

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ



## ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА – ВАЖНЕЙШИЙ ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

Сборник научных трудов по материалам  
XII Международной научно-практической конференции,  
посвященной памяти профессора В.П. Петрова

19-20 марта 2024 г.

Казань 2024

Печатается  
по решению Ученого совета  
Казанского государственного аграрного университета  
№39 от 18.04.20234 г.

Все права защищены. Ни одна часть данной публикации не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая электронное и фотокопирование, без предварительного письменного разрешения владельца авторских прав.

**Редакционная коллегия:**

д.т.н., доц. Валиев А.Р., д.т.н., проф., проф. РАН Зиганшин Б.Г., к.т.н., доц. Дмитриев А.В.; д.т.н., доц. Калимуллин М.Н., к.э.н., доц. Низамутдинов М.М., д.э.н., проф. Клычова Г.С., д.э.н., проф. Закирова А.Р., к.э.н., доц. Нуриева Р.И.

**Технический секретариат:** Закирова А.Р., Нуриева Р.И.

В сборнике представлены научные труды российских и зарубежных ученых, преподавателей, аспирантов и магистров по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита и повышения эффективности управления производственно-финансовой деятельности организаций АПК.

За достоверность информации в опубликованных материалах ответственность несут авторы публикаций.

Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством / сб. науч. тр. по материалам XII Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти проф. В.П. Петрова - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2024. - 486 с.

© Казанский государственный аграрный университет, 2024  
© Валиев А.Р., Файзрахманов Д.И., Зиганшин Б.Г., Дмитриев А.В.,  
Калимуллин М.Н., Низамутдинов М.М., Клычова Г.С.,  
Закирова А.Р., Нуриева Р.И.

**Ахметгалиева Ландыш Эльнарровна**  
Студент

**Низамутдинов Марат Мингалиевич**  
Кандидат экономических наук, доцент  
marat181@rambler.ru

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru

**Садыков Инсаф Маратович**  
Магистрант  
insafsdkv@gmail.com

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

## **ОСОБЕННОСТИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В АГРОБИЗНЕСЕ**

**Аннотация:** В данной статье проведен анализ особенностей затрат в сельскохозяйственном предприятии и их учета. Для этого отражены специфические особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях.

**Ключевые слова:** затраты, себестоимость, учет затрат, сельское хозяйство, агробизнес.

**Akhmetgalieva Landysh Elnarovna**  
Student

**Nizamutdinov Marat Mingalievich**  
Candidate of Economic sciences, Associate professor  
marat181@rambler.ru

**Mavlieva Leysan Mingalievna**  
Candidate of Economic sciences, Associate professor  
mlm\_09@mail.ru

**Sadykov Insaf Maratovich**  
Master's degree  
insafsdkv@gmail.com

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **FEATURES OF PRODUCTION COSTS IN AGRIBUSINESS**

**Abstract.** This article analyzes the characteristics of costs in an agricultural enterprise and their accounting. For this purpose, the specific features of accounting at agricultural enterprises are reflected.

**Key words:** costs, cost, cost accounting, agriculture, agribusiness.

Актуальность изучения в данном случае состоит в том, что правильная организация учета расходов на производство продукта считается значимым нюансом эффективной работы компании. Это дает возможность осуществлять контроль использования ресурсов, остерегаться конфликтов с налоговой службой и принимать аргументированные решения по развитию предприятия. Изучение данной темы сможет помочь компаниям дать оценку эффективности своего учета затрат и реализовать нужные корректировки в собственной деятельности [1, 2].

В обстоятельствах современного рынка компаниям, занятым в агропромышленной сфере, следует существенно повысить финансовые механизмы с целью увеличения эффективности производства, улучшения качества продукта, уменьшения себестоимости и повышения прибыльности [3, 4]. Вопрос о снижении себестоимости производимой продукции считается основным шагом для повышения прибыльности этой сферы и, таким образом, считается в особенности важным на сегодняшний день.

Аграрные предприятия имеют собственные особенности, какие требуют особенного подхода к организации бухгалтерского учета. Данные характерные черты связаны с производственно-технологическим циклом работы компании и воздействием естественно-природных условий.

Первоначальным условием, оказывающим большое влияние на организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, считается невозможность отделения производственного цикла от аграрных ресурсов биологического типа. Это значит, что процессы производства и увеличения сельскохозяйственных культур непосредственно объединены с естественными ресурсами, такими как земля, вода, солнечный свет и т.д [5, 6].

Другим условием считается зависимость продукта и ее цены от организмов, находящихся в почве. Разнообразные микроорганизмы, бактерии и прочие организмы оказывают большое влияние на состояние земли и ее плодородие. Это может повлиять на урожайность и качество аграрной продукции, а кроме того, в ее стоимость [7, 8].

Третьим условием считается сезонность в выращивании биокультур. Сельскохозяйственные компании функционируют в условиях, когда определенные культуры могут выращиваться только лишь в конкретное время года. К примеру, некоторые овощи и фрукты могут быть доступны только лишь в конкретные сезоны. Это формирует особые проблемы для бухгалтерского учета, так как следует принимать во внимание сезонные условия при установлении затрат и доходов [9, 10].

Учет всех данных условий в ходе организации бухгалтерского учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях считается сложной

проблемой. Для эффективного выполнения данной проблемы бухгалтерская служба должна владеть специальными знаниями и навыками. Именно она должна быть в состоянии учитывать особенности производственного процесса, взаимодействие с естественными условиями и сезонные колебания в сельском хозяйстве [11, 12].

Помимо этого, немаловажно выделить, что сельскохозяйственные компании также сталкиваются с иными экономическими и учетными проблемами. К примеру, они могут иметь дело с учетом скота, вложениями в механизацию и спецоборудование, а кроме того, с учетом расходов на хранение и транспортировку сельскохозяйственной продукции.

Все данные условия подчеркивают важность специальных познаний и навыка в бухгалтерской службе сельскохозяйственных компаний. Только с подобными познаниями и способностями бухгалтеры смогут результативно сформировать учет затрат и доходов, а кроме того, обеспечить надёжную финансовую информацию для принятия управленческих решений [13, 14].

Дополнительными отличительными чертами учета затрат в агропромышленных предприятиях считаются: 1) Учет амортизации сельскохозяйственных машин и оснащения, что применяется в основном производстве. 2) Учет затрат на содержание скота, в том числе затраты на кормление, содержание животных, ветеринарные услуги и т.д. 3) Учет затрат на получение семян и посадочного материала, удобрений, средств защиты растений и иных требуемых материалов с целью ведения сельского хозяйства. 4) Учет затрат на аренду и приобретение сельскохозяйственных участков, в которых ведется аграрное производство. 5) Учет затрат на энергоносители: горючее, электроэнергию, газ и т.д. 6) Учет затрат на транспортировку аграрной продукции. 7) Учет затрат на обслуживание сторонних организаций, к примеру, на обслуживание по логистике, сбыту и реализации продукта. 8) Учет затрат на обучение и повышение квалификации сельскохозяйственных работников [15]

Организация распределения прямых затрат в агробизнесе производится в соответствии с подтвержденными стандартами бухгалтерского учета. Сведения о затратах закрепляются в первичных документах, а операции по расчетам затрат отражаются в регистрах аналитического и синтетического учета, таких как бухгалтерский баланс компании, главная книга, производственные отчеты, карточки счета и оборотно-сальдовая ведомость. Все данные документы и регистры дают возможность реализовывать контроль и анализ расходов в агропромышленной компании [16, 17].

Для расчета себестоимости продукта факторы и статьи применяются индивидуально, с учетом места их возникновения.

Для этого используется разрез счетов и субсчетов:

счет 20 «Основное производство»;  
счет 23 «Вспомогательные производства»;  
счет 25 «Общепроизводственные расходы»;  
счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Имеется множество изучений, посвященных систематизации затрат. Но в бухгалтерском учете применяются практические сведения, которые не дают возможность незамедлительно воздействовать в промышленный процесс и единую эффективность. Управление затратами в агропромышленных предприятиях, в особенности в сферы растениеводства, имеет собственные уникальные характерные черты, предопределенные особенностью сельскохозяйственного производства [18]. Давайте проанализируем определенные из них наиболее детально.

Во-первых, как уже упоминалось прежде, сельское хозяйство имеет продолжительный производственный цикл, что обуславливается природными отличительными чертами биологических систем. Это значит, что способности сокращения производственно-коммерческого цикла ограничены. В следствии, существенная часть используемых активов в агропромышленности является низколиквидные материально-производственные запасы, приблизительно 45-50% от общей структуры. Из-за этой низкой ликвидности, данные резервы оборачиваются медленно и сильно находятся в зависимости от банковских кредитов [19].

Во-вторых, растениеводство характеризуется наглядно проявленной сезонностью, что приводит к неравномерному поступлению денежных средств от реализации продукции [20]. К примеру, в период урожайного сезона поступления денежных средств могут быть внушительными, в то время как вне сезона они могут быть небольшими либо отсутствовать совсем. Это формирует определенные вызовы при планировании и управлении капиталами агропромышленных компаний, так как следует принимать во внимание данные колебания в поступлениях и расходах.

Помимо этого, агропромышленность встречается с рисками, связанными с погодными условиями и природными бедствиями. Негативные атмосферные условия, такие как засуха, наводнения либо вредители, могут послужить причиной к снижению урожая и, как следствие, к потере прибыли. Данные опасности могут быть непрогнозируемыми и могут оказывать значительное воздействие на финансовое состояние агропромышленных компаний.

Для успешного управления затратами и капиталами в агропромышленности, компании должны разработать стратегии, учитывающие характерные черты производственного цикла, сезонность и риски. К примеру, они могут применять инструменты финансового планирования, такие как бюджетирование и моделирование, для того чтобы наиболее четко установить прогнозируемые доход и затраты в

различные этапы времени [21, 22].

В завершение, управление затратами в агропромышленных предприятиях имеет свои уникальные особенности, связанные с продолжительным производственным циклом, сезонностью и рисками. Представление данных отличительных черт и использование определенных стратегий и приборов даст возможность компаниям результативно распоряжаться собственными расходами и гарантировать стойкое формирование в агропромышленной отрасли.

### **Литература**

1. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. А. Воробьева, А. А. Сафиуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 129-135.

2. Пути стимулирования финансовых вложений сельскохозяйственными организациями / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, И. В. Багаев, Р. Э. Гатауллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 335-345.

3. Сельскохозяйственные земли: учет операций по приобретению и коренному улучшению / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Р. Р. Габдуллазянов, А. И. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 139-142.

4. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120.

5. Доходы организации / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, М. М. Залалтдинов, А. В. Григорьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 200-204.

6. Клычова, Г. С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 3(25). – С. 20-26. – EDN PDTNYZ.

7. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125.

8. Организация учёта и анализа финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Р. Шакирзянова, Л. Н. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 289-297.

9. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469.

10. Салахова, Г. Р. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия / Г. Р. Салахова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 660-666.

11. Мавлиева, Л. М. Порядок формирования отчета о движении

денежных средств / Л. М. Мавлиева, С. И. Валиуллина, А. Р. Абдуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 283-288.

12. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233.

13. Мавлиева, Л. М. Особенности анализа движения запасов / Л. М. Мавлиева, Е. В. Алексеева, Б. Р. Низамутдинов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 377-384.

14. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Макамбаева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

15. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

16. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.

18. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского

государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

19. Клычова, Г. С. Организация производственного учета затрат в коневодстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. В. Хаметова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8, № 2(28). – С. 29-35. – EDN QIYPXX.

20. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

21. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476.

22. Клычова, Г. С. Организация производственного учета затрат в коневодстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, М. В. Хаметова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8, № 2(28). – С. 29-35. – EDN QIYPXX.

© Ахметгалиева Л.Э., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Садыков И.М., 2024

**Ахметшина Гузель Айратовна**

*Студент*

*guzel.ayratovna@list.ru*

**Валеева Гульнара Анасовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru*

**Бакиева Гулия Рафисовна**

*Мастер производственного обучения*

*guliya0407@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ, ЗАНЯТОМ В ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ**

**Аннотация.** Данная статья посвящена обзору проблем жилищно-коммунального сектора экономики и особенностям управления персоналом, занятого в нем, поскольку жилищно-коммунальный сектор экономики определяет необходимость повышения качества обслуживания, занимается поддержанием технических характеристик оборудования и тем самым играет ключевую роль в обеспечении комфортных условий жизни населения. Авторами был рассмотрен опыт управления персоналом в секторе жилищно-коммунального хозяйства территорий и были предложены рекомендации по улучшению управления человеческими ресурсами организаций жилищно-коммунального хозяйства.

**Ключевые слова:** жилищно-коммунальный сектор экономики, население, управление персоналом, человеческие ресурсы, эффективность деятельности.

**Akhmetshina Guzel Ayratovna**

*Student*

*guzel.ayratovna@list.ru*

**Valeeva Gulnara Anasovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru*

**Bakieva Guliya Rafisovna**

*Master of Industrial Training*

*guliya0407@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **PECULIARITIES OF MANAGEMENT OF PERSONNEL EMPLOYED IN THE HOUSING AND COMMUNAL SECTOR OF THE ECONOMY**

**Abstract.** This article is devoted to the review of the housing and communal sector of the economy and the peculiarities of personnel

management employed in it, since the housing and communal sector of the economy determines the need to improve the quality of service, is engaged in maintaining the technical characteristics of equipment and thus plays a key role in ensuring comfortable living conditions for the population. The authors reviewed the experience of personnel management in the housing and communal sector of the territories and proposed recommendations to improve the management of human resources of housing and communal organizations.

**Key words:** housing and communal sector of the economy, population, personnel management, human resources, work efficiency.

В современных условиях рыночной экономики одной из важнейших задач организации любой сферы деятельности является эффективное использование человеческих ресурсов, то есть сотрудники компании — это один из важнейших ресурсов.

Управление персоналом, занятом в секторе жилищно-коммунального хозяйства территорий, направлено на обеспечение эффективной работы и повышения качества услуг в данной сфере. Несмотря на то, что жилищно-коммунальное хозяйство представляет собой достаточно сложный и ответственный процесс, его услуги охватывают широкий спектр задач: содержание и обслуживание жилых помещений и помещений общественного назначения, централизованное управление общей инфраструктурой, взаимодействие с населением и решение проблем [1, 2].

Работа в секторе жилищно-коммунального хозяйства нередко является рутинной, многозадачной, что в свою очередь может провоцировать стресс и неудовлетворенность работой у сотрудников.

Управление человеческими ресурсами организаций жилищно-коммунального сектора должно быть ориентировано на развитие профессиональных навыков сотрудников, а также на развитие личных качеств, таких как терпеливость, ответственность, стрессоустойчивость, и доброжелательность [3, 4].

Разработка и регулярное проведение обучения персонала в соответствии с должностными характеристиками и новыми техническими требованиями будет способствовать повышению квалификации и производительности персонала.

Управление персоналом в жилищно-коммунальном секторе экономики преследует следующую цель — это формирование команды профессионалов, которые способны эффективно и качественно выполнять поставленные перед ними задачи [5, 6].

Потребление жилищно-коммунальных услуг является важной составной частью жизни каждого человека и они оказывают на него немалое влияние, поскольку носят общественный характер. Однако сектор жилищно-коммунальных территорий подвергается частой критике

со стороны населения и вышестоящих органов. Исходя из этого, управленцы в сфере ЖКХ должны быть готовы к частому взаимодействию с населением и оперативно реагировать на все полученные запросы и жалобы [7, 8].

Жилищно-коммунальное хозяйство представляет собой сложный межотраслевой производственно-технологический кластер, включающий в себя организации, которые занимаются ремонтно-эксплуатационными работами, водоснабжением, утилизацией отходов, внешним благоустройством, энергетикой и т.д. Для эффективного функционирования данных областей деятельности необходимо рационально организовывать и соблюдать все необходимые стандарты и нормативы, предусмотренные законодательством, так как приходится управлять большим количеством сотрудников [9].

Определение потребностей в рабочей силе и развитие компетенций служащих, необходимых для конкретных должностей является одной из главных задач по управлению персоналом, это могут быть знание законодательства, умение адекватно общаться и решать проблемы жителей, хорошая техническая подготовка [10, 11].

Демографический фактор является немаловажной особенностью, ввиду того что в данном секторе работают как молодые, так и пожилые сотрудники. Руководство должно быстро реагировать на потребности и особенности всех категорий служащих, так как возрастной состав персонала бывает очень разнообразен [12, 13].

Подготовка и повышение квалификации является незаменимой особенностью управления служащими, которые заняты в жилищно-коммунальном секторе экономики, так как благодаря регулярному обучению персонал будет все больше и больше совершенствовать свои навыки, расширять свой кругозор и следить за последними нововведениями: обучение технике безопасности, посещение семинаров и тренингов, освоение новейших технологий и новинок рынка. Совершенствование сотрудниками своих навыков в будущем предполагает возможность продвижения по карьерной лестнице, что также является существенной мотивацией сотрудников к непрерывному развитию и высококачественному исполнению своих обязанностей [14].

Организация и проведение открытых диалогов органов государственного и муниципального управления ЖКХ с населением будет способствовать созданию благоприятной среды, повышению качества услуг и улучшению отношений между горожанами и органом власти, так как в дальнейшей работе будут учтены все интересы населения [15, 16].

В эпоху информационных технологий большое внимание уделяется проблеме устойчивости окружающей среды. Жилищно-коммунальный сектор экономики является одним из крупнейших источников загрязнения. Для улучшения данной ситуации появляется

необходимость просвещения персонала в области экологии и мотивация к соблюдению экологических стандартов [17].

Сотрудникам жилищно-коммунальных служб на ежедневной основе приходится взаимодействовать с жителями домов и организаций, обслуживанием которых они занимаются, то есть работники этого сектора находятся в постоянном контакте с непосредственными потребителями услуг. Руководителям структурных подразделений необходимо уделять особое внимание развитию навыков общения, быть вежливыми и терпеливыми, а также уметь разрешать конфликтные ситуации. Повышение уровня коммуникативных навыков персонала будет способствовать лучшему взаимодействию с населением [18, 19].

Сезонность работ довольно часто наблюдается в секторе жилищно-коммунального хозяйства территории, потому что в некоторых сферах, таких как обслуживание систем водоснабжения и канализации, объем работ может увеличиваться в зависимости от времени года. Необходимо мотивировать сотрудников в периоды повышенной нагрузки для эффективного распределения ресурсов в условиях сезонных колебаний. Разработка эффективной системы мотивации персонала будет способствовать повышению качества услуг и удовлетворенности клиентов [20, 21].

Руководству следует уделять особое внимание к здоровью персонала, то есть проводить обучения по вопросам техники безопасности и охраны труда, а также обеспечивать проведение регулярных медицинских осмотров.

Высокая текучесть кадров не обходит стороной и жилищно-коммунальный сектор экономики. Существует множество факторов, провоцирующих текучесть кадров в данном секторе, например, низкая заработная плата, низкая мотивация труда или ее отсутствие, тяжелые и неприятные условия труда. Значит, одной из задач управления персоналом в секторе жилищно-коммунального хозяйства территорий должно быть стимулирование, то есть повышение заработной платы, улучшение условий труда, разработка программы бонусов и предоставление возможности для карьерного роста [22, 23].

Эффективное управление человеческими ресурсами в жилищно-коммунальном секторе экономики предполагает использование централизованной системы учета и мониторинга работы служащих, которая будет позволять оперативно получать информацию о производительности и осуществлять контроль качества работы [24, 25].

Таким образом, эффективное управление персоналом, занятом в жилищно-коммунальном секторе экономики, представляет собой сложный многогранный процесс, поскольку несет ответственность перед обществом и государством. Управление человеческими ресурсами в данном секторе требует от управленцев обладание профессиональными навыками, способность быстрого реагирования и принятия решений при

столкновении с нетипичными ситуациями, а также постоянное внимание на потребности населения.

### Литература

1. Аветисян, К. А. Совершенствование процедур подбора персонала в организации / К. А. Аветисян // Проблемы экономики и менеджмента. – 2020. – №1 (1). – С. 56-59.

2. Сокол, Т. С. Основные подходы управления социально-экономического развития территории / Т. С. Сокол, Л. Т. Яхина // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN P0BCJU.

3. Ахметшина, А. Я. Мотивация деятельности муниципальных служащих как средство повышения эффективности муниципальной службы / А. Я. Ахметшина, Г. А. Валеева // Устойчивое развитие сельских территорий: взгляд молодых ученых: материалы I Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Новосибирск, 10–12 декабря 2020 года. – Новосибирск: Издательский центр НГАУ «Золотой колос», 2020. – С. 9-11. – EDN HJWFUQ.

4. Алехина, О. Ф. Ключевые персонал-технологии: практический инструментарий / О. Ф. Алехина // М.: LAP Lambert Academic Publishing. – 2019. – 392 с.

5. Куракова, Ч. М. Приоритетные направления стратегического управления в организации / Ч. М. Куракова, А. Э. Галеева // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 271-276. – EDN HPTKXD.

6. Гисматуллина, Г. М. Повышение эффективности управления муниципальной собственностью / Г. М. Гисматуллина, Г. А. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 86-92. – EDN UKDIXV.

7. Ибятова, А. Р. Инновационные методы управления социальной сферой на муниципальном уровне / А. Р. Ибятова, Ч. М. Куракова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II

Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 121-127. – EDN TZIPXS.

8. Беседина, О. И. Инновационные методы в кадровой политике / О.И. Беседина, Д. И. Зновенко, Е. В. Малахова // Экономика. Менеджмент. Инновации. – 2019. – №1(19). – С. 3-10.

9. Вукович, Г. Г. Управление персоналом: теория и методика / Г. Г. Вукович // Экономика Профессия Бизнес. – 2019. – № 4. – С. 20-25.

10. Гасанова, А. А. Управление персоналом в системе управления организацией / А. А. Гасанова // Инновационная наука. – 2019. – №11. – С. 50-53.

11. Логинова, Ю. Н. Проблемы цифровой трансформации в сфере государственного и муниципального управления / Ю. Н. Логинова, Д. И. Файзрахманов, Ч. М. Куракова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 144-152. – EDN SDPQIS.

12. Хорева, О. В. Муниципальные программы как инструмент эффективного развития территории / О. В. Хорева, Г. А. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 415-421. – EDN OWZGGP.

13. Глик, Д. И. Эффективная работа с персоналом: практическое пособие / Д. И. Глик // Саратов : Ай Пи Эр Медиа. – 2019. – 144 с.

14. Практикум по дисциплине «Менеджмент»: Практикум предназначен для студентов высших учебных заведений по направлениям подготовки «Экономика», «Государственное муниципальное управление», «Агрономия», «Агроинженерия» / Л. Т. Яхина, Ч. М. Куракова, Г. А. Валеева, Н. А. Сафиуллин. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 79 с. – EDN FDSIVS.

15. Горелов, Н. А. Управление человеческими ресурсами: современный подход: учебник и практикум для вузов / Н. А. Горелов, Д. В. Круглов, О. Н. Мельников // Москва : Издательство Юрайт. – 2021. – 270 с.

16. Куракова, Ч. М. Проблемы делегирования управленческих полномочий в организации и пути их решения / Ч. М. Куракова, Г. Р.

Валиева, А. Р. Нуреева // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 277-282. – EDN SIIAUJ.

17. Валиева, А. Р. Проблемы реформирования государственной службы в России / А. Р. Валиева, Ч. М. Куракова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Института механизации и технического сервиса и 90-летию Казанской зоотехнической школы, Казань, 28–30 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 683-689. – EDN LYABDX.

18. Горина, М. С. Управление персоналом предприятия и методы оценки его эффективности / М.С. Горина // Modern Economy Success. – 2019. – № 3. – С. 15-22.

19. Ахметшина, А. Я. Влияние различных видов мотивации на деятельность муниципальных служащих / А. Я. Ахметшина, Г. А. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 9-15.

20. Карсанова, М. О. Взаимосвязь элементов структуры муниципального хозяйства / М. О. Карсанова, Л. Т. Яхина // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 183-189.

21. Куракова, Ч. М. Мониторинг качества жизни населения как инструмент оценки эффективности управления на муниципальном уровне / Ч. М. Куракова, Г. Д. Крупина, И. Р. Шафикова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 283-288. – EDN HAWOVD.

22. Валеева, Г. А. Профессиональное здоровье государственных служащих и факторы на него влияющие / Г. А. Валеева, К. И. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики: Научные труды II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 25–26 января 2022

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 65-70. – EDN IBETJP.

23. Семенова, В. В. Управление персоналом: основные технологии. Практикум : учеб. пособие для бакалавров / В. В. Семенова, И. С. Кошель, В. В. Мазур // 2-е изд. — М. : Дашков и К. – 2020. – 84 с.

24. Толкунова, Е. Г. Управление персоналом в эпоху цифровой экономики / Е. Г. Толкунова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – Т.9. (№6А). – С. 138-143.

25. Файзрахманов, Д. И. Анализ инструментов и методов управления качеством жизни населения / Д. И. Файзрахманов, Г. Д. Крупина, И. Р. Шафикова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 565-571.

© Ахметшина Г.А., Валеева Г.А., Бакиева Г.Р., 2024

**Говдя Виктор Виленович,**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*Govdya\_v\_v@inbox.ru*

**Дегальцева Жанна Владимировна,**  
*Кандидат экономических наук, профессор*  
*Degalceva\_1996@inbox.ru*  
*Кубанский государственный аграрный университет*  
*имени И. Т. Трубилина, Краснодар, Россия*

### **УЧЕТНАЯ ТРИАДА: ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РЕШЕНИЯ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемы формирования в экономических субъектах учетно-контрольной системы, включающей бухгалтерский (финансовый), налоговый и управленческий учет. Предлагается авторская логистическая схема взаимосвязи учетной триады посредством применения натуральных и стоимостных дескрипторов, цифровых методов и инструментов обработки информации.

**Ключевые слова:** учетная триада, система, дескрипторы взаимосвязи, автоматизация и цифровизация, развитие, направления решения.

**Govdya Viktor Vilenovich**  
*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
*Govdya\_v\_v@inbox.ru*

**Degaltseva Zhanna Vladimirovna**  
*Candidate of Economic Sciences, Professor*  
*Degalceva\_1996@inbox.ru*  
*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin*  
*Krasnodar, Russia*

### **ACCOUNTING TRIAD: DEVELOPMENT PROBLEMS AND MAIN DIRECTIONS OF SOLUTION**

**Abstract.** The article deals with the problems of formation of an accounting and control system in economic entities, including accounting (financial), tax and management accounting. The author's logistic scheme of the relationship of the accounting triad is proposed through the use of natural and cost descriptors, digital methods and information processing tools

**Keywords:** accounting triad, system, relationship descriptors, automation and digitalization, development, solution directions

Последние годы научные изыскания ученых и практиков в области бухгалтерского, налогового и управленческого учета направлены на поиск их взаимосвязи и взаимообусловленности [1, 2]. Научная

бухгалтерская мысль пришла к выводу о том, что эффективность управленческих решений в огромной степени predetermined той информацией, которая формируется в информационном поле учетной триады – финансового, налогового и управленческого учета [3-6]. Естественно, что в той или иной степени в аграрных формированиях на качество управленческого решения влияет и экологический учет [7-9]. Но, главное все-таки, наличие толерантной информации учетной триады. Только информационное поле учетной триады имеет тот объем информации, который необходим при решении технико-технологических, экономических, правовых проблем, которые позволяют при решении заявленных проектов получить синергетический эффект, подкрепленный обоснованными моделями поведения собственников, персонала, участников рынка и т. п.

Справедливости ради следует отметить, что не все ученые и практики приветствуют сближение отдельных видов учета, так как данная работа требует существенных изысканий и имеет достаточно «подводных рифов и камней» в достижении результата.

В свое время нами проводились исследования по формированию в крупных сельскохозяйственных организациях учетно-аналитических кластеров модульного типа, где отдельные модули представляли финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет, а также модуль корпоративного контроля и внутреннего аудита, экономического анализа, экологического учета [10-12]. Наше решение проблемы базировалось на том, что вся информация учетной триады формируется с использованием автоматизированной обработки определенного перечня показателей, принадлежащих тому или иному виду учета. Исследование показало, что из всей учетной триады наиболее информационным является управленческий учет, в составе которого применяются натуральные и стоимостные показатели [13-15]. Специалисты информационных технологий называют их «дескрипторами» - лексической единицей информационно-поискового языка, служащей для описания основного смыслового содержания документа или формулировки запроса при поиске документа (информации) в информационно-поисковой системе. Исходя из этого, нами были отобраны такие дескрипторы, которые присущи всем видам учета по принципу: от большего объема показателей (управленческий учет) к меньшему объему (налоговый учет).

Результатом построения учетно-аналитического кластера в АО фирма «Агрокомплекс» имени Н. И. Ткачева Выселковского района Краснодарского края было выделено:

1. Обработка учетной информации в рамках бухгалтерского (финансового) учета полностью автоматизирована с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.0, редакция 3» и позволяет получить необходимые

дескрипторы для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оперирование показателями финансового учета позволяет пользователям рационально управлять расчетами с персоналом и клиентами, иметь данные о формировании и использовании денежных потоков, собственного и заемного капитала, получить обобщенную информацию о состоянии имущественного комплекса и т. п. 19-19;

2. Формируемые в рамках финансового учета дескрипторы применимы для определения налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу, налогу на прибыль, региональным и местным налогам и сборам. Так как агрокомплекс по организационно-правовому статусу представляет собой агрохолдинг, что формирование налогооблагаемой базы осуществляется по региональному принципу и вполне соответствует требованиям регулирующих органов. При этом очень важно то, что формирование налоговых регистров и расчет соответствующих деклараций производится без каких-либо «ручных» корректировок [20]. Основой налогового учета выступает информация первичных учетных документов финансового учета, но сгруппированных по требованиям налогового учета.

3. В агрокомплексе перечень дескрипторов управленческого учета более значителен. Это предопределено тем, что для управленческого персонала необходима более детальная информация по технологическим процессам в декомпозиции по агрокультурам, видам работ, составу основных и оборотных средств, по взаимосвязи системы машин для выполнения работ в растениеводстве, животноводстве, и т. п. [21] Только в земледелии управленческий учет позволяет формировать информацию о качестве земли, ее состоянии, возможности выполнения агротехнологических операций, необходимости восстановления почвенного плодородия, состоянии посевов и необходимости использования средств защиты растений и т. д. Данная информация поступает не только из информационного поля финансового учета, она формируется с применением космического зондирования земель сельскохозяйственного назначения, возможностей глобальной навигационной спутниковой системы (Глонасс). Эти данные обрабатываются с применением программы планирования использования ресурсов экономических субъектов (ERP-система).

Особая значимость в изучении спектра информационных систем управленческого учета придается контрольно-информационным системам, в рамках которых формируется нормативно-фактическая информация с целью оценки достигнутого уровня проектных показателей по достижению поставленных управленческих целей. Контрольно-информационные системы создают информационную базу для оценки деятельности экономического субъекта в целом, отдельных его структурных подразделений, сегментов деятельности, действий управленческого персонала; информационно обеспечивают выявление

отклонений от намеченных дескрипторов по используемым материальным, трудовым и финансовым ресурсам как в целом по производству готовой продукции, так и в разрезе отдельных ее видов, групп, наименований и т. п.

В управленческом учете информационное поле обогащается данными из других источников (например, производственные отчеты бригад, ферм и т. п.), рассчитывается большое количество управленческих корректировок, дескрипторы аккумулируются в различных форматах их наглядного представления и детализации, расходы распределяются по бизнес-единицам, бизнес-процессам, исходя из сложившейся в агрокомплексе практики анализа результатов предпринимательской деятельности.

Исходя из этого, нами было сделано определенное умозаключение, которое нашло выражение в определении рационального количества дескрипторов, необходимых для эффективного функционирования учетной триады в учетно-аналитическом кластере хозяйствующего субъекта (рисунок 1).

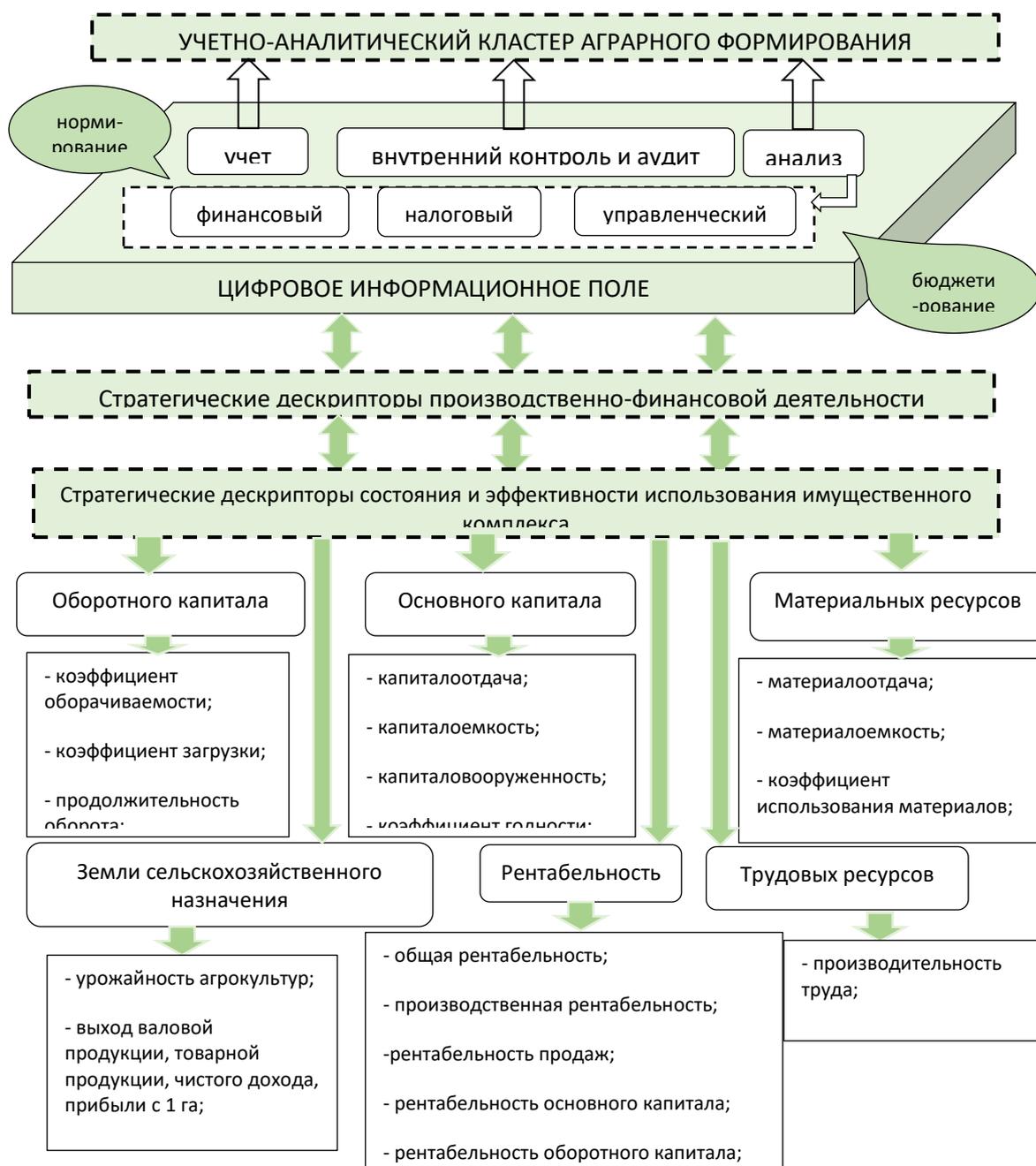


Рис. 1 Схема функционирования учетной триады в учетно-аналитическом кластере аграрного формирования на базе системы дескрипторов [22]

АО фирма «Агрокомплекс» имени Н. И. Ткачева ежегодно составляет отчетность в формате МСФО. Для этого применяют программный продукт «1С: Бухгалтерия КОРП МСФО». Формирование показателей отчетности в формате МСФО осуществляется на базе информационного поля финансового и налогового учета. Отдельные дескрипторы включаются в отчетность из регистров управленческого учета. Естественно, что специалисты агрохолдинга в своей управленческой деятельности периодически обращаются к отчетным данным, которая по визуализации позволяет наглядно определить векторы развития предпринимательской деятельности. Но, за период 2022-2023 гг. ни один иностранный инвестор отчетность в формате МСФО не использовал.

Сближение учетной триады на основе дескрипторов управленческого учета позволяет:

- свести к минимуму и даже полностью исключить ручную корректировку отчетных форм;
- существенно повысить качество финансовой и нефинансовой информации;
- осуществить «прозрачность» сверки и верификации данных между отдельными видами учета;
- оптимизировать распределение функций между отделами управленческого аппарата,
- сократить сроки получения необходимой информации и снижение ее стоимости.

Таким образом, совершенствование взаимосвязи отдельных видов учета в настоящее время можно считать одним из векторов развития научной бухгалтерской мысли, целью которой выступает повышение качества и скорости использования, снижение стоимости и роста толерантности показателей учетной триады при обосновании, принятии и контроле исполнения управленческих решений.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

2. Фахретдинова, Э. Н. Интегрирование бухгалтерского и налогового учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Э. Н. Фахретдинова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы III Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 17–18 ноября 2011 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2012. – С. 235-239. – EDN YGYJXN.

3. Разработка финансовой стратегии в управленческом учете / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, В. А. Соколов, К. З. Мухамедзянов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 2(53). – С. 170-175. – DOI 10.12737/article\_5d3e162ce33544.34158848.

4. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

5. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

6. Фахретдинова, Э. Н. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 189-192. – EDN SQBTUU.

7. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н.

Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

8. Экологический учет и реформирование традиционной системы учета на предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Н. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 280-285. – EDN ZDVGFU.

9. Клычова, Г. С. Методика учета экологических расходов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 155-159. – EDN SRKGLN.

10. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104. – EDN YGRNGX.

11. Клычова, Г. С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8, № 4(30). – С. 15-21. – DOI 10.12737/2427. – EDN RZAYVH.

12. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55.

13. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77.

14. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

15. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Москва : ООО «Издательский центр «Риор», 2022. – 213 с.

16. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

17. Клычова, Г. С. Цифровые технологии в сфере начисления и уплаты налогов / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. В. Желнина // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 238-244. – EDN BWVKER.

18. Юсупова, А. Р. Проблемы внедрения комплексной автоматизированной системы управления агропромышленным предприятием / А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 255-259. – EDN YRJZYT.

19. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского

ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

20. Фахретдинова, Э. Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения / Э. Н. Фахретдинова, Р. Ф. Шаймарданова, Э. Н. Назмутдинова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 311-315. – EDN EQDMSI.

21. Понятие и цели внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 177-181. – EDN CJPKSF.

22. Говдя, В. В. Дескрипторы модульного формирования учетно-аналитического кластера агрохолдинга / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 4(33). – С. 382-387

© Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., 2024

*Гридасова Дарья Сергеевна*  
*Курсант*  
*Дятлова Ангелина Федоровна*  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*  
*angelina09\_63@mail.ru*

## **ОСОБЕННОСТИ СОВЕРШЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА С ПОМОЩЬЮ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**Аннотация.** В статье изучаются причины и мотивы противоправных действий, выявленных в первичных учетных документах. Описываются наиболее распространенные способы и сферы мошенничества в деятельности экономического субъекта, с использованием первичной учетной документации.

**Ключевые слова:** мошенничество, первичная учетная документация, ошибки, недобросовестные действия, искажения в бухгалтерском учете

*Gridasova Daria Sergeevna*  
*Cadet*  
*Dyatlova Angelina Fedorovna,*  
*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
*Moscow University of the Ministry of Internal affairs*  
*of Russia named after V. Ya. Kikot'*  
*angelina09\_63@mail.ru*

## **PECULIARITIES OF COMMITTING FRAUD IN THE ACTIVITY OF AN ECONOMIC ENTITY WITH THE HELP OF PRIMARY ACCOUNTING DOCUMENTS**

**Abstract.** The article studies the reasons and motives of illegal actions revealed in primary accounting documents. The most widespread ways and spheres of fraud in the activity of an economic entity using primary accounting documentation are described.

**Keywords:** fraud, primary accounting documentation, errors, dishonest actions, distortions in accounting

В условиях цифровизации экономики, все большее количество экономических субъектов переходят на ведения бухгалтерского учета с бумажных документов на электронные [1-3]. Однако, при совершении мошеннических действий в деятельности экономического субъекта с

целью получения необоснованного дохода, исполнители используют первичные учетные документы на бумажных носителях [4].

Обязанность ведения бухгалтерского учета закреплена в ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5]. В законе определены основные и дополнительные реквизиты первичных учетных документов, необходимых для признания документа правомерным. В законе, так же, говорится о том, что к бухгалтерскому учету принимаются лишь те хозяйственные события, которые подтверждены первичными учетными документами, составленными непосредственно в момент совершения события или сразу же после него. Важно отметить, что содержание первичных учетных документов должно отражать достоверное положение фактов хозяйственной жизни, в результате чего в бухгалтерском учете будет отражена информация достоверно, своевременно, объективно, законно.

Во все времена мошенники с целью получения неучтенных, необлагаемых доходов часто прибегают к умышленному искажению информации в первичных учетных документах, что влечет за собой искажение информации в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности [6]. Другими словами, искажение информации в бухгалтерской документации является одной из разновидностью мошенничества, что представляет собой преступление, способом совершения которого выступают обман или злоупотребление доверием, а целью является получение экономических выгод различного характера [7].

Согласно Международному стандарту аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», мошенничество в тексте последнего приравнивается к понятию «недобросовестные действия», под которыми следует понимать любые умышленные действия, способом совершения которых выступает обман с целью получения какой-либо выгоды [8]. Однако, при оформлении первичных учетных документов встречаются как «недобросовестные действия, так и ошибки, возникающие по причине человеческого фактора. Таким образом, можно сделать вывод, что отличие недобросовестных действий от ошибки заключается в том, что последние предполагают неумышленные действия, которые должны быть исправлены в порядке, регламентированном ПБУ 22/2010. Направления искажений в первичной учетной документации, влияющие на достоверность информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены на рисунке 1 [9].



Рис. 1. Направления искажений в первичной учетной документации  
Для наглядности необходимо рассмотреть примеры каждого искажения.

Пример искажения в виде ошибки. В марте 2022 года в бухгалтерской документации были обнаружены нарушения, связанные с начисления амортизации. Так, в октябре 2021 года на объект основных средств не начислили амортизацию в размере 5 000 рублей. Отчетность за 2021 год на момент обнаружения ошибки была подписана. Исходя из учетной политики данной организации, такая ошибка является несущественной, поэтому ее исправление будет выглядеть бухгалтерской записью в месяце, когда она была обнаружена: Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств» – 5 000.

Вторым видом искажений является мошенничество, которое может быть выражено в приобретении товаров по завышенным ценам, выдача сотрудникам денежных средств для командировок, которые фактически не осуществляются, а денежные средства присваиваются лицом, их выдавшим [10].

Важно отметить тот факт, что искажения в первичных учетных документах приводят к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью введения заблуждение внешних пользователей, например, могут искажаться такие показатели, как чистая прибыль, размер активов и другие показатели, влияющие на принятие решений внешними пользователями.

Учитывая вышеперечисленное, можно выделить мотивы умышленного искажения информации в бухгалтерской документации (Рисунок 2).

Рассмотрим, к чему приводят мошеннические действия по искажению информации в первичных учетных документах. Наиболее распространенными сферами мошенничества являются следующие варианты:

- 1) сфера расчетов с работниками организации по оплате труда [11];

- 2) сфера расчетов с работниками по листам нетрудоспособности [12];
- 3) перечисление денежных средств на счета подставных компаний или третьим лицам;
- 4) выдача необоснованных подотчетных денежных средств [13, 14];
- 5) неправильный учет товарно-материальных ценностей [15, 16].

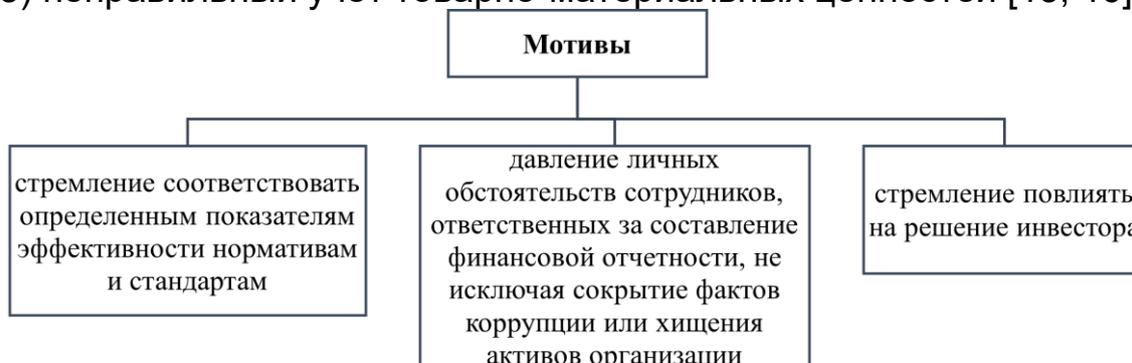


Рис. 2. Мотивы искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

Первый вариант мошенничества в сфере расчетов с работниками по оплате труда заключается в начислении заработной платы физическим лицам, которые на момент выплаты заработной платы фактически не работают в организации. С этой целью в таблицу учета рабочего времени и расчетно-платежную ведомость вносятся «мертвые души». Так же в практике может возникнуть ситуация, когда бухгалтер вступает в преступный сговор с работником, после чего последнему начисляется и выплачивается завышенная заработная плата, с последующим присвоением разницы между выплаченной и реальной заработной платы. Вторым негативным результатом воздействия на финансовое состояние организации является занижение расчетной базы по налогу на прибыль, что в последствии может привести к огромным штрафным санкциям [17].

Второй вариант мошенничества возможен в результате халатного и невнимательного отношения руководителя организации к подписываемым документам или умышленного действия лиц, имеющих право подписи за руководителя. Суть таких действий заключается в выплате денежных средств работникам, оформившим листки нетрудоспособности по болезни, как за счет средств организации, так и за счет средств фонда социального страхования в полном объеме, что приводит к «задваиванию» выплат с целью последующего перераспределения средств между лицами, вступившими в сговор. Искажение информации в расчетно-платежных документах, с одной стороны, приводит к необоснованным выплатам, с другой стороны, необоснованному увеличению расходов организации, что с свою очередь ведет к занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В случае перечисления денежных средств на счета подставных компаний важную роль играет сговор руководителя, подписывающего такие платежные документы, с подставной фирмой [18]. В этом случае оформляются фальшивые расчетные и платежные документы. Также, нередки случаи, когда платежные документы подписываются цифровой подписью, которая вверена бухгалтеру, что ослабляет контроль за переводами денежных средств. Так, главный бухгалтер ЗАО «Балтийский берег», воспользовавшись тем, что ему был открыт доступ к цифровой подписи руководителя организации, перевел на счета подставных фирм денежные средства с расчетного счета ЗАО «Балтийский берег», в результате чего причинил имущественный вред организации в размере 298 855 260 рублей. Интересен тот факт, что с главного бухгалтера взыскали только часть суммы – 80 000 000 рублей, оставшуюся часть взыскали с генерального директора, чьей подписью были подписаны платежные документы [19].

В четвертом варианте бухгалтер пользуется тем, что имеет законную возможность выдавать денежные средства под отчет для приобретения товарно-материальных ценностей различного характера для нужд организации с условием предоставления подтверждающих покупки документов. В качестве подтверждающих документов в данном случае используются фиктивные авансовые отчеты. Так, например, главный бухгалтер, нанятый индивидуальным предпринимателем, на протяжении 4 месяцев под видом выдачи подотчетных средств перечислял денежные средства с расчетного счета, открытого индивидуальным предпринимателем, на свой банковский счет, причинив тем самым последнему материальный вред в размере 1 179 000 рублей [20].

Случаи неправильного учета товарно-материальных ценностей на складе возникают, когда бухгалтер вступает в преступный сговор с лицами (завскладом, кладовщик), осуществляющими приемку товара на склад с целью занижения количества поступивших ценностей (хищение) для дальнейшей реализации такой разницы. В данном случае искажение информации можно обнаружить в карточках учета материальных ценностей [21].

Таким образом, ненадлежащий контроль за деятельностью лиц, осуществляющих бухгалтерий учет, может привести к искажению информации в бухгалтерском учете на основании искажений в первичных учетных документах, и, как следствие, к хищению имущества или денежных средств организации. Именно поэтому для недопущения искажения информации в первичных учетных документах, противоправных действий со стороны работников бухгалтерии, необходимы активные действия по ужесточению первичного контроля со стороны руководителя и главного бухгалтера организации. Среди таких действий следует выделить следующие:

- изучение и анализ подписываемых платежных документов, сверка данных получателя денежных средств с контрагентами;
- контроль за движением денежных средств в кассе и на расчетном счете организации, проверка платежных документов;
- недопущение передачи доступа к цифровой подписи 3-м лицам;
- проверка кассовой книги и авансовых отчетов;
- проверка официально устроенных работников (кадровый контроль), чтобы в организации отсутствовали «мертвые души».

Предложенные мероприятия будут способствовать предотвращению мошенничества в деятельности экономического субъекта с помощью первичных учетных документов.

### **Литература**

1. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 104-107.

2. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Е. В. Заугарова, Е. А. Воробьева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 214-219.

3. Клычова, Г. С. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Г. С. Клычова, Э. Ф. Амирова, Л. М. Мухаметшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 35-40. – EDN XSBNQF.

4. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.12.2023) «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс».

6. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

7. Судебно-бухгалтерская экспертиза расчётов с персоналом по оплате труда: проблемы и совершенствование / В. А. Юматов, В. А. Тимченко, С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 140-147. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-140-147. – EDN LJWXSD.

8. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (в ред. от 16.10.2023) // СПС «КонсультантПлюс»

9. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (в ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» // СПС «КонсультантПлюс».

10. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

11. Мавлиева, Л. М. Пути совершенствования учета обязательств в обществе с ограниченной ответственностью "Нурлат-Сэте" Нурлатского района РТ / Л. М. Мавлиева, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 47-50.

12. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля

2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

13. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

14. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля денежных средств предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 112-120. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-112-120. – EDN XUSNTA

15. Мавлиева, Л. М. Аудит достоверности информации о материально-производственных ресурсах организации и эффективность их использования / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова, Э. А. Мухаметшина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 107-111. – EDN YRKASD.

16. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

17. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039.

18. Клычова, Г. С. Основные направления аудита отчета о движении денежных средств / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 161-165. – EDN YRJZSX.

19. Постановление 13-го ААС от 14.06.2016 № 13АП-7613/2016, 13АП-7773/2016 по делу № А56-35890/2015 // sudact.ru.

20. Приговор Центрального районного суда г. Тулы № 1-159/2020 от 13.07.2020 по делу № 1-159/2020 // sudact.ru.

21. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135-141. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-135-141. – EDN WRBNPM.

© Гридасова Д.С., Дятлова А.Ф., 2024

**Девятова Дарья Сергеевна**  
Студент  
**Шарапова Наталья Владимировна**  
Доктор экономических наук, профессор  
Уральский Государственный экономический университет  
г. Екатеринбург, Россия  
sharapov.66@mail.ru

## **НЕКОТОРЫЕ ДИСКУССИОННЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация.** В показателе финансовых результатов заинтересованы все пользователи бухгалтерской финансовой отчетности, данный показатель играет важнейшую роль в принятии экономических решений внешними пользователями и управленческих решений внутренними пользователями. Исследование поставленной темы имеет большое значение также в силу того, что финансовый результат напрямую влияет на величину уплачиваемых предпринимательским сектором налогов и, соответственно, на величину доходов государства, что в свою очередь служит основанием принятия решений в ходе реализации государственной политики. Целью исследования является выявление проблем и дискуссионных вопросов при учете финансовых результатов хозяйствующих субъектов на территории Российской Федерации. Объектом исследования в работе выступают финансовые результаты деятельности коммерческих организаций Российской Федерации, а предметом исследования – формирование и порядок организации финансового бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.

**Ключевые слова:** учет финансовых результатов, признание доходов и расходов, формирование прибыли, принципы бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности

**Devyatova Daria Sergeevna**  
Student  
**Sharapova Natalya Vladimirovna**  
Doctor of Economics, Professor  
Ural State Economic University, Yekaterinburg, Russia.  
sharapov.66@mail.ru

## **SOME DISCUSSION ISSUES IN ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS IN RUSSIAN ORGANIZATIONS**

**Abstract.** All users of financial statements are interested in the indicator of financial results; this indicator plays a vital role in making economic decisions by external users and management decisions by internal users. The study of this topic is also of great importance due to the fact that the financial result directly affects the amount of taxes paid by the business sector and, accordingly, the amount of state revenue, which in turn serves as the basis for decision-making in the implementation of state policy. The purpose of the study is to identify problems and controversial issues when taking into account the financial results of business entities on the territory of the Russian Federation. The object of research in the work is the financial results of the activities of commercial organizations of the Russian Federation, and the subject of the study is the formation and procedure for organizing financial accounting of financial results from ordinary activities.

**Key words:** accounting of financial results, recognition of income and expenses, profit generation, accounting principles, international financial reporting standards

**Введение.** На современном этапе формирования экономических связей, характеризующемся быстрой глобализацией, технологическим прогрессом и динамичными рыночными условиями, предприятия сталкиваются с необходимостью постоянного развития, совершенствования и повышения эффективности для укрепления конкурентоспособности и обеспечения устойчивого роста [1, 2].

Предприятия должны постоянно развиваться и адаптироваться к меняющейся динамике рынка, включая изменения в предпочтениях потребителей, появляющихся технологиях и нормативно-правовой среде. Оставаясь в курсе рыночных тенденций и потребностей клиентов, предприятия могут выявлять возможности для инноваций, расширения и диверсификации, тем самым повышая свои конкурентные преимущества и сохраняя актуальность в быстро меняющихся условиях.

Формирование организацией финансовых результатов своей деятельности дает основание для оценки способности хозяйствующего субъекта соблюдать указанные требования и достигать поставленные цели [3, 4]. Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что финансовый результат является одним из ключевых показателей деятельности любого коммерческого предприятия, характеризующим степень эффективности функционирования организации и управления ею.

**Результаты и их обсуждение.** Рассмотрим основные проблемы и дискуссионные вопросы в учете финансовых результатов, а также доходов и расходов, как составных частей финансовых результатов. Среди проблем, относящихся к признанию доходов в бухгалтерском учете и требующих управленческих решений выделяют:

- момент формирования прибыли: постепенно с момента продажи первых единиц, как при формировании финансовой отчетности или с момента продажи всей партии; [5, 6]

- передача права собственности (признание дохода) по отгрузке или по оплате (это может привести также к расхождениям в учете финансовых результатов между контрагентами); [5, 6]

- допустимость признания авансов доходом только после преобразования их в источник затрат, создающих доходы;

- учет обязательств и доходов, связанных с долгосрочными контрактами. Учет долгосрочных контрактов может быть сложен из-за неопределенности в будущих доходах и расходах, а также из-за необходимости учитывать различные расходы, связанные с исполнением контрактов.

Наиболее частой проблемой признания расходов в бухгалтерском учете является деление расходов на капитализируемые, отражаемые на балансе, и декапитализируемые, списываемые в виде затрат отчетного периода [7, 8].

Капитализированные расходы - это те, которые отражаются в бухгалтерском балансе как активы, поскольку они обеспечивают будущие экономические выгоды организации после окончания текущего отчетного периода. Эти расходы обычно связаны с приобретением, улучшением или приумножением долгосрочных активов, таких как основные средства или нематериальные активы. Напротив, декапитализируемые расходы немедленно признаются в отчете о финансовых результатах как затраты, понесенные в течение отчетного периода, и ожидается, что они не принесут будущих экономических выгод после окончания текущего периода.

Решения по некоторым приведенным вопросам требуют своего отражения в учетной политике организации. Поэтому необходимо принимать такие решения на стадии разработки учетной политики, во избежание внесения корректировок в него [9, 10].

На сегодняшний день можно выделить, на наш взгляд, ключевую проблему учета финансовых результатов – это параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета, что ведет к несовпадению налогооблагаемой прибыли (убытка) в бухгалтерском учете с финансовым результатом в налоговом учете [11, 12]. Данная проблема возникает по причине отличий признания доходов и расходов во времени в целях бухгалтерского и налогового учета [13].

Стандарты бухгалтерского учета и налоговое регулирование служат различным целям и задачам. В то время как стандарты бухгалтерского учета направлены на предоставление заинтересованным сторонам точной и прозрачной финансовой информации о результатах деятельности и финансовом положении компании, налоговое законодательство сосредоточено на определении налогооблагаемого

дохода предприятия и расчете применимых налоговых обязательств. В результате критерии, принципы и сроки признания выручки, учета расходов, оценки активов и других методов бухгалтерского учета могут отличаться в зависимости от стандартов бухгалтерского учета (например, общепринятых принципов бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности) и налогового законодательства.

Также в системах учета различны состав элементов, включаемых в финансовый результат и порядок его формирования. Существует обширный перечень расходов, признаваемых в бухгалтерском учете, но не включаемых в расходы, уменьшаемые налогооблагаемые доходы [14]. Также имеет место быть такая особенность как нормирование расходов для целей налогового учета, в целях бухгалтерского учета расходы могут приниматься в полном объеме, а для целей налогообложения – только в пределах нормы (командировочные, представительские расходы, вознаграждение работников и т.д.) [15. 16].

Следует обозначить вопрос сближения российских стандартов бухгалтерского финансового учета (РСБУ) с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что оказывает влияние и на учет финансовых результатов [17]. Как известно, принципиально отличающимся признаком между отчетностью по МСФО и по РСБУ выступает круг ее пользователей и их цели. Так, РСБУ изначально была сформирована с ориентацией на налоговый учет и действуют в целях проверки государственными органами налоговой документации и правильности отражения хозяйственных операций предприятием. По МСФО же отражают и раскрывают бухгалтерскую информацию преимущественно для инвесторов и кредиторов, преследующих цель объективного, достоверного и детального отражения положения хозяйствующего субъекта [18-20].

Также можно выделить проблему укрупненного отражения информации на счетах финансовых результатов. Проблема заключается в том, что крупные организации представляют отчетность по утвержденной форме, в которой финансовые результаты классифицируются только на «финансовые результаты от обычных видов деятельности» и прочие. Это может скрыть ряд важных деталей от пользователей информации и привести к неправильным выводам [21-23]. Например, при отражении результатов деятельности организации могут скрыться потери в отдельных подразделениях или затраты на развитие нового продукта. Кроме того, укрупненное отражение результатов может привести к неправильной оценке рисков, связанных с инвестированием и затруднить принятие правильных экономических решений [24, 25].

Исходя из приведенной проблематики формирования, учета и отражения финансовых результатов можно предложить следующие его пути совершенствования:

1. Совершенствование нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы учета финансовых результатов организации. Необходимо проанализировать и проработать действующую законодательную базу, детализировать вопросы определения и оценки доходов, расходов, финансовых результатов в различных ситуациях, вызывающих дискуссию с конкретным их решением. В силу отсутствия прямого нормативного акта в отношении учета финансовых результатов, стоит рассмотреть внедрение отдельного стандарта, регламентирующего учет и формирование финансовых результатов с учетом современных требований.

2. Оптимизация затрат на ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским. Возможным решением может стать упрощение ведения налогового учета посредством объединения информационно-учетной базы с бухгалтерским учетом. Рациональным будет извлекать информацию для целей налогового учета напрямую из бухгалтерской информации через автоматизированные программы бухгалтерского учета. Это позволит избежать выполнения двойной работы.

3. В целях сокращения различий между российскими и международными стандартами бухгалтерского финансового учета и отчетности необходимо понимание принципов международных стандартов и их адаптация в российской системе учета с принятием во внимание особенностей российского рынка.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77. – EDN YRKAOL.

2. Клычова, А. С. Финансовое состояние организации / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 172-177. – EDN VQRUHN.

3. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л.

М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

4. Клычова, Г. С. Методы анализа финансовых результатов предприятия / Г. С. Клычова, Ф. Ф. Гатина, И. А. Мусина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 156-161. – EDN UATGAR.

5. Бабаева З.Ш. Сегментарная отчетность как инструмент оценки деятельности центров ответственности//Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 6-1. С. 31-34. EDN: YISVBF

6. Мустафина О.В., Шарапов Ю.В. Методика многомерной сравнительной оценки результативности и эффективности бизнеса //Фундаментальные исследования. 2023. № 11. С. 74-81. EDN: SJNLVY

7. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

8. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

9. Клычова, Г. С. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Б. А. Галиуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 77-80. – EDN PKWNJF.

10. Шляпкинова, Е. А. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности / Е. А. Шляпкинова, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 153-155. – EDN ZFMSJF.

11. Фахретдинова, Э. Н. Учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1176-1182. – EDN MFGCBK.

12. Фахретдинова, Э. Н. Особенности признания расходов в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения / Э. Н. Фахретдинова, Р. Ф. Шаймарданова, Э. Н. Назмутдинова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 311-315. – EDN EQDMSI.

13. Фахретдинова, Э. Н. Интегрирование бухгалтерского и налогового учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / Э. Н. Фахретдинова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы III Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 17–18 ноября 2011 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2012. – С. 235-239. – EDN YGYJXN.

14. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский и налоговый учет доходов: сравнительный анализ и проблемы интеграции / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 192-195.

15. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305.

16. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

17. Закирова, А. Р. Отчетность по РСБУ и МСФО: основные различия / А. Р. Закирова, Л. И. Габидулина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 41-45. – EDN YRJZMD.

18. Закирова, А. Р. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 24-31. – EDN TUIDBI.

19. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

20. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

21. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN XKBMDU.

22. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWY.

23. Закирова, А. Р. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 24-31. – EDN TUIDBI.

24. Internal control and its impact on accounting balance / L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, D. M. Kurbanova, G. K. Sadikova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – P. 178-183. – EDN WNGQRH.

25. Проблемы гармонизации международных и российских стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Багаутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях

стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-111.

© Девятова Д.С., Шарапова Н.В., 2024

**Егорова Людмила Геннадиевна**

*Кандидат экономических наук*

*egorowa70@mail.ru*

**Устимова Вероника Павловна**

*Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия*

## **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ**

**Аннотация.** Задолженность дебиторов является важным показателем финансовой устойчивости любого хозяйствующего субъекта, поэтому необходимо получение достоверной информации для ее анализа, контроля с целью предотвращения появления и роста безнадежной задолженности.

**Ключевые слова:** дебиторская задолженность, безнадежный долг, резерв сомнительных долгов, анализ задолженности.

**Egorova Lyudmila Gennadievna**

*Candidate of Economic sciences*

*egorowa70@mail.ru*

**Ustimova Veronika Pavlovna**

*Orenburg State University, Orenburg, Russia*

## **GENERATION OF ACCOUNTING INFORMATION FOR CONTROL AND ANALYZING SETTLEMENTS WITH VARIOUS DEBTORS**

**Abstract.** Debtors' debt is an important indicator of financial stability of any economic entity, so it is necessary to obtain reliable information for its analysis and control in order to prevent the emergence and growth of bad debts.

**Keywords:** accounts receivable, bad debt, bad debt reserve, doubtful debt reserve, debt analysis

Экономическое взаимодействие между контрагентами, предполагающее передачу всевозможных ресурсов между сторонами сделок, является одним из важных характеристик современного общества. В частности, любой организации свойственно проведение разнообразных расчетных операций с поставщиками запасов (внеоборотных активов или услуг) и покупателями, налоговой инспекцией, учредителями предприятия, банками (кредитными организациями), работниками и прочими дебиторами (кредиторами).

В расчетах участвуют, как минимум, две стороны, которые называются контрагентами. Это могут быть юридические и физические лица (обычные граждане и индивидуальные предприниматели) [1, 2].

В процессе взаимодействия сторон происходит как возникновение взаимных обязательств, так и их погашение, в результате чего может возникнуть как дебиторская, так и кредиторская задолженность. Формирование этих видов обязательств чаще всего является следствием временных разрывов между продажей товаров (продукции, работ, услуг), переходом права собственности на них и непосредственной оплатой [3-5].

Одним из важных показателей финансовой стабильности предприятия является дебиторская задолженность.

Дебиторской задолженностью по определению считается сумма долговых обязательств, которая причитается хозяйствующему субъекту со стороны юридических и физических лиц, являющихся его должниками – дебиторами [6, 7].

В соответствии с положениями Гражданского Кодекса РФ дебиторская задолженность является частью капитала организации и относится к оборотным активам предприятия вне зависимости от срока погашения [8, ст. 128].

С точки зрения бухгалтерского учета, дебиторская задолженность является активом предприятия, поэтому важно осуществлять ее постоянный контроль, чтобы избежать неуправляемого роста данного показателя [9-13].

В то же время дебиторскую задолженность необходимо рассматривать как последний этап преобразования затрат предприятия в денежные средства [14, 15]. Так как приобретая необходимые запасы, трудовые ресурсы, хозяйствующий субъект осуществляет многообразные затраты по производству продукции (услуг), чтобы впоследствии передать этот результат труда покупателю и получить в обмен на него денежные средства [16].

Поэтому от организации учета дебиторской задолженности, оперативности предоставления информации заинтересованным пользователям для ее анализа и контроля, и как следствие, принятия решений по своевременному ее погашению контрагентами, во многом определяется эффективность работы предприятия [9].

Для наблюдения, учета и контроля применяются различные группировки задолженностей. Например, в зависимости от отношения к контрагенту, выделяют внешнюю и внутреннюю задолженность. Внешняя задолженность характеризуется нахождением контрагента за пределами организации, в частности задолженности поставщиков (при перечислении им авансов и предоплаты), покупателей, бюджета по переплате налогов, других организаций, учредителей и так далее. Внутренней задолженности свойственно возникновение обязательств непосредственно внутри организации, то есть это задолженность по расчетам с персоналом по недостачам (хищениям) или выданным займам, с подотчетными лицами и прочее [3].

В учете для наблюдения и оперативного контроля за дебиторской задолженностью свойственно ее деление на:

- срочную, которую также называют надежной или нормальной, она характеризуется отсутствием сомнений в ее погашении, то есть эта задолженность, для которой срок уплаты еще не наступил;

- сомнительную, такая задолженность является подвидом просроченного долга, поскольку является вовремя не погашенной, но при этом вероятность ее возврата все же существует;

- безнадежную – относящуюся также к классу просроченной задолженности, ей свойственно истечение срока исковой давности (установлен в большинстве случаев 3 года), непогашение суммы долга и полная уверенность в отсутствии его возврата;

- необеспеченную – характерную для текущей и просроченной задолженности, однако наличие текущей необеспеченной задолженности считается нормальным, а просроченной – нет, поскольку это означает, что отсутствует гарантия возврата средств в оборот [2, 16].

Для отражения дебиторской задолженности предназначены основные счета бухгалтерского учета шестого раздела Плана счетов: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами и др. [17]. При возникновении дебиторской задолженности суммы отражаются по дебету выше приведенных счетов. Как только дебиторы погашают долг, то суммы задолженности указываются по кредиту.

При выявлении безнадежной задолженности, формируется резерв по сомнительным долгам. Создание такого оценочного обязательства является обязанностью организации. Для этих целей используется пассивный счет 63 «Резерв по сомнительным долгам». Порядок создания резерва и его использования должен быть прописан в учетной политике организации и указываться в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности [18].

По истечению срока исковой давности дебиторская задолженность списывается в уменьшение резерва по сомнительным долгам.

В таблице 1 приведен порядок формирования и использования резерва на счетах учета.

Данные операции отражаются в учете на основании приказа руководителя и результатов инвентаризации дебиторской задолженности, которые фиксируются в акте (ведомости) инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами [19-22].

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам бухгалтерского учета, функция которых – корректировка оценки активов.

Таблица 1 – Создание и использование резерва по сомнительным долгам на счетах учета

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Зарезервирована сумма под сомнительную задолженность дебитора	91-2	63
Сомнительная задолженность покупателей списана за счет созданного резерва по истечении срока исковой давности	63	62
По истечении срока исковой давности списание безнадежного долга прочих дебиторов за счет уменьшения резерва сомнительных долгов	63	76
Списание задолженности подотчетных лиц с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва сомнительных долгов	63	71
Списание долга работников организации (по недостачам, хищениям и др.) с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва сомнительных долгов	63	73
Восстановление ранее начисленного резерва при погашении долга или не использовании на конец года	63	91-1

Кредитовый оборот и в дальнейшем кредитовое сальдо 63 счета позволяет видеть дебиторскую задолженность без движения.

Таким образом, резерв позволяет уточнить оценку дебиторской задолженности и реально представить информацию по ее состоянию для инвесторов [18].

Правила создания резерва чаще всего заимствуются из налогового законодательства, где формирование суммы резерва зависит от периода возникновения сомнительной задолженности. При задолженности от 0 до 45 дней резерв создавать не нужно, если возврат долга оттягивается на период 45-90 дней, то необходимо зарезервировать 50 % суммы задолженности, а при превышении 90 дней формируется резерв 100% невозвращенного долга [18].

Наблюдение за сомнительной задолженностью необходимо продолжать в течение пяти лет после ее списания с баланса. В этих целях применяется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»:

Дебет 007 - списание для наблюдения и контроля нереальной задолженности с баланса на забалансовый счет.

Если же суммы задолженности, списанные на забалансовый учет, все-таки были оплачены дебиторами, то формируются записи, приведенные в таблице 2, на примере расчетов с покупателями.

Так как дебиторская задолженность есть будущая экономическая выгода предприятия, а также инструмент обеспечения способности генерирования притока денежных средств, то, как уже было отмечено выше, за образованием дебиторской задолженности необходимо вести контроль [9]. Это важно в связи с потребностью предприятий получать

«живые деньги», поскольку часть продукции отгружается в кредит либо отражается в бухгалтерском учете по моменту отгрузки.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи, формируемые при оплате сомнительной задолженности

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Получена оплата в кассу сомнительной задолженности от покупателей (задолженность числится на забалансовом счете)	50	62
Оплата на расчетный счет сомнительной задолженности покупателей	51	62
Оплата сомнительной задолженности покупателями на валютные счета	52	62
Полученная сумма платежа включена в состав прочих доходов	62	91-1
Списание безнадежного долга, погашенного должником, с забалансового счета	-	007

Для контроля ежемесячно составляются акты сверок расчетов. На предприятиях такая работа может быть поручена отдельному сотруднику, в обязанности которого входит отслеживание сроков оплаты дебиторской задолженности и последующая работа с долгами.

Организация учета дебиторской задолженности должна быть построена таким образом, чтобы можно было без труда получить информацию о любом контрагенте и договоре на разную отчетную дату. Для этих целей предприятиям рекомендуется составлять ведомости (акты) расчетов дебиторской задолженности [18].

Для контроля дебиторской задолженности необходимо устанавливать различные лимиты и нормативы, которые регулировали бы и оптимизировали работу с просроченной задолженностью на предприятии. В частности, в качестве таких нормативов (лимитов) могут быть установлены максимальные:

- сроки отсрочки платежа;
- размеры суммы дебиторской задолженности контрагента;
- объемы задолженности в расчете на одного контрагента.

Как правило, установление лимитов осуществляется с привязкой к величине размера чистых активов. Например, определяется, какую долю задолженность может занимать по отношению к величине чистых активов (допустим, лимит максимальной дебиторской задолженности составляет 5% величины чистых активов) [23].

На практике нормативный уровень дебиторской задолженности может устанавливаться в зависимости от величины выручки, то есть нормальный уровень долга дебиторов может быть принят в размере трехмесячной выручки [9].

В силу влияния задолженности на финансовое положение предприятия, необходимо не только следить за состоянием дебиторской задолженности, но и проводить ее анализ. Информационной основой

для исследования задолженностей служит бухгалтерский баланс, где отражается конечное сальдо дебиторской задолженности на определенный период. Полезную информацию также можно найти в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах, где содержатся данные о просроченных, списанных и обеспеченных задолженностях. Кроме того, отчет о финансовых результатах включает показатели, которые могут способствовать появлению задолженности [17].

Проведение сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности важно для нахождения их соотношения. «Идеальным» соотношением считается 10% превышения кредиторских обязательств над дебиторской задолженностью, при условии, что из расчета исключаются просроченные суммы. Предприятия, придерживающиеся таких показателей, организуют работу успешно, пользуясь эффективно ресурсами контрагентов [23].

Для получения полной и точной информации о дебиторской задолженности и ее характере (срочная, просроченная, безнадежная) предлагается регистр расчетов с разными дебиторами (рисунок 1).

Этот документ представляет собой систему для отслеживания, управления и анализа долгов контрагентов перед рассматриваемой компанией.

В качестве примера показано заполнение регистра за первый квартал. Составитель может выбрать любой временной период для мониторинга или анализа дебиторской задолженности организации.

Например, возможно ведение учета по кварталам или месяцам (при большом количестве операций), а также на его основе могут подводиться итоги за год, которые найдут свое отражение в отчетности предприятия.

Рекомендуемый документ включает в себя таблицу, в которой отражается список должников, сумма причитающаяся предприятию от контрагента по договору и сроки, установленные для погашения. Данная информация будет полезна для принятия мер по предотвращению появления просроченных сумм. В целях осуществления анализа данного вида задолженности возможно дополнительное добавление колонки для сравнения сумм долга с предыдущим периодом, что поможет отслеживать изменения в размере задолженности по отдельным контрагентам и принимать решения о дальнейшем сотрудничестве с ними. В столбцах с 8 по 11 отражаются величины остатка задолженности на конец каждого месяца отчетного периода, что дает возможность определить возникновение обязанности по формированию резерва.

Перечень контрагентов и необходимая информация о них делает данный регистр полезным для реализации планирования и прогнозирования денежных потоков экономического субъекта.

Регистр расчетов с дебиторами на условном примере  
 предприятия \_\_\_\_\_  
 за \_\_\_\_\_ год

№	Контрагент	№ Договора/ дата его заключения	Сумма долга по договору	Сумма долга на начало периода	Сумма резерва по сомнитель ным долгам на начало периода	Срок платеж а	План погашения задолженности			Сумма задолженности на конец периода		Сумма резерва по сомнитель ным долгам на конец периода	Запись на счетах учета	
							январь	февраль	март	оплачено	долг		Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	ООО «Металл»	1 / 15.01	58 100	-	-	1.02	41 500	16 600	-	41500	16 600	8 300	91-2	63
2	ИП Зотов А.А.	2 / 01.02	125 500	-	-	25.02	-	62 750	62 750	125500	-	-	-	-
3	ООО «Пакет»	3 / 10.01	18 000	-	-	18.02	9 000	9 000	-	18000	-	-	-	-
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Всего	х	х	201 600	х	х	х	50 500	88 350	62 750	185000	16 600	8300	х	х

Составил бухгалтер по расчетам

\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

дата составления

Рис.1. Рекомендуемый регистр учета и контроля дебиторской задолженности

Применение цветowych индикаторов станет удобным инструментом для визуализации состояния задолженности. Для отображения текущей задолженности может использоваться зелёный маркер, а красный для просроченных сумм долга.

Отражение остатков задолженности по каждому дебитору служит основой для аналитических процедур и принятия управленческих решений по оптимизации сроков погашения долгов [23, 24].

Расчет удельных весов по каждому периоду дает возможность определить состав задолженности, установить период с минимальным притоком денежных средств, что позволяет не допускать кассовый разрыв и рационально распределять финансовые ресурсы организации.

Кроме того, не менее информативным показателем является темп роста (прироста) задолженности.

$$\text{темп роста} = \frac{\text{значение показателя в отчетном периоде}}{\text{значение показателя в базисном периоде}} * 100 \quad (1)$$

Предприятия могут проследить по данному показателю изменение задолженностей, что послужит сигналом для проверки данного контрагента.

Таким образом, использование данного инструмента в учете дебиторской задолженности позволяет распределить финансовые потоки, контролировать своевременное погашение задолженности, предупреждать появление просроченной задолженности, а также анализировать объемы расходования денежных средств, выявлять «невыгодных» покупателей (заказчиков), что является залогом обеспечения финансовой стабильности предприятия.

На основании обобщения всей выше изложенной информации можно сделать вывод о том, что осуществление расчетов хозяйствующими субъектами способствует появлению у организации дебиторской задолженности. Организация эффективного контроля, учета и анализа задолженности являются важнейшими задачами любого экономического субъекта. Это необходимо для организации ритмичных потоков денежных средств, поскольку способствует сокращению просроченных платежей и обеспечению своевременного и полного погашения долгов.

### **Литература**

1 Адаменко А.А. Сущность расчетов, их виды и формы. Задолженность организации /А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Л.В. Болтышева //Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – №23(1). – с. 57 – 62.

2 Дебиторская и кредиторская задолженности: что это, какими они бывают и почему их так называют [Электронный ресурс] //Клерк – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/504022/>

3 Ибрагимова Л.Р. Сущность и виды дебиторской задолженности / Л.Р. Ибрагимова //Международный научный журнал «Вестник науки». – 2020. - №5(26) Т.4. – с. 98 – 101.

4. Клычова, Г. С. Принципы работы предприятия с контрагентами / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. Р. Булатова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 274-280. – EDN ZZKJBS.

5. Исхаков, А. Т. Методическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью коммерческой организации / А. Т. Исхаков, М. В. Бахтина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 69-74. – EDN ETWWFB.

6. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 25-32. – EDN GBNNYQ.

7. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

8. Гражданский кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Текст электронный //КонсультантПлюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

9. Как контролировать дебиторскую задолженность: методы и инструменты [Электронный ресурс] //Контур: журнал – Режим доступа: <https://kontur.ru/articles/2035>

10. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев //

Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQV

11. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 33-36. – EDN VPFMNI.

13. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы контроля и управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 1(39). – С. 109-113. – DOI 10.12737/19337. – EDN WAOJZT.

14. Парфенова, К. А. Эффективный механизм контроля за денежными потоками предприятия / К. А. Парфенова, С. Б. Избагамбетова, А. В. Желнина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 422-428. – EDN PHQVPY.

15. Клычова, Г. С. Теоретические и практические аспекты учета и анализа денежных средств в организации / Г. С. Клычова, И. Ф. Гатина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 112-120. – EDN YRJZQT.

16. Дибеева М.Р. Дебиторская задолженность компании: сущность и значение / М.Р. Дибеева, А.Р. Грошев // Вестник науки и образования. – 2019. – №3(57). Часть 1. – с. 26 – 30.

17. Зонова А.В. Требования к раскрытию дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности / А.В. Зонова, Н.В. Палышева, А.Л. Крестьянинова // Вестник Академии знаний. – 2019. – №32(3). – с. 141 – 145.

18. Егорова Л.Г. Особенности формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете / Л.Г. Егорова, А.П. Горбулинская // Интегрированная экономика и общество: разнообразие, творчество и технологии: сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. – 2018. – с. 16 – 26.

19. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в 2022 году [Электронный ресурс] //Главбух – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/90227-rezerv-po-somnitelnym-dolgam-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete-v-2022-godu>

20. Цель и задачи бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 75-80. – EDN XJEQMC.

21. Клычова, Г. С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 126-131. – DOI 10.12737/article\_5ccedf74305b80.69036555. – EDN PIVQFQ.

22. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, Э. Р. Хабибрахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 166-171. – EDN VLCXXA.

23. Как провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс] //Финансовый директор – Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/158786-kak-provesti-analiz-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadoljennosti>

24. Бакаева З.Р. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / З.Р. Бакаева, М.Н. Маршенкулова //Научные известия. – 2020. – №20. – с. 52 – 55.

© Егорова Л.Г. Устимова В.П., 2024

**Жданова Яна Дмитриевна**

*Студент*

*vip.zhdanova1978@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**

*Старший преподаватель*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Исхакова Алиса Ханифовна**

*Студент*

*alisaishakova12@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий. Отмечаются технологии способные облегчить этот процесс, выделяются наиболее распространённые. Отмечены такие отличительные черты сельскохозяйственных предприятий как сезонность, зависимость от погодных условий, невозможность полной механизации и автоматизации некоторых операций производства животноводческой продукции. Особо подчеркнута важность его проведения так как от качества аналитических мероприятий будет зависеть эффективность работы предприятия.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, эффективность, анализ, особенности сельского хозяйства, сезонность, земля, растениеводство, животноводство.

**Zhdanova Yana Dmitrievna**

*Student*

*vip.zhdanova1978@mail.ru*

**Mavlieva Leysan Mingaliyeva**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**

*Senior Lecturer*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Iskhakova Alisa Khanifovna**

*Student*

*alisaishakova12@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## FEATURES OF THE ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

**Abstract:** this article discusses the features of the analysis of the activities of agricultural enterprises. Technologies that can facilitate this process are noted, and the most common ones are highlighted. Such distinctive features of agricultural enterprises as seasonality, dependence on weather conditions, the impossibility of complete mechanization and automation of some operations of livestock production are noted. The importance of its implementation was emphasized, since the effectiveness of the enterprise's work will depend on the quality of analytical activities.

**Keywords:** agriculture, efficiency, analysis, features of agriculture, seasonality, land. crop production, animal husbandry.

Анализ очень важен в деятельности любого предприятия. Именно от его качества будет зависеть эффективность работы всего хозяйства. Так на крупных предприятиях существуют целые отделы, занимающиеся аналитикой данных. Так в современном мире высоко ценятся специалисты умеющие анализировать большие объемы информации. Так же существует множество различных видов технологий помогающих облегчить этот процесс.

К примеру, особенно актуальными являются нейросети. Так самой известной является Chat GPT. Она способна выделять главную мысль в большом объеме текста, распределять информацию по категориям, классифицировать объекты по указанным признакам и т.д. Его широко применяют в сфере цифровых технологий, для написания программ, алгоритмов, программных кодов и т.д. [1] Однако существует множество аналогичных программ способных выполнять подобные операции [2].

Применительно к бизнес-процессам также можно отметить множество инструментов, выполняющих функции анализа информации. К примеру, такие программы как 1С предприятие, Контур.бухгалтерия и другие CRM-системы [3].

Сельскохозяйственная отрасль так же нуждается в постоянном анализе. Необходимо постоянно оценивать такие показатели как [4]:

- прибыль;
- себестоимость;
- рентабельность;
- уровень товарности и др.

Однако сельскохозяйственная отрасль имеет и специфические показатели такие как урожайность культур, валовый сбор, валовый надой, посевная площадь, процент распаханности земель, прирост КРС и т.д [5].

Также можно выделить некоторые особенности присущие сельскохозяйственному производству.

Так сельскохозяйственная отрасль напрямую влияет на продовольственную безопасность государства. Необходимо отметить, что на рынке сельскохозяйственной продукции так же существуют свои потребители и производители, работают законы спроса и предложения [6]. Однако в этой отрасли велика роль государства. Так это проявляется в установлении Правительством минимальных цен на товары первой необходимости. К ним можно отнести такие продукты питания как молоко, хлеб, яйца, сахар и др. Это может вызывать некоторые проблемы у предприятий.

Однако это компенсируется широкой программой государственной помощи и поддержки [7]. К примеру, сельскохозяйственное предприятие использует иную систему налогообложения. Вместо привычного для бизнеса налога на добавленную стоимость (НДС) предприятие пользуется единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН), который составляет 6%. Также широко распространены сельскохозяйственные гранты [8].

Однако по заверениям экспертов эта отрасль на сегодняшний день отличается меньшим уровнем доходности. Можно отметить ценовой диспаритет, то есть ситуацию, при которой стоимость определённого товара не всегда соответствует реальным затратам на его производство. Экономисты выдвигают мнение о причинах его возникновения в связи с недостатком объемов денежных средств в государственных программах финансовой помощи предприятиям [9].

Основным фактором производства является земля. Интересным является то, что она может выступать как в роли предмета труда, так и средством производства. Фактором, оценивающим состояние земли, является плодородие почвы. Необходимо отметить, что человек может влиять на него лишь косвенно. В современном мире можно выделить такие технологии как мелиорация земель, гипсование почвы, система орошения земель, внесение азотных, калийных, фосфорных и других типов удобрений, технологии севооборота культур и др. [10] Однако стоит отметить, что человек на сегодняшний день с учетом текущего уровня развития технологий и техники не может значительно увеличить значение данного показателя [11]. Так, изначальное состояние земель в сельскохозяйственной науке оценивается таким показателем как балл оценки земли.

Данная отрасль достаточно сильно зависит от погодных условий. На сегодняшний день существует множество технологий способных расширить географию посадки различных культур и выращивания определенных пород животных. Однако значительно изменить требуемые условия не удастся. Так существует технология выведения гибридов. Гибриды — это растения, получаемые путем скрещивания ростков одной культуры с наилучшими показателями эффективности. Так они обладают большей урожайностью, при этом менее

требовательны к условиям содержания, уровню влаги и удобрений в почве.

Россия считается зоной рискованного земледелия. Несмотря на большие объемы площади пригодной для ведения сельскохозяйственного производства является лишь треть. Это связано с климатическими, температурными, и другими особенностями региона. Стоит особенно отметить 2010 год. В этом году были зафиксированы аномально высокие температуры в регионах, а также засухи на местах. Это значительно снизило показатели хозяйств. Так данные этого года не используются в анализе деятельности предприятий. Это так же следует учитывать при оценке бизнеса [12, 13].

Сельскохозяйственная отрасль отличается высокой долей сезонности. В первую очередь это применимо для растениеводческой отрасли. В ней пик активности приходится на весенне-летний период времени года. Тогда как в зимнее время наблюдается некоторый застой. Ресурсы предприятия в первую очередь трудовые, а также сельскохозяйственная техника используются, превышая нормативные значения несколько месяцев в году. Тогда как в остальное время могут практически не применяться в производстве. Это доставляет множество неудобств в работе хозяйства. Для того чтобы решить проблемы возникающие при таких типах производства прибегают к найму временных сотрудников, а также аренде некоторой техники. Так при анализе деятельности сельскохозяйственного предприятия экономистами часто рассчитываются средние значения, что сделано для удобства оценки бизнеса [14, 15].

Уровень механизации и автоматизации сельскохозяйственного производства так же имеет некоторые особенности. В первую очередь это применимо для животноводческой отрасли. Это связано с тем, что работа ведется с живыми организмами. Так не все операции можно полностью автоматизировать и механизировать. К примеру, на сегодняшний день существует множество различных технологий способных облегчить процесс доения коров. К примеру, карусельного типа или же более современные практически полностью автоматизированные. Однако ни одна из них не может обойтись без человека контролирующего процесс сбора продукции – оператора [16, 17].

Таким образом, исходя из проведенного анализа можно сделать вывод о том, что деятельность сельскохозяйственных предприятий имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при оценке бизнеса. Так же необходимо особо отметить важность проведения аналитических мероприятий на производстве. Это дает возможность максимально быстрого выявления возможных проблем, а также установления методов их устранения. Так же можно сделать вывод о том, что к основным особенностям деятельности сельскохозяйственных предприятий относятся [18-20]:

- продовольственная безопасность государства
- земля в качестве основного фактора производства
- зависимость от погодных условия
- высокая доля сезонности
- невозможность полной механизации и автоматизации некоторых операций производства животноводческой продукции.

### Литература

1. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

2. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126.

3. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTC.

4. Особенности нормативного регулирования АПК / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. А. Галиева, Д. Ф. Гайфуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 330-335.

5. Современное состояние земель сельскохозяйственного назначения / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 617-624.

6. Исхаков А.Т., Государственное регулирование в сфере продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая, Инновационное развитие экономики. 2020. № 6 (60). С. 257-264.

7. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva [et al.] // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1259. – P. 98-123. – DOI 10.1007/978-3-030-57453-6\_10. – EDN AGTYIX.

8. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713.

9. Бухгалтерский учет движения денежных средств в агропромышленном комплексе / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. Э. Шамсутдинов, Л. Н. Газизов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 391-399.

10. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Р. Уллах, А. Ф. Дятлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 100-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-100-106. – EDN LBPDPRE.

11. Пути стимулирования финансовых вложений сельскохозяйственными организациями / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, И. В. Багаев, Р. Э. Гатауллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 335-345.

12. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693.

13. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282.

14. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWY.

15. Клычова, Г. С. Инвестиции в сельское хозяйство: выгодно или нет / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова, Л. Ф. Садикова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 200-209.

16, Юсупова, А. Р. Проблемы внедрения комплексной автоматизированной системы управления агропромышленным предприятием / А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 255-259. – EDN YRJZYТ.

17. Клычова, Г. С. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 169-174. – DOI 10.12737/article\_5afc1f57b73ba7.55787114. – EDN XVJMWT.

18. Сельскохозяйственные земли: учет операций по приобретению и коренному улучшению / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Р. Р. Габдуллазянов, А. И. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской

(национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 139-142.

19. Производительность труда в аспекте цифрового сельского хозяйства / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, М. Н. Калимуллин // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры: Научные труды международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию аграрной науки, образования и просвещения в Среднем Поволжье, Казань, 13–14 ноября 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 760-766.

20. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PУСМВА.

© Жданова Я.Д., Мавлиева Л.М., Салахутдинова Э.Р., Исхакова А.Х., 2024

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Закиров Аяз Маратович**

*Магистрант  
zakirov2000@yandex.ru*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ РИСКОВ ПРИ УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ**

**Аннотация.** В современных условиях важную роль в управлении финансовыми ресурсами играет всесторонняя оценка рисков, оказывающих влияние на деятельность экономических субъектов. Системные кризисы создают существенные проблемы для сельскохозяйственного сектора, требуя от сельхозтоваропроизводителей принятия стратегических методов управления финансами. Оценка рисков становится одним из основных факторов, оказывающих влияние на принятие эффективных финансовых решений. В статье рассмотрены ключевые аспекты оценки рисков при управлении финансовыми ресурсами.

**Ключевые слова:** оценка рисков, финансовые ресурсы, заемные финансовые ресурсы, финансовая стратегия, информационные технологии.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic science, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Zakirov Ayaz Maratovich**

*Master's student  
zakirov2000@yandex.ru*

*Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia*

## **FEATURES OF RISK ASSESSMENT IN THE MANAGEMENT OF FINANCIAL RESOURCES**

**Abstract.** In modern conditions, a comprehensive assessment of risks affecting the activities of economic entities plays an important role in the management of financial resources. Systemic crises create significant problems for the agricultural sector, requiring agricultural producers to adopt strategic financial management methods. Risk assessment is becoming one of the main factors influencing effective financial decision-making. The article discusses the key aspects of risk assessment in the management of borrowed financial resources.

**Keywords:** risk assessment, financial resources, borrowed financial resources, financial strategy, information technology.

На эффективность функционирования экономического субъекта оказывают влияние внешние и внутренние факторы, обусловленные его инфляционными процессами, волатильностью цен, отраслевой принадлежностью, масштабами деятельности, и др. [1-3]. В условиях финансового кризиса деятельность любого предприятий, направленная на получение прибыли, ограничивается предпринимательскими рисками, прежде всего при управлении заемными финансовыми ресурсами. При этом в условиях системного кризиса возникает необходимость в оценке рисков [4, 5].

В сельском хозяйстве потенциальные риски могут быть вызваны различными условиями, к которым могут быть отнесены следующие риски (рис. 1).

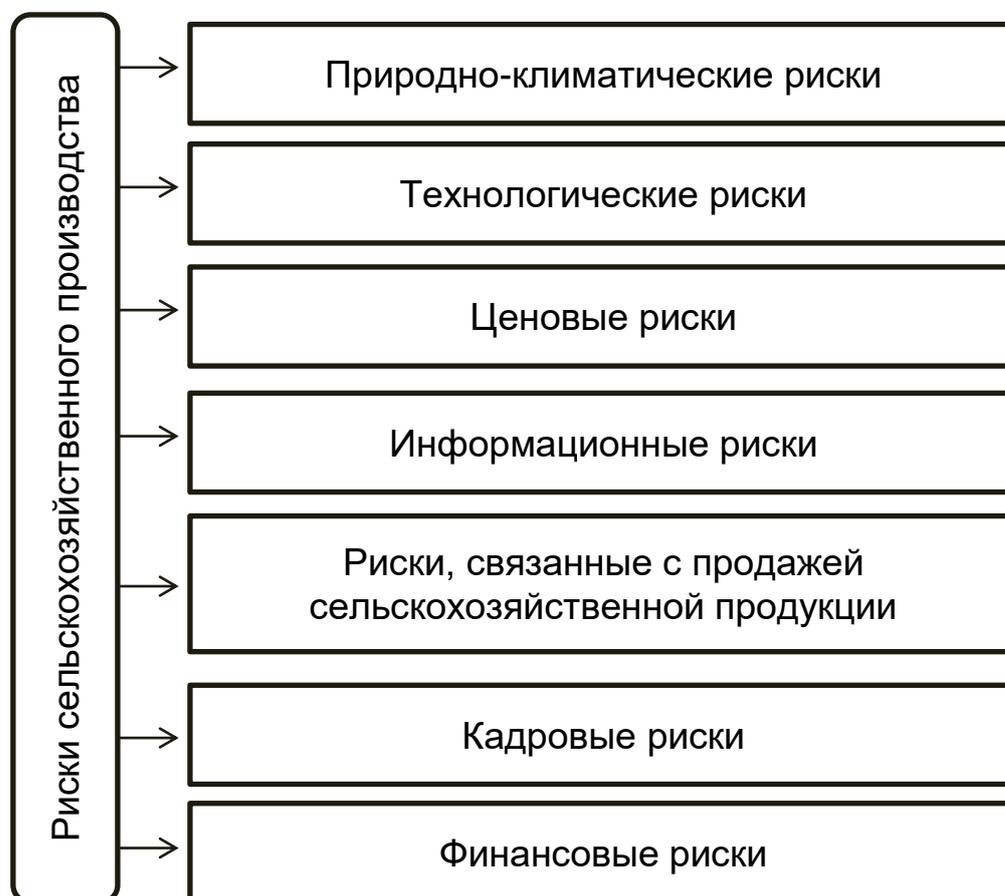


Рис. 1. Риски сельскохозяйственного производства.

Наиболее значимыми рисками в сельскохозяйственном производстве являются:

- природно-климатические риски. Риски, вызванные влиянием природно-климатических условий, являются практически

неуправляемыми. К ним относятся погодные явления, повреждения сельскохозяйственных культур различными вредителями, болезни сельскохозяйственных животных, выбросы вредных веществ;

- технологические риски. К рискам, вызванным влиянием технологических условий, относятся недостаточное наличие или отсутствие техники, технологий, средств защиты растений, удобрений и др. В результате нарушается технологический процесс и сроки проведения агротехнологических работ, снижается урожайность и продуктивность, и как следствие экономический субъект несет убытки [6, 7];

- ценовые риски. Цены на сельскохозяйственную продукцию являются весьма нестабильными на протяжении отчетного периода. Поэтому планируемый уровень цен, который был установлен для обеспечения рентабельного производства, может меняться, а сельскохозяйственные предприятия будут нести убытки [8-10];

- информационные риски. Для большинства предприятий сельскохозяйственной отрасли характерны низкая оснащенность средствами цифровизации, компьютерами, программным обеспечением и др. Это влияет на достоверность информации, необходимой для принятия управленческих решений. Также информационные риски связаны с возникновением технических сбоев или отказов в работе функционирующих систем, утечке конфиденциальных данных, зависимости от поставщиков и подрядчиков, занятых установкой, обслуживанием, обновлением информационной инфраструктуры [11-13];

- риски, связанные с продажей сельскохозяйственной продукции. Не все сельскохозяйственные предприятия имеют возможность продавать произведенную ими продукцию через собственные торговые точки. В основном сельхозтоваропроизводителям приходится обращаться к торговым сетям, которые в свою очередь предъявляют определенные требования к реализуемой продукции, что существенно усложняет процесс продажи [14];

- кадровые риски – риски отсутствия высококвалифицированного персонала, возможности привлечения молодых специалистов, проведения обучения и курсов повышения квалификации;

- финансовые риски - это риски, обусловлены дефицитом собственных ресурсов, что вызывает необходимость в привлечении заемных ресурсов. Также к финансовым рискам можно отнести риски снижения платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости [15, 16].

Сельскохозяйственные организации анализируют риски, чтобы осуществлять прогноз влияния отрицательных факторов на деятельность экономического субъекта. Это позволяет определять стратегические цели развития предприятия, в том числе в условиях системного кризиса; оценивать эффективность управленческих

решений, направленных на решение различных финансовых проблем [17-19].

Результаты оценки рисков могут использоваться:

- для разработки финансовых стратегий [20];
- определения приоритетных направлений развития экономического субъекта и последующего перераспределения ресурсов для решения наиболее важных задач [21];
- выявления дополнительных источников финансирования для компенсации возможных потерь;
- создания страховых фондов для компенсации убытков, возникающих в результате природных стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, кризисных ситуаций на рынке и др. [22]

Для снижения рисков и совершенствования системы управления ими необходимо осуществлять следующие мероприятия.

В первую очередь необходимо внедрять инновационные технологии в процесс производства сельскохозяйственной продукции. Наибольший положительный эффект возникает при интегрированном использовании современных технологий для прогнозирования, отслеживания и своевременного реагирования на кризисные ситуации. В частности, сельскохозяйственные организации могут использовать автоматизированные формы управления структурными подразделениями, прогнозирования погодных условий. Это позволяет повысить устойчивость сельскохозяйственной деятельности чрезвычайным ситуациям.

Также следует создать механизм, позволяющий в случае необходимости своевременно перераспределять ресурсы. В случае, если возникают непредвиденные ситуации, связанные, прежде всего с природно-климатическими условиями, сельскохозяйственная организация должна иметь возможность перенаправлять средства, чтобы нивелировать негативные последствия. Например, если возникает необходимость в дополнительной обработке посевов сельскохозяйственных культур из-за большого количества вредителей.

Система управления экономическим субъектом должна обеспечивать возможность дифференциации мероприятий по предотвращению или регулированию возникающих рисков между подразделениями предприятия. При этом должны быть оценены вероятные убытки, которые связаны с финансовыми рисками; определены риски, по которым предприятие будет нести ответственность; сформирована дорожная карта управления финансовыми рисками с целью уменьшения возможных убытков.

Чтобы эффективно управлять финансовыми рисками предприятиям следует сформировать отдельное структурное подразделение. При этом должен соблюдаться принцип рациональности и экономической эффективности. Данное структурное подразделение будет выполнять следующие виды работ:

- анализировать финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта с одновременным мониторингом внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на его функционирование;
- оценивать возникающие риски, классифицировать их и определять дальнейшего направления их снижения;
- планировать мероприятия по предотвращению финансовых рисков и эффективному управлению предприятием в условиях возникновения кризисных ситуаций;
- формировать информационную базу для принятия эффективных управленческих решений в процессе управления рисками.

Таким образом, формирование эффективной системы оценки и управления финансовыми рисками является одной из приоритетных задач стратегического развития сельскохозяйственного предприятия. Мероприятия, проводимые экономическим субъектом для снижения финансовых рисков должны быть направлены на их предотвращение, максимальное нивелирование негативных последствий с целью обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

### **Литература**

1. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.
2. Маркова, С. В. Влияние валютной политики на экономику РФ / С. В. Маркова, С. М. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 437-443. – EDN CLYGWX.
3. Иванова, Н. В. Влияние ценовых и неценовых факторов на потребительский спрос / Н. В. Иванова, С. М. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 43-52. – EDN VTWHND.

4. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

5. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

6. Rational placement of grain production - The basis for ensuring food security / G. Klychova, A. Zakirova, I. Safiullin [et al.] // E3S Web of Conferences : 13, Rostovon-Don, 26–28 февраля 2020 года. – Rostovon-Don, 2020. – P. 08013. – DOI 10.1051/e3sconf/202017508013. – EDN QIDWQK.

7. Crop Management System Based on Digital Technologies / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. R. Yusupova [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00188. – DOI 10.1051/bioconf/20213700188. – EDN ZTUPLX.

8. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

9. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции

посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

10. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

11. Фахретдинова, Э. Н. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 129-132. – DOI 10.12737/article\_5a1d9f44c17b46.56685917. – EDN YMOUPU.

12. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

13. Глебова, И. С. Оценка процесса цифровизации в субъектах Российской Федерации / И. С. Глебова, Я. А. Анишева // Казанский экономический вестник. – 2020. – № 4(48). – С. 42-50. – EDN CSILQZ.

14. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. – Vol. 12, No. 19. – P. 4979-4984. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4979.4984. – EDN XOCEUR.

15. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

16. Глебова, И. С. Анализ институциональных условий ведения бизнеса в регионах Приволжского федерального округа / И. С. Глебова, Э. И. Габдуллина // Экономические науки. – 2012. – № 87. – С. 199-203. – EDN PCNWKR.

17. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 99-104. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-104. – EDN BOIZIA.

18. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135. – EDN UNKCGL.

19. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

20. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

21. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

22. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 63-67. – EDN YRJZNR.

© Закирова А.Р., Закиров А.М., 2024



УДК 330.332

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*zakirovaar@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**Закирова Сабина Маратовна**

*Студент*

*zakirova04@inbox.ru*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет, Казань, Россия*

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ИНВЕСТИРОВАНИЯ**

**Аннотация.** Система управления инвестиционным процессом служит основой для принятия стратегических решений, снижения рисков и обеспечения оптимальной отдачи от инвестиций. В современных условиях организации вынуждены совершенствовать свои системы управления инвестиционными процессами, чтобы оставаться конкурентоспособными и финансово устойчивыми. В статье рассмотрены ключевые компоненты и стратегии развития системы управления инвестиционными процессами.

**Ключевые слова:** инвестиции, инвестиционный процесс, инвестирование, анализ данных, современные технологии, управление рисками.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic science, Professor*

*zakirovaar@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Zakirova Sabina Maratovna**

*Student*

*zakirova04@inbox.ru*

*Kazan (Volga Region) Federal University, Kazan, Russia*

## **THE MAIN DIRECTIONS OF IMPROVING THE INVESTMENT SYSTEM**

**Abstract.** The investment process management system serves as the basis for making strategic decisions, reducing risks and ensuring optimal return on investment. In modern conditions, organizations are forced to improve their investment process management systems in order to remain competitive and financially stable. The article discusses the key components and strategies for the development of the investment process management system.

**Keywords:** investments, investment process, investing, data analysis, modern technologies, risk management.

В условиях финансового кризиса эффективное управление инвестиционным процессом имеет первостепенное значение для организаций, стремящихся к развитию и росту [1].

В экономической литературе под инвестиционной деятельностью принято понимать деятельность, связанную с вложением средств и осуществлением специальных мероприятий, позволяющих получить доход [2, 3].

Совершенствование системы инвестирования и повышение ее эффективности может осуществляться на разных уровнях экономики народного хозяйства (рис. 1).



Рис. 1. Совершенствование системы инвестирования и повышение ее эффективности.

Рассмотрим направления совершенствования системы инвестирования на уровне предприятий.

Одним из направлений совершенствования системы инвестирования предприятия является разработка эффективной

инвестиционной политики. Инвестиционная политика экономического субъекта должна обеспечивать выполнение следующих условий:

- соответствовать требованиям законодательных и нормативных актов;
- устанавливать эффективную взаимосвязь инвестиционных проектов при одновременном их осуществлении;
- предоставлять возможность выбора наиболее эффективных инвестиционных проектов;
- регулировать инвестиционные процессы с учетом влияния внешних и внутренних факторов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия;
- способствовать выбору наиболее надежных источников финансирования инвестиций [4-6].

Следующим направлением совершенствования системы инвестирования является снижение инвестиционных рисков. Для этого необходимо осуществлять оценку потенциальных инвестиционных рисков. В экономической литературе выделяют такие инвестиционные риски, как:

- частое внесение изменений в законодательные и нормативные акты, регулирующие сферу экономики;
- нестабильная политическая и экономическая ситуация, в частности вызванная санкциями со стороны недружественных стран;
- отсутствие или недостаточность информации о современных технологиях, используемых для совершенствования системы управления экономическим субъектом;
- инфляционные процессы, колебания валютных курсов и др.;
- влияние природных и климатических условий;
- чрезвычайные ситуации, возникающие в ходе осуществления бизнес-процессов;
- отсутствие достоверных данных о финансовом состоянии контрагентов [7-9].

Комплексная оценка рисков обеспечивает целостное представление о потенциальных угрозах инвестиционным проектам, позволяя организациям разрабатывать целенаправленные стратегии снижения рисков.

Для того, чтобы снизить инвестиционные риски необходимо разработать стратегию их снижения и осуществлять постоянный мониторинг подверженности риску инвестиционных проектов. Стратегия снижения инвестиционных рисков предполагает: диверсификацию инвестиционного портфеля; страхование инвестиционных проектов от волатильности рынка и внедрение других финансовых инструментов, которые будут предназначены для противодействия конкретным рискам. Для того, чтобы оперативно реагировать на возникающие риски и своевременно корректировать инвестиционные стратегии необходимо

использовать современные технологии для оценки эффективности бизнес-процессов [10, 11].

Для совершенствования системы инвестирования необходимо внедрять информационные технологии, которые позволяют совершенствовать инвестиционную деятельность предприятий, повышая их финансовую устойчивость и конкурентоспособность и делая их инвестиционно привлекательными [13, 14].

Управление инвестициями с помощью искусственного интеллекта позволяет организациям принимать обоснованные решения, выявлять тенденции и оптимизировать инвестиционные портфели. Автоматизация выполнения поставленных в рамках инвестиционной деятельности задач и обработка данных в режиме реального времени значительно повышают эффективность инвестиционного процесса [15, 17]. При этом сокращается время на обработку данных, сводится к минимуму вероятность возникновения ошибок, ускоряет процесс принятия решений, позволяя своевременно реагировать на современные условия [18, 19].

Используя современные инструменты анализа данных, лица, ответственные за реализацию инвестиционных проектов и формирование инвестиционного портфеля, могут извлекать полезную информацию из обширных наборов данных, выявлять возникающие возможности и ориентироваться на финансовых рынках [20]. Управление инвестициями, основанное на использовании возможностей искусственного интеллекта, предполагает анализ фактических данных, рыночных тенденций, факторов риска, позволяет сформулировать рекомендации по диверсификации портфеля и оптимальному распределению активов [21].

Кроме того необходимо обеспечить эффективное взаимодействие работников, отвечающих за реализацию инвестиционного проекта - инвестиционных аналитиков, менеджеров, специалистов по оценке рисков и лиц, принимающих решения. Внедрение инструментов совместной работы и обеспечение коммуникации гарантирует, что все заинтересованные стороны будут принимать активное участие в достижении инвестиционных целей организации. Это повышает общую эффективность инвестиционного процесса. К инструментам, обеспечивающим эффективное взаимодействие субъектов инвестиционной деятельности, относятся: платформы управления проектами, приложения для обмена сообщениями в режиме реального времени и рабочие места для совместной работы. Инвестиционные процессы часто включают многогранные проекты. Эффективные инструменты совместной работы упрощают управление проектами, позволяя командам координировать усилия, отслеживать хозяйственные операции и обеспечивать соблюдение сроков.

Оценка эффективности инвестиционной деятельности является ключевым аспектом эффективного управления инвестиционным

процессом. Организациям следует обеспечить формирование отчетности, которая будет предоставлять заинтересованным пользователям актуальную информацию об эффективности инвестиций, рисках и доходности. Современные инструменты анализа отчетности позволяют организациям адаптировать информацию в соответствии с предпочтениями различных заинтересованных сторон. Сопоставление эффективности инвестиций с отраслевыми стандартами и результатами инвестиционной деятельности конкурентов дает ценную информацию об эффективности инвестиционных стратегий. Организациям следует регулярно оценивать свою эффективность по соответствующим критериям, чтобы определять направления для улучшения и оптимизации своих инвестиционных процессов.

Таким образом, организации должны проектировать системы управления инвестиционными процессами с учетом сложившихся условий, что позволит оперативно корректировать инвестиционные стратегии для поддержания конкурентоспособности экономического субъекта. Для совершенствования системы управления инвестированием необходимо разрабатывать эффективную инвестиционную политику, разрабатывать мероприятия по снижению инвестиционных рисков, внедрять информационные технологии, обеспечить эффективное взаимодействие работников, отвечающих за реализацию инвестиционного проекта.

### **Литература**

1. Глебова, И. С. Анализ инвестиционного климата регионов России / И. С. Глебова, С. Н. Котенкова // Экономическое развитие России: ловушки, развилки и переосмысление роста : материалы Международной научно-практической конференции, Сочи, 25–29 января 2017 года / под редакцией И.В. Шевченко. Том 1. – Сочи: Кубанский государственный университет, 2017. – С. 171-174. – EDN YMODTH.

2. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

3. Glebova, I. Investment policy and investment climate: regional realities / I. Glebova, S. Kotenkova, R. Galiakhmetov // 4th international multidisciplinary scientific conference on social sciences and arts SGEM 2017, Albena, 24–30 августа 2017 года. Vol. VOLUME III. – Sofia: Общество с ограниченной ответственностью СТЕФ92 Технолоджи, 2017. – P. 419-428. – DOI 10.5593/sgemsocial2017/13/S03.053. – EDN KYPQXN.

4. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. –

Vol. 12, No. 19. – P. 4979-4984. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4979.4984. – EDN XOCEUR.

5. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

6. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

7. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

8. Иванова, Н. В. Влияние ценовых и неценовых факторов на потребительский спрос / Н. В. Иванова, С. М. Закирова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 43-52. – EDN VTWHND.

9. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный

университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

10. Развитие теоретических основ управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 162-168. – DOI 10.12737/article\_5afc1849ee1c83.60642945. – EDN UVYOND.

11. Клычова, А. С. Финансовое состояние организации / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 172-177. – EDN VQRUHN.

12. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

13. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

14. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

15. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

16. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 122-128. – DOI 10.12737/article\_5bcf579f8e6691.49081415. – EDN YNZPUD.

17. Фахретдинова, Э. Н. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 129-132. – DOI 10.12737/article\_5a1d9f44c17b46.56685917. – EDN YMOUPU.

18. Формирование отчетности в области устойчивого развития с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, Э. Р. Камилова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 161-167. – DOI 10.12737/article\_5b350b466c6540.96174109. – EDN XVJNIL.

19. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

20. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

21. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

© Закирова А.Р., Закирова С.М., 2024

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ОБЛАЧНЫХ РЕШЕНИЙ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация.** Облачные решения для бухгалтерского учета изменили систему управления финансами, предлагая множество преимуществ, таких как доступность, экономическая эффективность и совместная работа в режиме реального времени. В статье рассмотрены сервисы, позволяющие вести бухгалтерский учет онлайн, преимущества и недостатки использования облачных бухгалтерских решений.

**Ключевые слова:** облачные системы, бухгалтерский учет онлайн, интернет-бухгалтерия, 1С бухгалтерия, СБИС бухгалтерия.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic science, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
kgaukgs@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF CLOUD ACCOUNTING SOLUTIONS**

**Abstract.** Cloud-based accounting solutions have transformed the financial management system, offering many benefits such as accessibility, cost-effectiveness and real-time collaboration. The article discusses services that allow you to keep accounting online, the advantages and disadvantages of using cloud accounting solutions.

**Keywords:** cloud systems, online accounting, online accounting, 1C accounting, VLSI accounting.

В последние годы облачные решения произвели революцию в способах управления предприятиями, и бухгалтерский учет не является исключением [1, 2]. Облачные решения для бухгалтерского учета получили широкое распространение, предлагая ряд преимуществ и создавая некоторые проблемы.

В настоящее время на рынке представлен достаточно большой спектр сервисов, позволяющих вести бухгалтерский учет онлайн. Рассмотрим некоторые из них (рис. 1).

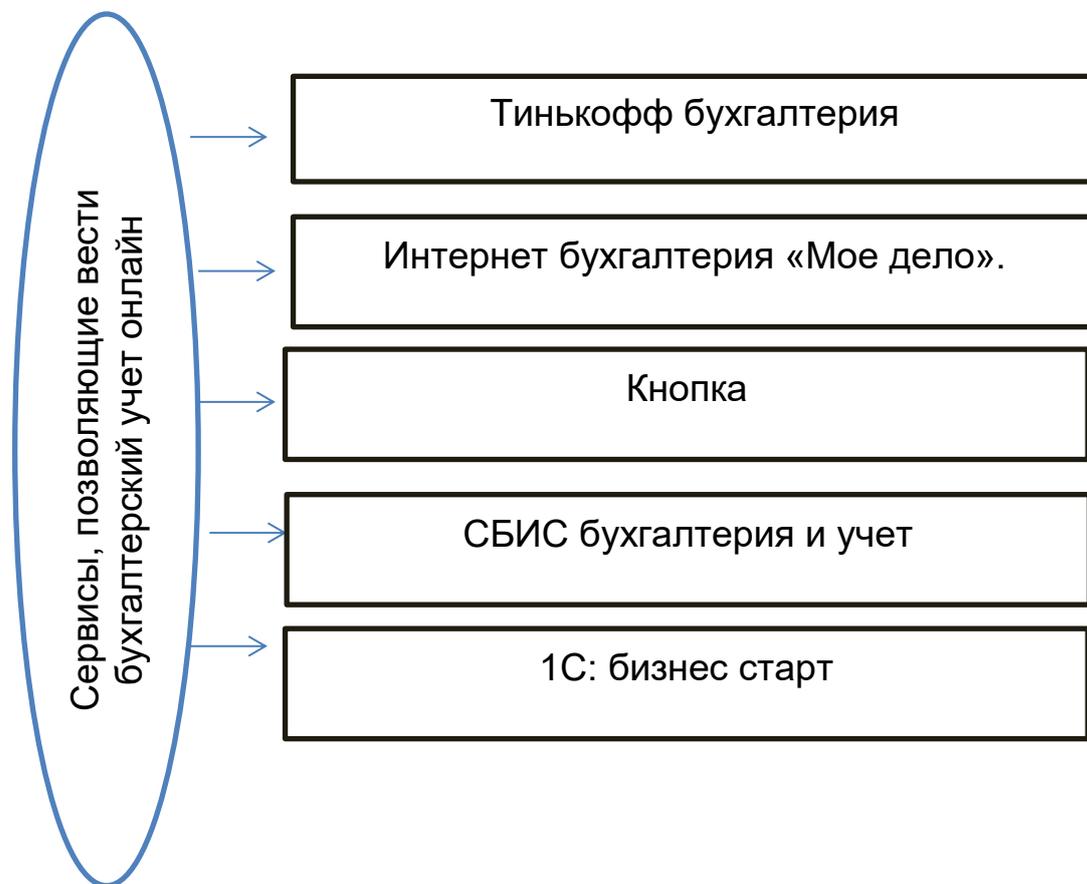


Рис. 1. Сервисы, позволяющие вести бухгалтерский учет онлайн.

1. Тинькофф бухгалтерия. Данный сервис позволяет рассчитывать налог при упрощенной системе налогообложения (УСН); формировать заявки на оплату; отправлять налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность; сверять с ФНС; рассчитывать налоги с операций по эквайрингу;

2. Интернет бухгалтерия «Мое дело». Данный сервис позволяет рассчитывать заработную плату и вести кадровый и налоговый учет, сверять с ФНС. Чтобы ускорить формирование документов в данном сервисе используются боты. Кроме того пользователи могут проконсультироваться с профессиональным бухгалтером и использовать доступные шаблоны бухгалтерских документов;

3. Кнопка. Данный сервис позволяет формировать платежные документы; формировать и отправлять отчетность; вести кадровый учет; возмещение НДС; получать консультацию юриста; консультацию по онлайн-кассе, осуществлять налогообложение;

4. СБИС бухгалтерия и учет. Данный сервис позволяет вести электронную бухгалтерскую и налоговую отчетность, формировать документы для отправки в ФНС;

5. 1С: бизнес старт. Данный сервис позволяет вести бухгалтерский учет; своевременно сдавать отчетность; рассчитывать налоги и взносы; формировать отчеты для руководителей; вести учет кассы, расчетов с клиентами, готовой продукции; рассчитывать зарплаты сотрудников.

Одним из основных преимуществ облачной бухгалтерии является возможность доступа к финансовым данным в любое время и в любом месте. При подключении к Интернету пользователи могут входить в систему с различных устройств, обеспечивая беспрецедентную гибкость для компаний с удаленными командами или тех, кто находится в движении [3-5].

Облачный учет освобождает предприятия от ограничений, связанных с физическим местоположением. Благодаря подключению к Интернету пользователи могут безопасно получать доступ к своим финансовым данным из любой точки мира. Это особенно выгодно для предприятий с персоналом, работающим онлайн, и с сотрудниками, которые часто путешествуют по работе. Работники могут получить доступ к системе бухгалтерского учета, находясь в деловой поездке, на встречах с клиентом или работая на дому, и сотрудничать в режиме реального времени, обеспечивая бесперебойную работу независимо от их местоположения [6, 7].

Еще одним существенным преимуществом облачной бухгалтерии является ее совместимость с различными устройствами, включая ноутбуки, планшеты и смартфоны. Такая универсальность позволяет пользователям получать доступ к финансовым данным с помощью предпочитаемых ими устройств. В результате предприятия могут поддерживать производительность и принимать обоснованные финансовые решения независимо от того, какое устройство у них есть в наличии [8, 9].

Облачный учет способствует сотрудничеству между работниками предприятия, бухгалтерами и другими заинтересованными сторонами, предоставляя одновременный доступ к одному и тому же набору финансовых показателей. Такое взаимодействие в режиме реального времени устраняет необходимость в пересылке файлов по электронной почте или обмену бумажными документами, сокращая количество ошибок, задержек и недопонимания. Члены команды могут совместно выполнять задачи, создавать отчеты и просматривать финансовую информацию, повышая прозрачность и эффективность процессов управления финансами [10-12].

Облачные платформы учета часто включают надежные меры аварийного восстановления и протоколы защиты данных. Храня финансовые данные на защищенных удаленных серверах,

обслуживаемых поставщиками облачных услуг, которые эффективно функционируют на рынке онлайн услуг, предприятия могут снизить риск потери данных из-за сбоев оборудования, стихийных бедствий или кибератак. Кроме того, облачные платформы бухгалтерского учета обычно используют шифрование, аутентификацию и другие меры безопасности для защиты конфиденциальной финансовой информации [13, 14].

Облачный учет устраняет необходимость в дорогостоящих инвестициях в оборудование и обслуживании. Предприятия малого бизнеса, в частности, могут воспользоваться моделью, основанной на подписке, оплачивая только те услуги, которые они используют. Это может привести к значительной экономии средств по сравнению с традиционными локальными решениями [15, 16].

Поставщики облачных бухгалтерских услуг автоматически обновляют программное обеспечение и проводят техническое обслуживание. Это гарантирует, что пользователи всегда будут иметь доступ к новейшим функциям и исправлениям безопасности без необходимости ручного вмешательства [17, 18]. Облачные провайдеры вкладывают значительные средства в обеспечение безопасности, включая шифрование данных, контроль доступа и регулярные аудиты [19]. Это часто приводит к повышению безопасности данных по сравнению с традиционными локальными решениями. Кроме того, платформы облачного учета обычно включают автоматизированные системы резервного копирования, снижающие риск потери данных [20, 21].

Вместе с тем облачные решения для бухгалтерского учета имеют определённые недостатки. Так, одним из недостатков облачного учета является зависимость от подключения к Интернету. В регионах с непостоянным или медленным доступом в Интернет пользователи могут испытывать трудности с доступом к финансовым данным в режиме реального времени, что потенциально влияет на эффективность рабочего процесса [22, 23].

В то время как облачные провайдеры внедряют надежные меры безопасности, у некоторых предприятий могут быть сомнения по поводу хранения конфиденциальных финансовых данных за пределами предприятия. Опасения по поводу конфиденциальности данных и соблюдения нормативных требований могут повлиять на процесс принятия решений в определенных организациях [24, 25].

Хотя облачные решения могут быть экономически эффективными в краткосрочной перспективе, затраты на подписку могут накапливаться с течением времени. Предприятиям следует тщательно оценивать долгосрочные расходы, связанные с облачным учетом, принимая во внимание такие факторы, как количество пользователей и дополнительные функции. Некоторые предприятия с очень специфическими требованиями к бухгалтерскому учету могут

обнаружить, что облачные бухгалтерские решения имеют ограничения в плане настройки. В таких случаях локальные решения могут обеспечить большую гибкость для адаптации программного обеспечения к уникальным потребностям организации/

Таким образом, облачные решения для бухгалтерского учета изменили систему управления финансами, предлагая множество преимуществ, таких как доступность, экономическая эффективность и совместная работа в режиме реального времени. Однако предприятия должны тщательно сопоставить преимущества с потенциальными недостатками, такими как зависимость от Интернета и проблемы конфиденциальности данных. В конечном счете, решение о внедрении облачного учета должно соответствовать уникальным потребностям и приоритетам организации, принимая во внимание как преимущества, так и проблемы, связанные с этим инновационным подходом к управлению финансами.

### Литература

1. Влияние цифровизации экономики на налогообложение предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, С. В. Козменкова, Г. Ф. Саттарова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 145-153. – EDN ANVYGGK.

2. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVV.

3. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

4. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences : Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering, TPACEE 2019, Moscow, 20–22 ноября 2019 года. Vol. 164. – Moscow: EDP Sciences, 2020. – P. 10009. – DOI 10.1051/e3sconf/202016410009. – EDN CJZUAR.

5. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

6. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77. – EDN YRKAOL.

7. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

8. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Макамбаева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

9. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

10. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань,

02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

11. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

12. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

13. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

14. Клычова, Г. С. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

15. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева, Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 192-196. – EDN YYTVEL.

16. Исхаков, А. Т. Особенности бухгалтерского учета криптовалюты / А. Т. Исхаков, А. Р. Мусина // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 256-258. – EDN DIULCE.

17. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

18. Glebova, I. S. Introduction of closed-cycle digital economy practices into urban economy / I. S. Glebova, A. R. Zakirova, A. M. Zakirov // Научное сопровождение технологий агропромышленного комплекса: теория, практика, инновации : Научные труды III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Матяшина Ю.И., Казань, 28 февраля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – Р. 587-595. – EDN ULVQIQ.

19. Глебова, И. С. Цифровизация в России: текущая ситуация и проблемы внедрения / И. С. Глебова, А. А. Биктимирова // Экономика в меняющемся мире : V Всероссийский экономический форум: сборник научных трудов, Казань, 17–21 мая 2021 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. – С. 113-118. – EDN HDEEGX.

20. Crop Management System Based on Digital Technologies / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. R. Yusupova [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00188. – DOI 10.1051/bioconf/20213700188. – EDN ZTUPLX.

21. Маркова, С. В. Влияние валютной политики на экономику РФ / С. В. Маркова, С. М. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 437-443. – EDN CLYGWX.

22. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

23. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGRWV.

24. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGRWV.

25. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 195-200. – EDN ХКҮХСІ.

© Закирова А.Р., Клычова Г.С., 2024

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru*

**Зинатуллова Лейсан Рамилевна**

*Магистрант  
leysan.ramilevna@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА КАК ИНСТРУМЕНТА ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Аннотация.** В современных условиях внедрение системы контроллинга в сельскохозяйственных организациях становится важнейшей стратегией успеха организации. В статье рассматриваются значение, цели, принципы и ключевые этапы разработки и внедрения системы контроллинга в сельскохозяйственных организациях.

**Ключевые слова:** контроллинг, эффективность, контроль, стратегическое планирование, анализ.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic science, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Mavlieva Leysan Mingalievna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor  
mlm\_09@mail.ru*

**Zinatullova Leysan Ramilevna**

*Master student  
leysan.ramilevna@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF A CONTROLLING SYSTEM AS A TOOL TO INCREASE THE EFFICIENCY OF AGRICULTURAL PRODUCTION**

**Abstract.** In modern conditions, the introduction of a controlling system in agricultural organizations is becoming the most important strategy for the success of the organization. The article discusses the significance, goals, principles and key stages of the development and implementation of a controlling system in agricultural organizations.

**Keywords:** controlling, efficiency, control, strategic planning, analysis.

Сельскохозяйственные организации работают в динамичной среде, на которую влияют такие факторы, как изменчивость климата, колебания рынка, изменения в законодательстве, и др. Система контроллинга служит стратегическим инструментом для преодоления возникающих проблем, предлагая структурированную систему для мониторинга, анализа и оптимизации различных аспектов деятельности [1].

Система контроллинга должна интегрироваться в управленческую структуру экономического субъекта и обеспечивать выполнение задач по достижению целей деятельности предприятия. Функции контроллинга обусловлены видами управленческой деятельности и заключаются в планировании, прогнозировании, учете, контроле, анализе, информационном обеспечении бизнес-процессов [2].

Внедрение системы контроллинга в сельскохозяйственных организациях направлено на оптимизацию распределения ресурсов, включая земельные ресурсы, рабочую силу, основной и оборотный капитал. Анализируя схемы использования ресурсов, сельскохозяйственные организации могут принимать обоснованные решения для повышения производительности.

При внедрении контроллинга в сельскохозяйственных организациях учитываются вопросы стратегического распределения земельных ресурсов. Благодаря детальному изучению качества почвы, рельефа и требований, предъявляемых к конкретным культурам, организации могут оптимизировать использование имеющихся земель сельскохозяйственного назначения, что позволит увеличить урожайность и снизить непроизводительные потери [3].

Анализируя сезонные потребности, циклы сбора урожая и требования к конкретным задачам, организации могут оптимизировать распределение рабочей силы. Контроллинг облегчает составление графиков, соответствующих пиковым периодам активности, предотвращая нехватку рабочей силы на решающих этапах и обеспечивая максимальную эффективность работы персонала.

Механизмы контроллинга распространяются также на управление основным капиталом, охватывая объекты инфраструктуры, технику и оснащение. Благодаря прогнозируемым графикам технического обслуживания и стратегическим инвестиционным решениям сельскохозяйственные организации могут оптимизировать использование основного капитала, сводя к минимуму время простоя и повышая эффективность работы [4, 5].

Контроллинг обеспечивает эффективное использование оборотного капитала, являющегося основой повседневных сельскохозяйственных операций. Тщательно изучая циклы движения денежных средств, показатели оборачиваемости запасов и управление дебиторской

задолженностью, организации могут оптимизировать систему управления оборотным капиталом [6, 7].

Благодаря анализу, основанному на данных, организации получают всестороннее представление о направлениях использования ресурсов и их влиянии на эффективность финансово-хозяйственной деятельности. С помощью инструментов контроллинга лица, принимающие решения, могут распределять ресурсы на основе тенденций и конкретных потребностей сельскохозяйственного предприятия [8].

Важным элементом системы контроллинга является бюджетный контроль, которые предоставляет руководству экономического субъекта инструменты для создания, мониторинга и эффективного управления бюджетами. Такой системный подход позволяет сельскохозяйственным предприятиям управлять расходами, рационально распределять средства и в конечном итоге достигать своих финансовых целей.

Система контроллинга в сельском хозяйстве позволяет организациям составлять комплексные бюджеты, которые служат в качестве дорожных карт для финансовой деятельности. Эти бюджеты учитывают различные элементы, такие как операционные расходы, вложения во внеоборотные активы и непредвиденные расходы [9].

Бюджетный контроль предполагает тщательный мониторинг расходов на протяжении всего сельскохозяйственного цикла. С помощью инструментов бюджетного контроля организации могут отслеживать повседневные расходы и управлять ими, обеспечивая соответствие расходов заранее установленным бюджетным ассигнованиям. Такой подход помогает предотвратить перерасход средств, позволяя более эффективно использовать финансовые ресурсы [10].

Сельскохозяйственные предприятия часто сталкиваются с конкурирующими потребностями в финансовых ресурсах. Система контроллинга способствует рациональному распределению средств, определяя приоритеты в таких важных областях, как закупка семян, техническое обслуживание оборудования и затраты на рабочую силу. Благодаря систематическому бюджетному контролю организации могут гарантировать, что критически важные аспекты их деятельности получают необходимую финансовую поддержку [11].

Бюджетный контроль служит стратегическим инструментом для достижения повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности в сельском хозяйстве. Независимо от того, ставится ли цель расширить деятельность, инвестировать в новые технологии или создать финансовые резервы, в рамках бюджетного контроля происходит согласование объемов денежных средств, предусмотренных для выполнения плановых показателей, с общими финансовыми целями. Такое согласование способствует дисциплинированному подходу к управлению финансами.

Сельское хозяйство подвержено таким рискам, как неблагоприятные погодные условия, инфляция и колебания цен на сырьевые товары. Система контроллинга способствует снижению рисков путем включения в бюджеты непредвиденных расходов. Такой комплексный подход к управлению рисками гарантирует, что организации лучше подготовлены к решению непредвиденных задач без ущерба для финансовой стабильности [12].

В процессе бюджетного контроля сельскохозяйственные предприятия могут использовать финансовую информацию для принятия обоснованных решений относительно корректировки бюджета, перераспределения ресурсов и инвестиционных стратегий [13].

Для постоянного совершенствования финансово-хозяйственной деятельности необходимо осуществлять мониторинг эффективности бизнес-процессов. Система контроллинга предоставляет показатели для оценки эффективности методов ведения сельского хозяйства, определения урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности сельскохозяйственных животных и общей операционной эффективности.

Урожайность сельскохозяйственных культур является одним из важных показателей сельскохозяйственной деятельности. Благодаря сбору и анализу данных о таких факторах, как методы посадки, сорта сельскохозяйственных культур, природно-климатические условия и борьба с вредителями и болезнями, в системе контроллинга формируется информация о факторах, влияющих на уровень урожайности. В результате руководство экономического субъекта может выявлять тенденции и закономерности развития предприятия, чтобы оптимизировать производство и эффективно удовлетворять потребности рынка [15].

Аналогичным образом, система контроллинга облегчает оценку продуктивности сельскохозяйственных животных путем мониторинга таких факторов, как потребление кормов, темпы роста, репродуктивные показатели и общие показатели здоровья. Эти данные позволяют выявлять проблемы на ранней стадии, осуществлять целенаправленные вмешательства и оптимизировать методы управления для обеспечения продуктивности сельскохозяйственных животных.

В дополнение к оценке отдельных компонентов сельскохозяйственной деятельности, система контроллинга также предоставляет инструменты для оценки общей операционной эффективности. Отслеживая потребляемые ресурсы, выпускаемую продукцию, затраты и доходы по различным аспектам деятельности, с помощью инструментов контроллинга можно оптимизировать производственные процессы и эффективно распределять ресурсы [16]. Такой комплексный подход позволяет улучшить стратегическое планирование и управление ресурсами, что приводит к повышению финансовой устойчивости [17].

Система контроллинга вносит свой вклад в стратегическое планирование, предоставляя аналитическую информацию. Это помогает в формулировании долгосрочных целей, стратегий диверсификации и реагирования на изменяющиеся рыночные условия.

В основе стратегического планирования в сельском хозяйстве лежит способность ставить четкие и достижимые долгосрочные цели. Система контроллинга предоставляет необходимые данные, которые позволяют заинтересованным сторонам оценить текущие возможности, определить области для улучшения и определить цели, соответствующие общим целям сельскохозяйственного предприятия. Независимо от того, нацелены ли они на расширение производства, повышение устойчивости или конкурентоспособности на рынке, наличие точных и своевременных данных позволяет лицам, принимающим решения, устанавливать стратегические цели, которые стимулируют прогресс и рост в течение длительного периода времени [18].

Стратегии диверсификации также в значительной степени зависят от информации, получаемой из системы контроллинга. Анализируя тенденции рынка, предпочтения потребителей и возникающие возможности, сельскохозяйственные предприятия могут определить области для диверсификации, выходящие за рамки традиционного растениеводства или животноводства. Система контроллинга предоставляет важную информацию о распределении ресурсов, оценке рисков и мониторинге эффективности, позволяя заинтересованным сторонам уверенно осуществлять стратегии диверсификации [19].

Принципы, которыми руководствуются при разработке системы контроллинга:

- комплексный сбор данных. Основу любой эффективной системы контроллинга составляет комплексный сбор данных. От погодных условий и качества почвы до финансовых операций организациям необходимо собирать соответствующие данные для осуществления комплексного анализа;

- мониторинг в режиме реального времени. Сельскому хозяйству присущ сезонный характер производства, в связи с чем, мониторинг в режиме реального времени имеет решающее значение;

- направленность системы контроллинга на реализацию стратегии;

- взаимосвязь методов системы контроллинга с оперативными и стратегическими целями деятельности экономического субъекта;

- принцип своевременного предоставления информации руководству экономического субъекта для принятия управленческих решений.

- направленность системы контроллинга на реализацию стратегии;

- взаимосвязь методов системы контроллинга с оперативными и стратегическими целями деятельности экономического субъекта;

- принцип своевременного предоставления информации руководству экономического субъекта для принятия управленческих решений [20].

Процесс внедрения контроллинга должен осуществляться поэтапно.

На первом этапе следует принять решение о необходимости разработки и внедрения системы контроллинга. Основным стимулом к внедрению системы контроллинга является информация о появлении внешних и внутренних рисков, возникающих в деятельности экономического субъекта. К одним из таких рисков может быть отнесен дефицит финансовых и трудовых ресурсов.

На втором этапе оцениваются конкретные потребности и задачи сельскохозяйственных организаций. На данном этапе проводится тщательный анализ существующих процессов и целей организации.

На третьем этапе определяется инструментарий для внедрения контроллинга с учетом масштабов и специфики деятельности предприятия.

На четвертом этапе разрабатываются управленческие отчеты, в которых будут фиксироваться основные показатели, характеризующие деятельность структурных подразделений и предприятия в целом.

На пятом этапе разрабатывается система выявления отклонений конечных показателей от плановых значений. Полученные результаты являются основой для принятия мер по недопущению негативных ситуаций в будущем.

Таким образом, внедрение системы контроллинга в сельскохозяйственных организациях должно осуществляться с учетом специфики и масштабов их деятельности. При внедрении системы контроллинга следует придерживаться определенной последовательности выполнения основных организационных мероприятий, что позволит достичь целей контроллинга при одновременном соблюдении основополагающих принципов.

### **Литература**

1. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саэтгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

2. Алексеенко, А. М. Основные элементы построения системы контроллинга на предприятии и разработка алгоритма блока оценки организационной системы контроллинга / А. М. Алексеенко // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. – 2016. – № 3. – С. 17-19. – EDN XUZSNZ.

3. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

4. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

5. Влияние бюджетирования на рациональную организацию производства в сфере АПК / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Г. Ф. Саляхутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 181-187. – EDN WUMLIU.

6. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

7. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

8. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов

по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

9. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

10. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

11. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // *Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года.* – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

12. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // *Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года.* – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

13. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // *E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года.* Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

14. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

15. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // *Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по*

материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

16. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

17. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

18. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

19. Crop Management System Based on Digital Technologies / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. R. Yusupova [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00188. – DOI 10.1051/bioconf/20213700188. – EDN ZTUPLX.

20. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

© Закирова А.Р., Мавлиева Л.М., Зинатуллова Л.М., 2024



**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель  
skusha@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация.** Бюджетирование служит эффективным инструментом для принятия решений, позволяя организациям планировать, отслеживать и контролировать свою финансовую деятельность. В статье исследуются значение, цели, принципы и ключевые направления, связанные с созданием надежных систем бюджетирования, адаптированных к потребностям сельскохозяйственных предприятий.

**Ключевые слова:** бюджетирование, стратегическое финансовое планирование, риски, современные технологии, инвестиции.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of economic sciences, associate professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Parfenova Ksenia Alexandrovna**

*Senior Lecturer  
skusha@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF A BUDGETING SYSTEM IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Abstract.** Budgeting serves as an effective decision-making tool, allowing organizations to plan, monitor and control their financial activities. The article explores the significance, goals, principles and key directions related to the creation of reliable budgeting systems adapted to the needs of agricultural enterprises.

**Keywords:** budgeting, strategic financial planning, risks, modern technologies, investments.

Бюджетирование - это процесс стратегического финансового планирования, который включает оценку будущих доходов и расходов для определения распределения ресурсов. Сельскохозяйственному производству присущи ряд особенностей, в связи с чем, хорошо продуманная система бюджетирования становится незаменимой для преодоления влияния климатических факторов, волатильности рынка и других внешних факторов [1, 2].

Системы бюджетирования способствуют финансовой стабильности, обеспечивая основу для управления доходами, расходами и инвестициями. Составление бюджета предполагает прогнозирование будущих доходов и расходов на основе фактических показателей, тенденций рынка и операционных прогнозов [3]. Это позволяет организациям предвидеть потенциальные финансовые проблемы и возможности, позволяя им заблаговременно планировать непредвиденные расходы и извлекать выгоду из благоприятных условий [4, 5].

Составляя бюджеты, организации могут отслеживать и контролировать расходы, устанавливая заранее определенные лимиты расходов для различных видов деятельности или отделов. Устанавливая бюджеты основных и накладных расходов, предприятия могут выявлять области неэффективного расхода или перерасхода средств и принимать корректирующие меры для улучшения управления затратами и прибылью [6].

Система бюджетирования способствует стратегическому и рациональному распределению ресурсов для достижения оптимальных результатов [7]. Мониторинг расходов с помощью составления бюджета позволяет своевременно выявлять возможности экономии средств и направления повышения эффективности бизнес-процессов [8]. Сельскохозяйственным организациям часто требуются стратегические инвестиции в такие области, как внедрение современных информационных технологии, развитие и модернизация инфраструктуры. Выделяя средства на проекты, которые обещают максимальную отдачу от инвестиций и долгосрочную устойчивость, предприятия могут оптимизировать использование ресурсов и повысить конкурентоспособность [9, 10]. Это может включать инвестиции в технологии точного земледелия, системы возобновляемой энергетики, водосберегающие методы орошения или методы сохранения почвы.

Система бюджетирования обеспечивает структурированный подход к планированию и осуществлению этих инвестиций [11]. Используя инструменты бюджетирования организации могут прогнозировать и контролировать денежные потоки, обеспечивая наличие достаточной ликвидности для удовлетворения операционных потребностей [12].

Бюджетирование, как стратегический финансовый инструмент, не только обеспечивает финансовую стабильность, но и играет решающую

роль в оптимизации распределения ресурсов внутри сельскохозяйственных организаций. Этот процесс предполагает тщательный анализ, прогнозирование и принятие решений для повышения эффективности использования ресурсов [13, 14].

Бюджетирование обеспечивает основу для мониторинга и оценки эффективности системы управления ресурсами. Регулярно анализируя отклонения в бюджетах, ключевые показатели эффективности и финансовые показатели, сельскохозяйственные организации могут оценивать эффективность своих стратегий распределения ресурсов и принимать решения, для дальнейшей оптимизации и повышения эффективности и устойчивости финансово-хозяйственной деятельности [15, 16].

Составление бюджета предполагает тщательную оценку потенциальных рисков, что позволяет организациям создавать планы действий в чрезвычайных ситуациях и эффективно управлять в условиях неопределенности. Предвидя проблемы, сельскохозяйственные предприятия могут принимать обоснованные решения по снижению рисков и повышению устойчивости [17, 18].

Принципы, которыми следует руководствоваться в процессе составления бюджета:

- точность. Бюджеты должны основываться на точных данных и реальных оценках, чтобы обеспечить их эффективность. Точность в оценке доходов и расходов способствует надежному финансовому планированию [19, 20];

- гибкость. Сельскохозяйственные организации должны разрабатывать бюджеты, которые были бы достаточно гибкими, чтобы учитывать влияние таких факторов, как урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность сельскохозяйственных животных, волатильность рыночных цен и погодные условия;

- вовлечение заинтересованных сторон. При составлении бюджета необходимо привлекать к участию ключевых заинтересованных сторон, таких как инженеры, агрономы и финансовые эксперты для формирования обоснованных бюджетов [21].

Внедрение системы бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии предполагает осуществление следующих мероприятий (рис. 1).

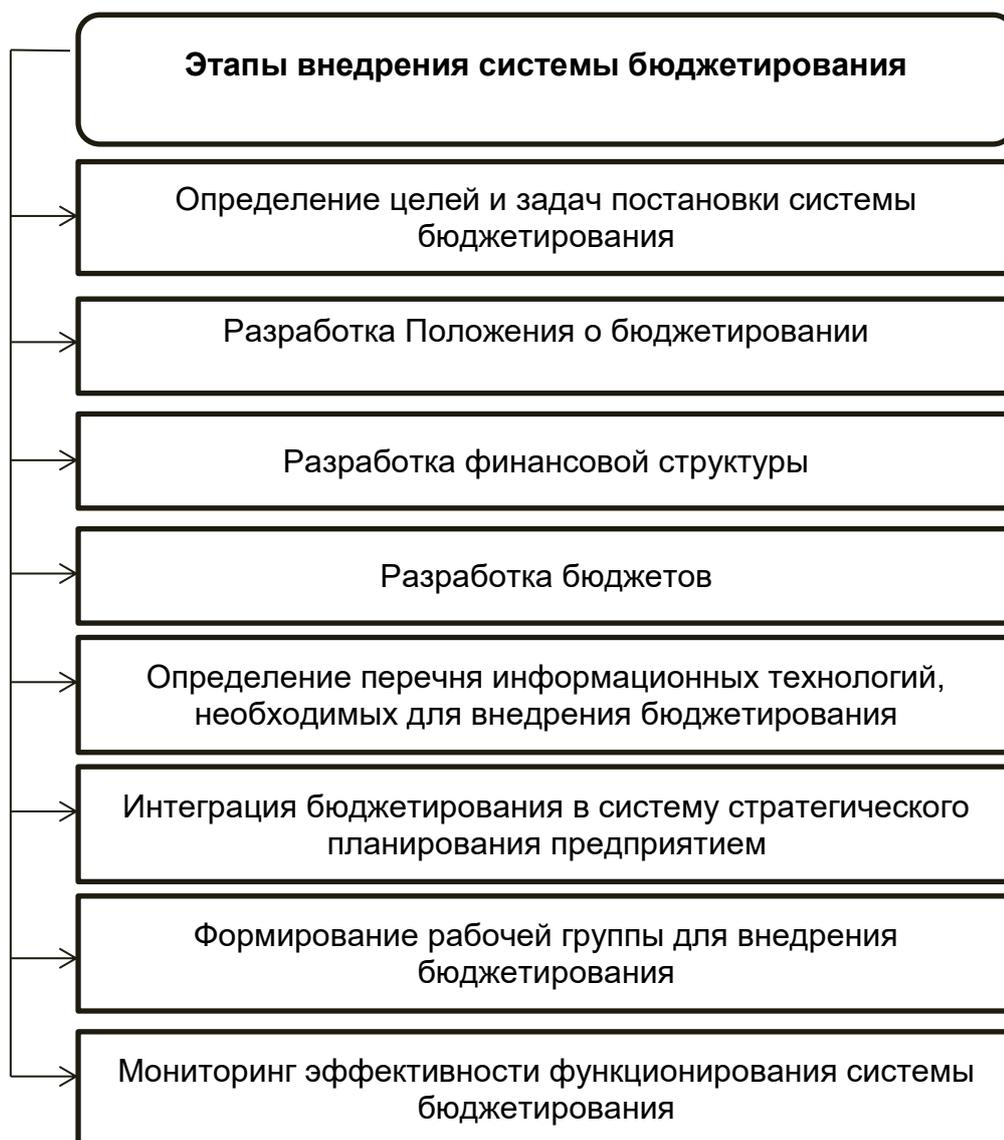


Рис. 1. Этапы внедрения системы бюджетирования в сельскохозяйственных предприятиях.

На первом этапе в зависимости от масштабов деятельности предприятия, его специализации, организационно-правовой формы определяются цели и задачи внедрения системы бюджетирования.

На втором этапе разрабатывается Положение о бюджетировании. В данном документе должна найти отражение информации об управленческой учетной политике, о центрах финансовой ответственности, о финансовой структуре предприятия, о процедуре оценки бизнеса экономического субъекта.

На третьем этапе разрабатывается финансовая структура, выделяются центры финансовой ответственности.

На четвертом этапе разрабатываются бюджеты продаж, производства, прямых и косвенных расходов, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, коммерческих расходов, прибылей и убытков, движения денежных средств, баланс.

На четвертом этапе необходимо определить информационные технологии, которые будут использоваться при внедрении и функционировании системы бюджетирования. Сельскохозяйственным организациям следует использовать современные технологии для оптимизации процесса составления бюджета. Информационные технологии повышают точность, автоматизируют сбор данных и облегчают мониторинг эффективности бюджетирования. В настоящее время интеграция современных технологий стала обязательным условием оптимизации процесса составления бюджета. Использование передовых инструментов и программных решений может значительно повысить эффективность, точность и оперативность составления бюджета в сельскохозяйственных организациях.

Программное обеспечение для управления предприятиями облегчает интеграцию данных из различных источников, включая такие данные, как погодные условия, оценки состояния почвы и производительность оборудования. Такой подход к интегрированным данным позволяет принимать более обоснованные решения в процессе составления бюджета.

На пятом этапе происходит интеграция бюджетирования в систему стратегического планирования предприятием. Интеграция бюджетирования со стратегическим планированием позволяет сельскохозяйственным организациям оптимизировать распределение ресурсов между различными видами деятельности. Выявляя ключевые стратегические факторы и распределяя ресурсы, организации могут избегать неэффективных расходов и направлять средства на проекты с высокой отдачей, которые способствуют долгосрочному росту и повышению конкурентоспособности.

На шестом этапе формируется рабочая группа для внедрения бюджетирования и составления бюджетов. Сотрудники и заинтересованные стороны, вовлеченные в процесс составления бюджета, должны пройти обучение для повышения их финансовой грамотности и понимания принципов составления бюджета. Обучение и повышение квалификации могут помочь сотрудникам и заинтересованным сторонам повысить профессиональную компетентность, что позволит принимать более обоснованные решения.

На седьмом этапе осуществляется мониторинг эффективности функционирования системы бюджетирования.

Таким образом, разработка и внедрение систем бюджетирования в сельскохозяйственных организациях являются важным инструментом достижения финансовой стабильности, оптимизации ресурсов и снижению рисков. Придерживаясь принципов точности, гибкости и вовлечения заинтересованных сторон, а также применяя современные технологии, сельскохозяйственные предприятия могут повышать эффективность и конкурентоспособность финансово-хозяйственной деятельности.

## Литература

1. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

2. Влияние бюджетирования на рациональную организацию производства в сфере АПК / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Г. Ф. Саляхутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 181-187. – EDN WUMLIU.

3. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

4. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

5. Клычова, Г. С. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 2(44). – С. 109-115. – DOI 10.12737/article\_59ad0a97132013.22869624. – EDN YMOUGC.

6. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – Москва : РИОР, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4. – EDN OXUUZP.

7. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

8. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. – Vol. 12, No. 19. – P. 4979-4984. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4979.4984. – EDN XOCEUR.

9. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

10. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77. – EDN YRKAOL.

11. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

12. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

13. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

14. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

15. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

16. Фахретдинова, Э. Н. Понятие, состав и порядок формирования финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1169-1175. – EDN MSTCFR.

17. Исхаков, А. Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 140-146. – EDN NZKANN.

18. Развитие теоретических основ управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 162-168. – DOI 10.12737/article\_5afcf1849ee1c83.60642945. – EDN UVYOND.

19. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

20. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.

21. Салахутдинова, Э. Р. Система учетно - контрольного обеспечения управления денежными ресурсами / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 591-598. – EDN DTLGХК.

© Закирова А.Р., Нуриева Р.И., Парфенова К.А., 2024

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**

*Старший преподаватель  
elvira-atmas@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Аннотация.** Сельскохозяйственные организации играют ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности, поддержании экономики сельских районов и содействии общему экономическому развитию. Эффективное формирование финансовых ресурсов и управление ими имеют решающее значение для процветания этих организаций в динамичной и часто сложной экономической среде. В статье исследуются отличительные особенности, характеризующие формирование финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях.

**Ключевые слова:** финансовые ресурсы, продовольственная безопасность, диверсификация, государственная поддержка, управление рисками.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**

*Senior Lecturer  
elvira-atmas@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **FEATURES OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESOURCES OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Abstract.** Agricultural organizations play a key role in ensuring food security, maintaining rural economies and promoting overall economic development. The effective generation and management of financial resources is crucial for these organizations to thrive in a dynamic and often complex economic environment. The article examines the distinctive features characterizing the formation of financial resources in agricultural organizations.

**Keywords:** financial resources, food security, diversification, government support, risk management.

Для эффективного осуществления финансово-хозяйственной деятельности, производства сельскохозяйственной продукции, получения доходов, предприятиям необходимы финансовые ресурсы. При осуществлении бизнес-процессов у сельскохозяйственных предприятий возникают финансовые отношения, являющиеся составным элементом денежных отношений. Одним из аспектов движения финансовых потоков экономического субъекта является формирование его финансовых ресурсов

Формирование финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях осуществляется под влиянием определенных отличительных особенностей.

Как известно, особенностью сельскохозяйственной деятельности является сезонность производства. Соответственно циклы посева и сбора урожая влияют на движение денежных потоков. Финансовые ресурсы сельскохозяйственных организаций должны быть приведены в соответствие с этими сезонными потребностями, и как следствие, тщательного планирования для обеспечения наличия достаточных средств в критические периоды [1-4].

Потребность в семенах, удобрениях и рабочей силе во время посадочных работ, а также в уборочной технике и складских помещениях во время сбора урожая, приводят к увеличению расходов. В процессе финансового планирования необходимо учитывать сезонную потребность в финансовых ресурсах, чтобы избежать задержек в их поступлении и обеспечить своевременное выполнение основных мероприятий [5-7]. Достаточный оборотный капитал необходим для преодоления спадов в межсезонье. Сельскохозяйственным предприятиям необходимо эффективно управлять своими денежными резервами для покрытия текущих операционных расходов, особенно в непроизводительные периоды, когда получение доходов ограничено.

Выращивание сельскохозяйственных культур с различными сезонами вегетации может помочь сгладить влияние сезонности на денежные потоки. Эта стратегия предполагает выращивание культур с неравномерными сроками посадки и сбора урожая, обеспечивая более стабильный поток доходов в течение всего года. Технологические вмешательства, такие как точное земледелие и методы, учитывающие климатические условия, могут оптимизировать использование ресурсов и повысить производительность. Инвестиции в технологии также могут способствовать повышению эффективности сельскохозяйственных процессов, потенциально смягчая некоторые финансовые проблемы, связанные с сезонностью. Сезонные колебания также подвергают сельскохозяйственные организации рискам, связанным с погодой, и колебаниям рынка. Реализация стратегий снижения рисков, таких как страхование урожая или форвардные контракты, может обеспечить финансовую защиту и стабильность во время непредвиденных событий.

Государство часто предоставляет поддержку и субсидии фермерам, особенно в сложные сезоны. Понимание и эффективное использование этих механизмов поддержки способствуют финансовой устойчивости. Сельхозорганизации должны быть осведомлены о программах субсидирования и обеспечивать своевременное участие в них [8-12].

Сельскохозяйственные организации сильно зависят от внешних факторов, таких как погодные условия, рыночные цены и политика правительства. Непредсказуемые события, такие как засухи, вредители или колебания цен на сырьевые товары, могут существенно повлиять на финансовую стабильность этих организаций, что требует эффективных стратегий управления рисками. Сельскохозяйственные организации уязвимы к колебаниям рыночных цен на сырье. Внезапные изменения спроса и предложения, глобальные экономические условия или геополитические события могут привести к волатильности цен. Стратегии управления рисками могут включать форвардные контракты, торговлю фьючерсами или диверсификацию сельскохозяйственных культур для уменьшения зависимости от одного товара.

Государственная политика, включая субсидии и разработку нормативных актов, существенно влияет на финансово-хозяйственную деятельность сельскохозяйственных организаций. Изменения в структуре субсидий, торговой политике или экологических нормах могут повлиять на затраты и доходы [13-15]. Постоянное информирование о политических изменениях и активное взаимодействие с соответствующими органами власти необходимы для адаптации к меняющимся условиям.

Сельскохозяйственные организации могут изучить варианты страхования урожая, чтобы перенести некоторые риски, связанные с внешними факторами. Страховые полисы, которые покрывают потери урожая из-за неблагоприятных погодных явлений или неурожая, обеспечивают систему подстраховки, предлагая финансовую защиту, когда внешние проблемы влияют на производительность.

Использование технологий мониторинга и анализа данных в режиме реального времени может помочь в раннем выявлении потенциальных угроз. Дистанционное зондирование, спутниковые снимки и сенсорные технологии дают ценную информацию о состоянии сельскохозяйственных культур, позволяя принимать упреждающие решения для снижения рисков.

Признавая зависимость от внешних факторов и стратегически управляя ею, сельскохозяйственные организации могут повысить свою финансовую устойчивость [16-18]. Сочетание технологических инноваций, диверсификации рисков и совместных подходов способствует преодолению сложной сети неопределенностей, присущих сельскому хозяйству.

Современные методы ведения сельского хозяйства часто предполагают значительные капиталовложения в технику, технологии и

материальные и другие виды ресурсов. Формирование финансовых ресурсов включает в себя приобретение капитала для этих инвестиций, которые необходимы для повышения производительности и поддержания конкурентоспособности.

Использование передовых машин и оборудования является определяющей чертой капиталоемкого сельского хозяйства. Тракторы, комбайны, инструменты точного земледелия и автономные технологии требуют значительных первоначальных инвестиций. Финансовое планирование должно учитывать приобретение техники, затраты на техническое обслуживание и потенциальную технологическую модернизацию для оптимизации операционной эффективности.

Внедрение технологий в сельское хозяйство, включая точное земледелие, аналитику данных и автоматизацию, требует надежной финансовой основы. Инвестиции в датчики, устройства Интернета вещей и решения для интеллектуального ведения сельского хозяйства способствуют принятию решений на основе данных и точности операций. Следует выделить финансовые ресурсы как для приобретения, так и для беспрепятственной интеграции этих технологий [19-21].

Капиталоемкое сельское хозяйство предполагает внедрение современных методов, которые часто сопряжены с более высокими затратами на вводимые ресурсы. Сюда входят инвестиции в генетически модифицированные семена, удобрения, пестициды и другие агрохимикаты. Финансовое планирование должно учитывать эти текущие расходы, уравнивая выгоды от повышения урожайности и устойчивых методов [22-24].

Строительство и поддержание сельскохозяйственной инфраструктуры, такой как ирригационные системы, теплицы и складские помещения, требуют значительных капиталовложений. Инвестиции в инфраструктуру способствуют устойчивости к климатическим изменениям и способствуют круглогодичному производству. Финансовые стратегии должны согласовываться с развитием и содержанием основной инфраструктуры.

Капиталоемкие операции по своей сути предполагают более высокие финансовые риски. Эффективные стратегии управления рисками приобретают первостепенное значение для защиты этих инвестиций. Это включает в себя изучение вариантов страхования, планирование на случай поломок оборудования и получение информации о технологических достижениях для принятия обоснованных решений по модернизации.

В контексте капиталоемкого сельского хозяйства все большее внимание уделяется устойчивому развитию. Финансовое планирование должно соответствовать экологическим практикам и социальной ответственности. Инвестиции в экологически чистые технологии и

соблюдение этических норм ведения сельского хозяйства способствуют долгосрочной устойчивости.

Сельскохозяйственные организации часто полагаются на государственную поддержку и субсидии. Формирование финансовых ресурсов включает в себя управление сложными программами субсидирования, грантами и механизмами поддержки, предоставляемыми государственными органами, которые могут варьироваться в зависимости от региона и сельскохозяйственной практики.

Длительные сроки сельскохозяйственного производства, особенно для многолетних культур или животноводства, создают определенные финансовые проблемы. Сельскохозяйственные организации должны управлять ресурсами в течение длительных периодов времени, учитывая такие факторы, как амортизация и затраты на техническое обслуживание.

Сельское хозяйство по своей природе подвержено различным рискам, включая стихийные бедствия, болезни и колебания рынка. Формирование финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях включает разработку стратегий снижения рисков, таких как страховое покрытие и диверсификация, для защиты от непредвиденных событий [25].

Также сельскохозяйственным организациям необходимо учитывать доступ к рынкам и интеграцию в производственно-сбытовую цепочку при своем финансовом планировании. Инвестиции в перерабатывающие мощности, транспортировку и рыночные связи способствуют эффективному формированию финансовых ресурсов.

Создание надежной транспортной инфраструктуры имеет решающее значение для сельскохозяйственных организаций. Эффективные и взаимосвязанные транспортные сети снижают эксплуатационные расходы и способствуют своевременной доставке продукции на рынки. Такая оптимизация не только помогает поддерживать качество продукции, но и обеспечивает стабильный денежный поток за счет надежных и своевременных транзакций.

Доступ к рынкам и интеграция производственно-сбытовой цепочки являются неотъемлемыми компонентами формирования финансовых ресурсов для сельскохозяйственных организаций. Стратегически инвестируя в перерабатывающие мощности, оптимизируя транспортировку, развивая прочные рыночные связи, внедряя технологии, диверсифицируя, адаптируясь к рыночным тенденциям и внедряя меры по снижению рисков, сельскохозяйственные предприятия могут укрепить свое финансовое положение и повысить свою конкурентоспособность.

Таким образом, успешное использование особенностей формирования финансовых ресурсов в сельскохозяйственных организациях требует стратегического подхода, учитывающего

присущие аграрному сектору характеристики. Адаптивность, управление рисками и целостное понимание внешних факторов имеют решающее значение для обеспечения финансовой устойчивости и повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий. Учитывая эти особенности, сельскохозяйственные организации могут оптимизировать формирование финансовых ресурсов и способствовать повышению устойчивости и производительности сельскохозяйственного сектора.

### Литература

1. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884.

2. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

3. Мавлиева, Л. М. Финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций в отрасли мясного скотоводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 568-573. – EDN BLQCUG.

4. Фахретдинова, Э. Н. Понятие, состав и порядок формирования финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1169-1175. – EDN MSTCFR.

5. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, У. Рахим // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-185.

6. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

7. Rational placement of grain production - The basis for ensuring food security / G. Klychova, A. Zakirova, I. Safiullin [et al.] // E3S Web of Conferences : 13, Rostovon-Don, 26–28 февраля 2020 года. – Rostovon-Don, 2020. – P. 08013. – DOI 10.1051/e3sconf/202017508013. – EDN QIDWQK.

8. Концептуальные основы корпоративного управления / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 62-69. – EDN ZGNCLB.

9. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391.

10. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

11. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R. A. Alborov, S. M. Kontsevaya, G. S. Klychova, V. P. Kuznetsov // Journal of Engineering and Applied Sciences. – 2017. – Vol. 12, No. 19. – P. 4979-4984. – DOI 10.3923/jeasci.2017.4979.4984.

12. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 99-104. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-104. – EDN BOIZIA.

13. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший

инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

14. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

15. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

16. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

17. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

18. Ларионова, Н. И. Влияние ключевой ставки на экономику страны / Н. И. Ларионова, С. М. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 377-382. – EDN IBYKNK.

19. Ибрагимова, Г. М. Роль сервисной деятельности в современном обществе / Г. М. Ибрагимова, С. М. Закирова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 147-153. – EDN RFLZTX.

20. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

21. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670.

22. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 477-482. – EDN MTCYSQ.

23. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

24. Crop Management System Based on Digital Technologies / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. R. Yusupova [et al.] // International Scientific-

Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00188. – DOI 10.1051/bioconf/20213700188. – EDN ZTUPLX.

25. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN ХКВМДУ.

© Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р., 2024

**Закирова Алсу Рафкатовна**

*Доктор экономических наук, профессор  
zakirovaar@mail.ru*

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
fahretdinovae@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СУЩНОСТЬ, ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ**

**Аннотация.** Налоговое консультирование играет ключевую роль в оказании помощи предприятиям и частным лицам ориентироваться в сложной сфере налогового законодательства, обеспечивая его соблюдение, оптимизируя финансовые стратегии и максимизируя налоговую эффективность. В статье рассматриваются суть, основные принципы и ключевые направления консультирования по налоговому учету.

**Ключевые слова:** налоговое консультирование, налоговое планирование, управление рисками, налогообложение, автоматизация.

**Zakirova Alsou Rafkatovna**

*Doctor of Economic Sciences, Professor  
zakirovaar@mail.ru*

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
fahretdinovae@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THE ESSENCE, BASIC PRINCIPLES AND DIRECTIONS OF TAX CONSULTING**

**Abstract.** Tax consulting plays a key role in helping businesses and individuals navigate the complex field of tax law, ensuring compliance, optimizing financial strategies and maximizing tax efficiency. The article discusses the essence, basic principles and key areas of tax accounting consulting.

**Keywords:** tax consulting, tax planning, risk management, taxation, automation.

Налоговое консультирование – это услуги, оказываемые специализированными консультационными службами, которые предоставляют экспертные рекомендации по различным аспектам налогового учета экономическим субъектам. Налоговое

консультирование охватывает широкий спектр мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения налогового законодательства, выявление возможностей для оптимизации налогообложения и оказание помощи клиентам в принятии обоснованных финансовых решений для минимизации их налоговых обязательств [1-3].

Функциями налогового консультирования являются:

- прогностическая функция, которая заключается в том, что в ходе налогового консультирования анализируются внешние и внутренние условия, оказывающие влияние на выбор системы налогообложения [4, 5];

- оценочная функция заключается в том, что в ходе налогового консультирования оцениваются бизнес-процессы и ресурсы экономического субъекта с целью оптимизации системы налогового планирования [6];

- диагностическая функция заключается в том, что в ходе налогового консультирования осуществляется диагностика существующей на предприятии системы налогообложения с целью оценки ее эффективности [7, 8];

- обучающая функция заключается в том, что в ходе налогового консультирования консультанты оказывают помощь персоналу экономического субъекта в обучении и приобретении знаний, в области налогообложения;

- координационная функция заключается в координации действий руководства и экономических служб с целью достижения стратегических целей и оптимизации налоговой политики предприятия [9].

Основными принципами налогового консультирования являются:

- законность. В процессе налогового консультирования консультанты обязаны детально изучать и учитывать изменения в налоговом законодательстве для того, чтобы оказывать эффективные консультационные услуги [10];

- оптимальность. При оказании консультационных услуг налоговые консультанты определяют оптимальные режимы налогообложения, позволяющие снизить налоговую нагрузку и минимизировать налоговые обязательства [11];

- профессиональная компетентность. Данный принцип предполагает, что налоговые консультанты обладать соответствующими знаниями, умениями и навыками, которые позволили бы эффективно выполнять свои функциональные обязанности;

- активность. Процесс налогового консультирования предполагает активное взаимодействие с клиентами для разработки стратегических планов в системе налогового планирования и налогообложения [12, 13];

- адаптивность. На основе применения различных инструментов налогового консультирования консультанты могут оперативно

реагировать на внешние и внутренние факторы и вносить коррективы в процесс оказания услуг;

- своевременность. Положительный эффект от налогового консультирования достигается в случае, если при проведении консалтинговых услуг учитывается время его проведения и условия финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [14, 15];

- ответственность. Налоговые консультанты несут ответственность за некачественное оказание консультационных услуг, незаконное разглашение конфиденциальной информации, нарушение законодательных норм, регулирующих консультационную деятельность [16, 17].

В процессе своей профессиональной деятельности налоговые консультанты должны использовать комплексный методический инструментарий, позволяющий достичь целей консультирования [18, 19]. На наш взгляд, к методам, которые могут быть использованы в процессе налогового консультирования могут быть отнесены следующие приемы и способы (рис. 1)

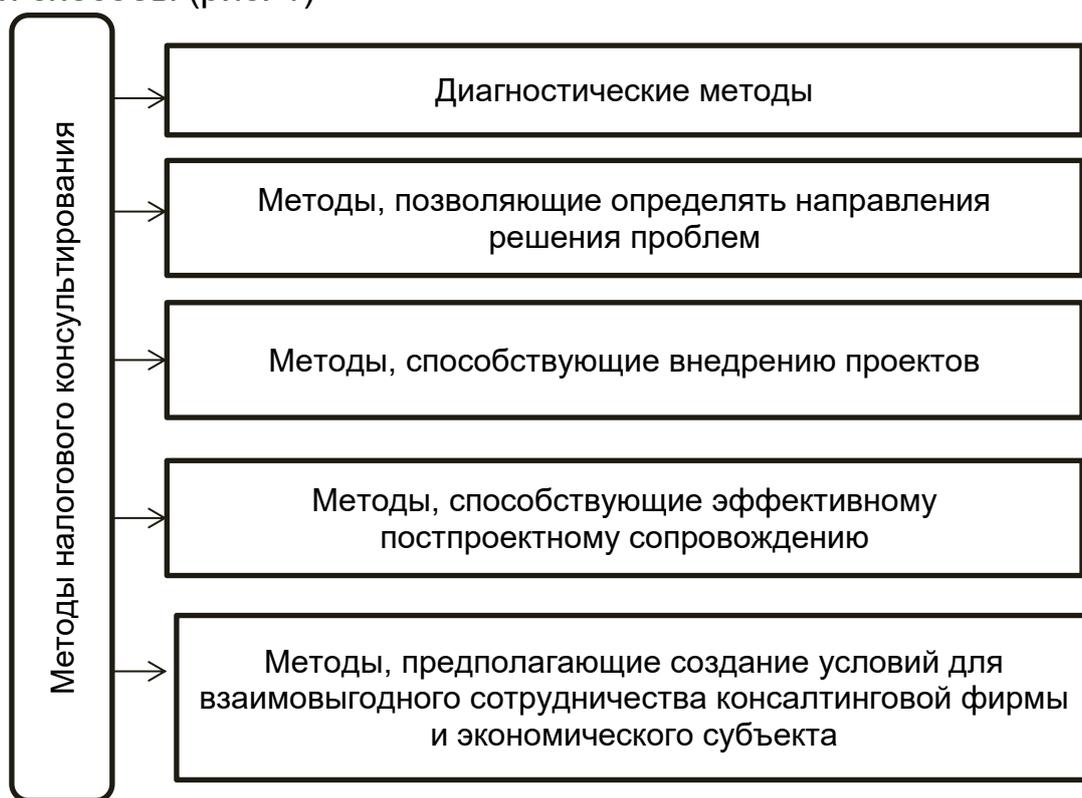


Рис. 1 Методы налогового консультирования.

К диагностическим методам относятся способы и приемы, которые позволяют собирать и обрабатывать информацию, необходимую для определения видов работ. Для этого консультанты проводят устные и письменные опросы, экспертную оценку, анализируют документы экономического субъекта, анализируют данные, организуют деловые игры и «мозговые штурмы».

К методам, позволяющим определять направления решения проблем, могут быть отнесены методы, с помощью которых определяются и оцениваются приоритетные проблемы, выбираются и вырабатываются альтернативные решения, анализируются потенциальные проблемы. Для этого могут проводиться деловые игры, групповая работа, разрабатывается дерево целей.

Методы, способствующие внедрению проектов, предполагают прежде всего работу в группах, проведение совещаний по решению возникающих проблем, «мозговые штурмы».

Методы, способствующие эффективному постпроектному сопровождению, предполагают проведение экспресс-анализа, инспектирования, сканирования, прослеживания документов.

Методы, предполагающие создание условий для взаимовыгодного сотрудничества консалтинговой фирмы и экономического субъекта, применяются при обучении персонала организации-клиента с целью повышения мотивации и развития творческих способностей ее работников.

Налоговые консультанты обеспечивают соблюдение экономическими субъектами требований налогового законодательства. Они составляют и подают налоговые декларации, оказывают помощь при составлении отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Налоговые консультанты оценивают потенциальные налоговые риски, которые связаны с принятием различных финансовых решений. При этом оценивается, как влияют финансовые операции на налоговые обязательства, как реализуется стратегия эффективного управления рисками и определяются направления их снижения [20].

Еще одним направлением консалтинговой деятельности является стратегическое налоговое планирование. При этом анализируются финансовые данные, прогнозируются потенциальные налоговые обязательства, разрабатываются стратегии, способствующие оптимизации налоговой эффективности.

Налоговые консультанты рекомендуют клиентам придерживаться определенного алгоритма действий при осуществлении финансовых операций, связанных со слиянием, поглощением, отчуждением активов и реструктуризацией. Для этого консультанты оценивают налоговые последствия этих сделок и предоставляют рекомендации по минимизации налоговых обязательств.

Налоговые консультанты оказывают услуги по решению спорных ситуаций, возникающих в ходе налоговых проверок или с налоговыми органами. При этом оценивается вероятность возникновения рисков, возникающих в результате несоблюдения требований налогового законодательства, неэффективного налогового планирования и др.

Важным аспектом налогового консультирования является использование в ходе оказания услуг современных информационных

технологий, что позволяет повысить точность, эффективность и законность оказываемых консалтинговых услуг.

Процесс налогового консультирования предполагает поэтапное оказание консультационных услуг. Выделяют следующие этапы налогового консультирования: предварительный, предпроектный, проектный, постпроектный (рис. 2).



Рис. 2. Этапы налогового консультирования.

Таким образом, в процессе налогового консультирования оказываются услуги, связанные с соблюдением налогового законодательства, нивелированием налоговых рисков, стратегическим налоговым планированием, разработкой алгоритма действий при осуществлении финансовых операций, по решению спорных ситуаций, возникающих в ходе налоговых проверок или с налоговыми органами. Деятельность налоговых консультантов направлена на повышение эффективности, финансовой устойчивости и конкурентоспособности.

### Литература

1. Клычова, Г. С. Консалтинговые услуги: сущность, виды и основные направления использования / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 2(44). – С. 109-115.

2. Влияние цифровизации экономики на налогообложение предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, С. В. Козменкова, Г. Ф. Саттарова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 145-153. – EDN ANVYGGK.

3. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97.

4. Изменение налогового законодательства в период пандемии COVID-19 / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Д. А. Филипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 189-193.

5. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

6. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

7. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

8. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

9. Фахретдинова, Э. Н. Формы налоговых регистров и налоговой отчетности по отдельным налогам / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 152-156.

10. Клычова, Г. С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 27-34. – EDN ZSRMEN.

11. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN XKBMDU.

12. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 477-482.

13. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент

эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495.

14. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

15. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

16. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVB.

17. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

18. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

19.Глебова, И. С. Цифровизация в России: текущая ситуация и проблемы внедрения / И. С. Глебова, А. А. Биктимирова // Экономика в меняющемся мире : V Всероссийский экономический форум: сборник научных трудов, Казань, 17–21 мая 2021 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. – С. 113-118.

20.Маркова, С. В. Влияние валютной политики на экономику РФ / С. В. Маркова, С. М. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 437-443.

© Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н., 2024

**Иванова Софья Евгеньевна**

*Студент*

*s.ivanovax@yandex.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*mlm\_09@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**

*Старший преподаватель*

*skusha@bk.ru*

**Сибгатуллин Марсель Асгатович**

*Студент*

*79047600472@ya.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

**Аннотация.** В статье представлены основные способы применения анализа эффективности в использовании внеоборотных активов. Они необходимы для поддержки деятельности компании и могут включать в себя широкий спектр материальных и нематериальных активов. Рассмотрены инструменты и механизмы применения анализа эффективности использования внеоборотных активов.

**Ключевые слова:** активы, анализ, эффективность, актив, компании.

***Ivanova Sofya Evgenevna***

*Student*

*s.ivanovax@yandex.ru*

***Mavlieva Leysan Mingalieva***

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

*mlm\_09@mail.ru*

***Parfenova Ksenia Alexandrovna***

*Senior Lecturer*

*skusha@bk.ru*

***Sibgatullin Marseille Asgatovich***

*Student*

*79047600472@ya.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF NON-CURRENT ASSETS**

**Abstract.** The article presents the main ways of applying efficiency analysis in the use of non-current assets. They are necessary to support the company's activities and can include a wide range of tangible and intangible assets. The tools and mechanisms of application of the analysis of the effectiveness of the use of non-current assets are considered.

**Key words:** assets, analysis, efficiency, asset, company.

Внеоборотные активы - это одни из главных составляющих экономической структуры организации, а также занимают важнейшую часть в ее долгосрочном развитии и успехе. Ни при каком случае данные ресурсы не будут выведены в наличные денежные средства или исчерпаны в течении нескольких лет после определенного периода, что и позволяет им оставаться долгосрочными активами [1]. Рассмотрим важнейшие задачи при использовании внеоборотных активов.

Во-первых, необходимо определить наличие данных активов в общих и отдельных аспектах.

Во-вторых, для глубокого анализа требуется провести ознакомление с составом, структурой и динамикой развития внеоборотных активов.

В-третьих, определить какую часть доходности организации включают в себя эти активы.

В-четвертых, составить обоснованный и запасной план по использованию резервов при кризисных ситуациях в компании.

Данные задачи необходимо соблюдать, так как каждое предприятия со временем сталкивается с потребностью в объективной оценке собственных средств и активов. Как раз для таких случаев существует определенная методика анализа эффективности использования внеоборотных активов. С помощью данной методики появляется возможность выявления имущественного потенциала организации со стороны эффективного применения собственности организации [2,3].

Важнейшая характеристика финансово-устойчивого предприятия представляет собой платежеспособность, которая показывает как быстро и полноценно компания способна выполнять свои платежные обязательства [4]. Показатели оборачиваемости и рентабельности как раз показывают экономическую эффективность примените средств и отражение их в результативности, которая осуществляется организацией а ходу своей профессиональной деятельности.

Существуют различные причины по которым внеоборотные активы остаются важными при развитии организации. Данные активы являются неотъемлемым вложением в долгосрочную стоимость компании, также очень часто влияют положительно на получение будущих доходов [5]. Основные средства(PP&E), действительно держат на плаву и способствуют развитию деятельности организации на протяжении многих лет.

Также в большую роль играют внеоборотные активы в инвестициях, которые осуществляются для помощи и поддержки роста компании и

достижения общих комплексных целей. С помощью данных активов существует возможность вкладывать финансовые вложения в другие организации, дочерние предприятия или долгосрочные ценные бумаги, которые находят в обороте на рынке. Они обеспечивают компанию важной информацией организацию об экономическом состоянии и нахождения на рынке конкурентов. Внеоборотные активы могут повысить конкурентные преимущества организации и возможность финансировать различные проекты и реализовывать инициативы работников [6,7].

Одновременно, основные средства не всегда способствуют гарантированной стабильности в производственном процессе. Основными составляющими внеоборотных активов являются машины и оборудования, технологии и именно они повышают производительные способности и комплексную эффективность работы организации. Такие активы также могут включать в себя средства с ограниченным сроком использования к ним относятся: основные средства, сооружения, алгоритмы, транспортные средства, земельная площадь, мебель и т. п. [8, 9]

При производстве и поставке товаров и услуг используется другой вид активов, рассмотрим их - патенты, товарные знаки, репутация, авторитет, авторские права, интеллектуальная собственность. Подобные неосязаемые активны имеют огромную значимость для развития компании [10]. Важность заключается в том, что амортизация случается крайне редко и данные активы обеспечивают огромную конкурентоспособность на рынке и влияют на рост организации в течении длительного времени.

Внеоборотные активы также включают долгосрочные инвестиции в другие компании, совместные предприятия или иные юридические лица [11, 12]. Эти инвестиции могут быть в форме долевых или долговых ценных бумаг и удерживаться на более длительный срок для достижения конкретных стратегических или финансовых целей. Внеоборотные активы необходимы для ведения бизнеса, основную часть создается в долгосрочной стоимости, инвестициях в развитие, отражении финансового состояния и воздействие на производственный процесс. Понимание видов и особенностей данных активов может дать ценную информацию о финансовой устойчивости компании и будущих перспективах.

Для оптимизации долгосрочных инвестиций и поддержки результативности работы организации необходимо своевременно проводить оценку использования внеоборотных активов. Чтобы провести оценку результативности работы предприятия необходимо проанализировать различные показатели эффективности ключевые параметры работы компании.

Одним из показателей финансовой устойчивости является - коэффициент обеспечения инвестициями, который показывает

насколько внеоборотные активы (основные фонды) обеспечены собственными средствами и долгосрочными заемными источниками финансирования [13]. Также рентабельность активов помогает измерить какой процент прибыли до налогообложения организация зарабатывает на 1 рубль вложенных активов. Рассчитать можно с помощью отношения прибыли до налогообложения на сумму активов предприятия. Рассматривая критерии рентабельности активов платежеспособным предприятие будет считать, если данный показатель больше 0,02 п. п.

Контроль данных показателей помогает своевременно получать представления о влиянии износа активов, с помощью оценки уровня эксплуатации активов в течении определенного периода [14-16]. Взаимосвязь затрат на техническое обслуживание с производственной стоимостью активов оценивает их совместную работу и долговечность [17]. Контроль за показателями коэффициентов применение конкретных активов (транспортных средств, инструментов) может дать представление об их результативности и вовремя обнаружить редко применяемые ресурсы. Анализ возраста внеоборотных активов может помочь в определении оставшегося срока эксплуатации их оборота и потребности в потенциальном обновлении программ или замены [18].

Технологии и инновации - это совокупность причин, которые напрямую влияют на результативное использование внеоборотных активов. Соответственно достижение стратегических целей в технологическом процессе имеют сильное влияние на продуктивность применения данных активов. Постоянное обновление необходимо для поддержания эффективности и обеспечения безопасной работы. Внесение изменений в нормативно-правовых актах и стандартах соответствия могут оказать влияние на расходование и срок службы внеоборотных активов, особенно в отраслях со строгими требованиями к окружающей среде или безопасности [19].

Огромное влияние могут оказать изменение в экономической обстановке, повышение ключевой ставки Центрального Банка, а также затяжная высокая инфляция. Подобные сложности в экономике могут мгновенно способствовать понижению эффективности использования внеоборотных активов. Также понижение продуктивности использования данных активов могут произойти из-за изменения рынка, снижения конкурентных преимуществ и среды, однако, должное техническое обслуживание и регулярные проверки состояния этих активов могут наоборот оптимизировать их использование и повысить их долгосрочную период работы [20, 21].

Повышению эффективности использования внеоборотных активов способствуют - понижение фондоемкости, повышение фондоотдачи - поэтому развитие данных данных показателей в соответствующие направления показывают, что использование основных средств является прибыльным и из применение эффективно. Снижение

фондоемкости свидетельствует о повышении мощности при опознании услуг и продажи товаров. Заемные средства и собственные средства могут являться отличными источниками финансирования инвестиционных вложений во внеоборотные активы [22, 23].

Постоянно растущая конкурентная среда и перенасыщение рынка могут повлиять на ценообразование и нарочно завязать спрос на товары и услуги, влияя на прибыльность активов. В заключение, повышение прибыльности и рентабельности инвестиций требует таких стратегий, как эффективное распределение активов, улучшение применения, анализ затрат и использование инновационных технологий. Однако потенциальными рисками и препятствиями, такими как недостаточное использование активов и технологическое устаревание, необходимо эффективно управлять, чтобы обеспечить оптимальное использование активов и устойчивую доходность.

### **Литература**

1. Парфенова, К. А. Классификация и учет внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Е. В. Рассыпкина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 702-708.

2. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нуриева Р.И. Основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. 2020. С. 8-13.

3. Салахова, Г. Р. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия / Г. Р. Салахова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 660-666.

4. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489.

5. Порядок ведения бухгалтерского учета нематериальных активов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Р. Р. Садыков, Р. М. Каримуллин //

Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 428-436.

6. Мавлиева, Л. М. Развитие индивидуальных инвестиций на российском рынке акций / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. И. Зайцева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 165-171.

7. Парфенова, К. А. Инвестиции в объекты основных средств сельского хозяйства: особенности учёта / К. А. Парфенова, А. С. Ледовских, М. С. Овчинникова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 608-616.

8. Нововведения в учете основных средств / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Л. И. Шакирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 116-121. – EDN DFNUTE.

9. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

10. Нуриева, Р. И. Особенности бухгалтерского учета биологических активов в России / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-

практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 845-850.

11. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104.

12. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

13. Сущность финансовых результатов в организации / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Шакирзянова, О. А. Сафиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 336-342.

14. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

15. Клычова, Г. С. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 127-133. – DOI 10.12737/article\_592fc85bd7bb98.51908121. – EDN YPLNGZ.

16. Клычова, Г. С. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 4(42). – С. 143-148. – DOI 10.12737/article\_592e9ec81619a5.54950763. – EDN YPLNFB.

17. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–

25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572.

18. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

19. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233.

20. Яздурдыева, А. А. Анализ оборачиваемости оборотных активов / А. А. Яздурдыева, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 916-924.

21. Финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178.

22. Мавлиева, Л. М. Сходства и различия учета основных средств в российской и международной практике / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Роль социально-экономической науки в обеспечении продовольственной безопасности страны : Материалы Международной научно-практической конференции, Казань, 22–23 мая 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 68-72. – EDN VQIZOB.

23. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы развития учета основных средств / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10(218). – С. 48-51. – EDN UYFSMF.

© Иванова С.Е., Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Сибгатуллин М.А.,  
2024

*Кашникова Оксана Васильевна*  
*Курсант*  
*Дятлова Ангелина Федоровна*  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*  
*angelina09\_63@mail.ru*

## **БАРЬЕРЫ ДЕЛОВОГО СОТРУДНИЧЕСТВА ПРИ АГРАРНОМ КОНСАЛТИНГЕ**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются проблемы развития аграрного консалтинга. Поднимается тема эффективности аграрного консалтинга при разделении услуг, оказываемых информационно-консультационными службами, при условиях производства сельскохозяйственной продукции, а также при ее распределении.

**Ключевые слова:** аграрный консалтинг/ информационно-консультационная служба/ экономическая эффективность/ консультационная поддержка.

*Kashnikova Oksana Vasilyevna*  
*Cadet*  
*Dyatlova Angelina Fedorovna,*  
*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
*Moscow University of the Ministry of Internal affairs*  
*of Russia named after V. Ya. Kikot'*  
*angelina09\_63@mail.ru*

## **BARRIERS TO BUSINESS COOPERATION IN AGRICULTURAL CONSULTING**

**Abstract.** This article discusses the problems of agricultural consulting development. The topic of the effectiveness of agricultural consulting in the division of services provided by information and consulting services under the conditions of agricultural production, as well as in its distribution, is raised.

**Keywords:** agricultural consulting, information and consulting service, economic efficiency, consulting support.

В современном мире, в условиях экономических санкций со стороны недружественных стран, на первый фланг выходит аграрный консалтинг. Под «аграрным консалтингом», следует понимать оказание услуг, направленных на развитие деловых отношений, которые позволят проводить оценки деятельности экономического субъекта на современном этапе, а также спрогнозировать перспективу развития его деятельности как на внутреннем рынке, так и на внешнем [1].

Анализируя приведенное определение, можно сказать, что целью аграрного консалтинга является повышение эффективности аграрных формирований с помощью «наведения порядка» кадрового потенциала, за основу которого взяты требования рыночной экономики, а также консультационные поддержки при принятии управленческих решений в хозяйственной деятельности [2, 3].

Эффективность взаимодействия агропроизводителей и сотрудников агроконсалтинга определяют факторы функционирования внутренней и внешней среды [4, 5]. На данный момент преобладают внешние факторы, которые воздействуют как прямо, так и косвенно. Деятельность агроконсалтингов осуществляется через деятельность информационно-консультационных служб (ИКС).

Рассмотрим, факторы прямого воздействия внутренней и внешней среды, поскольку именно от них зависит всё, что влияет на функционирование ИКС. Их всего шесть. Первый фактор- потребители, которые напрямую формируют спрос и ориентируют деятельность ИКС, направленную на удовлетворение их потребностей. Вторым фактором- наличие конкурентов, способствующие повышению эффективности деятельности ИКС, а также оказание консультационной поддержки со стороны ИКС [6]. Третьим внешним фактором является неразвитость инфраструктуры региона, в результате чего наблюдается снижение эффективности аграрного производства, трудности у аграрных формирований в рынках сбыта [7]. Следующий фактор, такой как местные органы власти, считается проводником политики региона, определяет непосредственную деятельность ИКС [8, 9]. Пятый фактор - развитость системы аграрного образования. Данному фактору отводится перспективная роль, и можно считать важнейшим партером в аграрном консалтинге [10, 11]. И последним фактором, который определяет результаты деятельности ИКС путем установления контактов с клиентами и достижения максимального эффекта, является уровень развития аграрного формирования [12].

Сформулированные выше факторы, стоит рассматривать как систему потому, что при отсутствии связей между факторами внутри системы, может нарушиться принцип обратной связи, что затруднит реализацию внедрения по повышению эффективности деятельности аграрных формирований. Последствиями этого могут служить как не востребованность научных разработок и неиспользование актуальных изобретений.

Факторами косвенного воздействия являются, во-первых, агроклиматические условия (обуславливают систему ведения, производства агрохозяйства, специфику задач, стоящими перед ИКС), во-вторых, политика государства (определяет приоритеты во всех сферах жизни общества, направления поддержки ИКС и аграрных формирований), в-третьих, ценовой, бюджетный, финансово-кредитный, налоговый механизм (влияют на экономическую целесообразность

аграрного сектора и ИКС), в-четвертых, правовое обеспечение (формы, методы, средства регулирования законодательства деятельности аграрных формирований, ИКС), в-пятых, социальные и культурные факторы (уровень социальных благ, уровень населения), в-шестых, технологические факторы (инновационная деятельность ИКС, а следовательно и аграрных формирований) [13].

Анализируя внешние факторы, как прямые, так и косвенные, а также внутренние факторы воздействия, можно выделить среди них те, которые оказывают сдерживающее влияние на деятельность аграрного консалтинга (таблица 1).

Таблица 1. Анализ внутренних и внешних факторов, сдерживающих развитие агроконсалтинга

Вид фактора среды	Наименование фактора	Степень влияния (%)
Внешняя среда	Недоработка инфраструктуры региона	19,83%
Внешняя среда	Поддержка государства	16,56 %
Внешняя среда	Неразвитость систем аграрного образования	13,85 %
Внешняя среда	Местные органы власти	12,63 %
Внешняя среда	Финансовые возможности клиентов ИКС	7,43 %
Внутренняя среда	Кадровое обеспечение	18,16 %
Внутренняя среда	Наличие доступа к информационным ресурсам	16,77 %
Внутренняя среда	Финансовые возможности ИКС	13,08 %
Внутренняя среда	Уровень материально-технического обеспечения	9,53 %
Внутренняя среда	Мониторинг деятельности службы	9,20 %

Проанализировав факторы, которые воздействуют на деятельность аграрного консалтинга, стоит отметить проблемы, которые могут возникнуть при развитии системы аграрного консалтинга. Ими являются:

1. Механизм регулирования государства (в государственной аграрной политике важно акцентировать внимание на приоритетности развития аграрного консалтинга, что может указывать на поддержку обеспечения конкурентоспособности формирований) [12, 13].

2. Инновационная система (в аграрной сфере плохо развиты каналы связи (прямой и косвенной) в системах науки, информационно-консультационной деятельности, производства) [14, 15].

3. Система развития ресурсов человечества (устаревание знаний, несоответствие подготовки кадров, нежелание обучающихся связывать свою деятельность с сельскохозяйственным производством) [16].

4. Информационное обеспечение (объективные и субъективные причины, сдерживающие реализацию потенциала системы аграрного

консалтинга в виду неудовлетворительного уровня развития информационных технологий в сельском хозяйстве) [17, 18].

5. Информационно-коммуникационные технологии (усиление степени неопределенности, снижение эффективностей решений управленческих органов ввиду ограниченного доступа к национальным информационным ресурсам) [19-21].

6. Управление функционированием ИКС (многообразие поставщиков консультационных услуг, удовлетворяющие информационные потребности потребителей, низкий уровень взаимодействия деятельности) [22].

В направлениях развития систем аграрного консалтинга можно рассматривать как сильные, так и слабые стороны, которые расписаны в таблице 2.

Таблица 2. Несовершенство механизмов государственного регулирования, сдерживающие развитие аграрного консалтинга

Стороны	Возможности	Угрозы
Сильные стороны	укрепление позиций ИКС действующих на рынке;	формирование спроса, а также стимулирование сбыта услуг, оказываемых ИКС;
	распространение услуг ИКС на сельские территории	повышение путем стимула инновационной активности аграрных формирований, аграрного образования;
Слабые стороны	развитие инфраструктуры региона населенного пункта	минимизация потерь
	распространение аграрного образования, улучшение уровня сельского образа жизни	стимулирование процессов информатизации сельских территорий и АПК
	формирование положительного общественного мнения, в отношении ИКС и системы обратной связи	повышение эффективности целевых программ поддержки развития агропромышленного комплекса и сельских территорий
	создание единого центра аграрного консалтинга на региональном уровне	форма организации консультационного процесса - горизонтальная сетевая кооперация структур аграрного консалтинга

Таким образом, развитие информационно-консультационных служб связано с развитием инфраструктуры конкретного населенного пункта, количеством действующих ИКС, эффективностью целевых программ развития АПК и сельских территорий.

## Литература

1. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

2. Андреев П.А. Создание и развитие интегрированной системы информационного обеспечения АПК // Техника в сельском хозяйстве. - 2020. – с. 23-25.

3. Клычова, Г. С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 27-34. – EDN ZSRMEN.

4. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

5. Анализ и оценка финансовых рисков предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Г. Р. Салахова, А. И. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 395-403. – EDN DUXBLU.

6. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYCMBA.

7. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

8. Гатина, Ф. Ф. Особенности региональной социальной политики государства на примере Республики Татарстан / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской

научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 15-21. – EDN YZRZMK.

9. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

10. Закиров, А. М. Направления совершенствования системы управления развитием человеческого капитала в регионах Российской Федерации / А. М. Закиров // Современные исследования проблем управления кадровыми ресурсами : СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ VIII МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Москва, 28–30 марта 2023 года. Том ЧАСТЬ I. – Москва: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДЕЛЬВЕЙС", 2023. – С. 150-154. – EDN HTJUCD.

11. Воробьев, А. А. Анализ и оценка трудового потенциала и производительности труда регионов Приволжского федерального округа / А. А. Воробьев, А. М. Закиров // IX Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам : сборник научных трудов, Казань, 20–23 октября 2020 года. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 213-217. – EDN HNNXTG.

12. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

13. Баутин В.М. Научно-технический прогресс - основа эффективного развития АПК // Достижения науки и техники АПК. - 2020. - С. 32-35.

14. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

15. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233. – EDN MEBLYO.

16. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

17. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 38-44. – EDN YRJZDN.

18. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

19. Салахутдинова, Э. Р. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве / Э. Р. Салахутдинова, Б. Х. Айдосова, А. А. Яздурдыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN YLFBEQ.

20. Ключевые показатели эффективности управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 2(49). – С. 155-160. – DOI 10.12737/article\_5b350b45e6e7f0.43921342. – EDN XVJNID.

21. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

22. Корольков А. Опыт подготовки кадров для консультационных служб России // Новое сельское хозяйство. – 2021. - № 9. - С. 48 - 51



**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
aklychova@mail.ru

**Валеева Гульнара Анасовна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru

**Гарипова Гульсина Рустемовна**  
Студент  
ka.ap1@yandex.ru

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СЛОЖНОСТИ ОЦЕНКИ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

**Аннотация.** Важным аспектом в сельском хозяйстве является оценка фактической себестоимости зерна. В данной статье рассмотрен сам процесс оценки, а также методология, которая используется для оценки себестоимости зерна, исследованы возможные трудности при процессе оценка, приведены пути их решения.

**Ключевые слова:** зерно, себестоимость, фактическая себестоимость, оценка, методология.

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
aklychova@mail.ru

**Valeeva Gulnara Anasovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
valeeva-gulnara-anasovna@mail.ru

**Garipova Gulsina Rustemovna**  
Student  
ka.ap1@yandex.ru

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **DIFFICULTIES IN ESTIMATING THE ACTUAL COST OF GRAIN AND WAYS TO SOLVE THEME**

**Abstract.** An important aspect in agriculture is the assessment of the actual cost of grain. This article examines the evaluation process itself, as well as the methodology used to estimate the cost of grain, examines possible difficulties in the evaluation process, and provides ways to solve them.

**Keywords:** grain, cost, actual cost, estimation, methodology.

Зерно является наиболее востребованной продукцией отрасли растениеводства. Это обусловлено тем, что оно имеет уникальное

биохимическое свойство сохранять свои качества при продолжительном периоде времени. Учет зерна представляет собой один из ведущих вопросов при оценке эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия [1]. Учет продукции зерновых культур включает в себя процесс комплексного, всестороннего анализа, документирования затрат, которые были выделены для их производства, последующий контроль материальных, денежных и трудовых ресурсов [2, 3].

Используемая для оценки себестоимости зерна, методология, играет важную роль в аграрной отрасли. Она дает возможность фермерам и предприятиям, занимающимся производством зерна, с большей точностью определить издержки производства, и соответственно более эффективно управлять своими затратами [4, 5].

Методика, используемая для оценки себестоимости зерна, включает в себя следующие этапы:

Во-первых, учитываются все издержки, которые связаны с производством зерна [6]. К ним относятся расходы на:

- посевной материал;
- семена;
- удобрения;
- оборудование;
- заработная плата работников;
- энергия и прочие расходы.

Во-вторых, на каждый этап изготовления зерна распределяются затраты. Такими этапами могут быть: посев зерновых культур, уход за посевами, сбор урожая [7].

Третьим этапом является определение размера производства, используемого для расчета себестоимости. Организация может обозначить объем производства только на определенном участке или общий объем производства [8, 9].

На четвертом этапе рассчитывают себестоимость зерна. Для расчета общие затраты делят на объем производства. Это позволяет определить стоимость одной единицы продукции. Данный этап является важным элементом при контроле затрат, так как при мониторинге себестоимости единицы продукции предприятие может выявить участки для снижения расходов и повышения эффективности [10, 11].

На следующем этапе определяют факторы, которые влияют на себестоимость продукции зерновых культур, проводят анализ полученных данных [12, 13]. На себестоимости зерна могут влиять:

- повышение или снижение цен на удобрения;
- качество посевного материала;
- эффективное использование ресурсов.

На последнем этапе полученные результаты используют для принятия обоснованных решений по оптимизации производства продукции зерновых культур [14].

Стоит отметить, что в зависимости от требований организации и определенных условий методология может изменяться.

Важную роль при оценке фактической себестоимости имеют затраты, так как при анализе рентабельности, предприятие оценит стратегию ценообразования и сделает вывод о получении прибыли [15]. С помощью контроля затрат организация может сэкономить ресурсы, оптимизировать производство и в целом улучшить финансовые показатели.

Таблица 1 – Затраты, включаемые в фактическую себестоимость зерна

№	Этап производства	Затраты:
1	Посев и подготовка почвы	Семена
		Удобрения
		Пестициды
		Другие материалы, необходимые для посева и выращивания зерновых культур
2	Технологические операции	Обслуживание оборудования
		Механизация
		Амортизация
		Другие операции, связанные с обработкой и уходом за посевами
3	Уборка и хранение	Сбор урожая
		Транспортировка и хранение урожая до момента продажи или использования
4	Прочие затраты	Страхование
		Административные расходы
		Другие не прямые затраты, связанные с производством зерна

Во время оценки фактической себестоимости продукции зерновых культур может возникнуть ряд трудностей.

Процесс получения на каждом этапе точной информации может быть трудоёмким, поэтому возникает сложность из-за недостаточности данных [16, 17]. Так, потери урожая, случившиеся при определенных погодных условиях, являются трудно измеряемыми или совсем неявными.

Со временем цены на ресурсы, такие как энергия, удобрения могут меняться. Оценку себестоимости могут усложнить, варьирующиеся во время производства или после его завершения, цены.

Учет всех затрат также может усложнить оценку фактической себестоимости зерна. Если затраты напрямую не связаны с производством продукции зерновых культур, они могут быть сложными для принятия их к учету себестоимости зерна. Такими затратами может быть обслуживание или амортизация оборудования и техники [18, 19].

Стоит отметить, что в сельском хозяйстве производственный процесс характеризуется сезонностью. В одном году могут быть сделаны затраты на посев и удобрения, тогда как урожай будет продан в следующем году.

Кроме того, на точность оценки себестоимости может повлиять влияние внешних факторов:

- изменения цен на рынке;
- изменения законодательства;
- экономический кризис [20].

Перечисленные аспекты могут повлиять не только на расчет фактической себестоимости зерна, но и изменить структуру затрат в целом.

При оценке фактической себестоимости зерна следует провести подробный анализ, учесть как явные, так и неявные расходы.

Для уменьшения возможных ошибок, экономии ресурсов и времени можно применять специализированное программное обеспечение. Оно упростит процесс оценки фактической себестоимости зерна, путем автоматического подсчета затрат на производство.

При оптимизации процесса оценки производства и уменьшении себестоимости зерна используют всесторонний анализ процесса производства. Это обусловлено тем, что использование эффективных методов посева и сбора урожая увеличивает общую эффективность производства и приводит к снижению расходов на производство. Сельскохозяйственные организации, которые экономят на качестве посадочного материала в пользу других направлений, показывают результаты производства зерна ниже областных [1].

Для отражения актуальных затрат необходимо учитывать изменения цен на удобрения, топливо, семена. Изменение цен в условиях производства может привести к пересмотру и обновлению оценки фактической себестоимости зерна.

Таким образом, подробный анализ процесса производства зерна, использование специального программного обеспечения и отражение актуальных затрат может привести к более эффективной и точной оценки фактической себестоимости. Что позволит фермерам и предприятиям, занимающимся производством зерна принимать обоснованные управленческие решения, эффективно управлять своими расходами и увеличить прибыль организации.

### **Литература**

1. Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий / Э. Н. Фахретдинова, Л. М.

Мавлиева, Р. Садыков [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 520-526. – EDN CHWSDC.

2. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

3. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

4. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

5. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

6. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

7. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

8. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

9. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

10. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469. – EDN THCQZG.

11. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUHDTC.

12. Способы повышения прибыли предприятия в сельском хозяйстве / А. Т. Исхаков, З. Р. Закиров, А. И. Хамидуллина, А. В. Муртазина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 60-68. – EDN KWJIFO.

13. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта

2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

14. Модель управления затратами в сельскохозяйственных организациях / А. А. Минькина, Р. И. Нуриева, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 419-429. – EDN ARBVDS.

15. Нуриева, Р. И. Развитие системы управления зернопроизводством для повышения его эффективности / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Лукиных // Циркулярная экономика в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 198-208. – EDN IPIYUH.

16. Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, И. И. Казакова, С. Сейткамал // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 740-748. – EDN SYNRRV.

17. Клычова, А. С. Особенности бухгалтерского учёта себестоимости продукции зерновых культур / А. С. Клычова, Э. Ф. Губайдуллина, Т. И. Гаррапова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 116-123. – EDN KQGPZH.

18. Факторы, влияющие на себестоимость продукции / А. С. Клычова, А. Р. Киямова, М. Г. Сергеева, Р. Ф. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 131-138.

19. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUNDTC.

20. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN NIEQQB.

© Клычова А.С., Валиева Г.А., Гарипова Г.Р., 2024

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aklychova@mail.ru*

**Яхина Луиза Тагировна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*yahina\_kki@maul.ru*

**Зинатуллова Лейсан Рамилевна**

*Студент*

*leysan.ramilevna@bk.ru*

**Гарипова Гульсина Рустемовна**

*Студент*

*ka.ap1@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА УЧЕТА ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрена практика учёта затрат и выхода продукции основного производства в иностранных компаниях, приведена их классификация, а также выявлены преимущества и недостатки каждого метода учета.

**Ключевые слова:** учет, производственные затраты, методы учета затрат.

***Klychova Aigul Seitmukhamedovna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*aklychova@mail.ru*

***Yakhina Luisa Tagirovna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*yahina\_kki@maul.ru*

***Zinatullova Leysan Ramilevna***

*Student*

*leysan.ramilevna@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

***Garipova Gulsina Rustemovna***

*Student*

*ka.ap1@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INTERNATIONAL PRACTICE OF ACCOUNTING FOR COSTS AND OUTPUT OF MAIN PRODUCTION**

**Abstract.** This article examines the practice of accounting for the costs and output of main production in foreign companies, provides their

classification, and identifies the advantages and disadvantages of each accounting method.

**Keywords:** grain, cost, actual cost, estimation, methodology

В иностранных компаниях управленческий учет включает в себя учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции [1, 2]. Особенно широко используются методы:

- директ – костинг;
- ABC – костинг;
- стандарт – костинг;
- кайзен – костинг;
- таргет – костинг.

Директ – костинг представляет собой метод учета затрат, при котором в себестоимость продукции включаются только переменные затраты. Постоянные затраты учитывают как расходы периода и относят к тому промежутку времени, в котором они возникли.

Концепция, лежащая в основе директ-костинга, заключается в том, что постоянные затраты будут возникать независимо от уровня выпуска продукции, в то время как переменные затраты возникают непосредственно при производстве товаров или услуг [3, 4].

Таким образом, затраты на материалы и рабочую силу производственного персонала, используемые при изготовлении товара, будут рассматриваться как переменные затраты, поскольку они будут увеличиваться с увеличением объема производства. Однако стоимость аренды или заработная плата управляющего персонала рассматриваются как постоянные затраты, так как они остаются неизменными независимо от объема изготовления продукции [5, 6].

Директ – костинг преимущественно используется для внутренней отчетности компании и принятия ею управленческих решений по вопросам ценообразования, выбора ассортимента продукции. Это обосновано тем, что данный метод учета затрат помогает подчеркнуть вклад каждого продукта в покрытие постоянных затрат и дальнейшем получении прибыли [7].

При этом, директ – костинг, как правило, не используют для целей внешней отчетности, так как для внешней бухгалтерской отчетности требуется расчет затрат на поглощение, который включает как переменные, так и постоянные производственные затраты в себестоимости проданных товаров [8].

Калькулирование затрат на основе деятельности (ABC – костинг) - это более логичный и системный подход для отнесения накладных расходов к конечным продуктам, работам или процессам. Данный метод направлен на обеспечение точности процесса покрытия накладных расходов путем установления причинно-следственной связи.

Этот подход представляет собой распределение затрат на товары или услуги на основе потребления ресурсов, вызванного производством.

Вместо распределения накладных расходов с точки зрения показателей, связанных с объемом, таких как материалы, прямые трудозатраты, машино - часы, в ABC - костинге используют данные, не связанные с объемом производства, число которых намного выше, чем базисных, принятых при традиционном расчете себестоимости.

Недостатком ABC – костинга является сложность данной системы, которая требует создания большого количества записей, информации и приложения большого количества канцелярских усилий. При желании организации внедрить этот подход, потребуется специально обученный персонал для создания базы данных и управления ею [9].

Стандарт – костинг представляет собой метод, при котором применяются заранее определенные затраты на материалы, рабочую силу и другие накладные расходы, используемые для оценки фактической производительности. На основе предварительно утвержденных стандартов устанавливается нормативная себестоимость продукции и затраты учитываются по данным нормам и отклонениям от них [10, 11].

Усовершенствование данной концепции происходит до сих пор. Так, до 2023 года исследуемый метод представлял собой статичную структуру, на настоящее время она интегрирует адаптивность за счет регулирования стандартов. Это новшество позволяет вносить коррективы в режиме реального времени, приводя стандарты в соответствие с изменчивыми тенденциями рынка и технологическими достижениями [12, 13].

В отличие от своих статичных предшественников, скользящие нормативы игнорируют ограничения фиксированных интервалов и динамично отражают возрастание и уменьшение рыночных колебаний. Их приспособляемость, способствует симбиозу между стабильностью и изменчивостью. Эта постоянная корректировка дает предприятиям возможность избавиться от устаревших показателей [14, 15].

Однако новшество стандарт – костинга, введенное в 2023 году сделало внедрение и поддержание данного метода на предприятии сложнее. Это объясняется требованием регулярности обновления стандартов [16].

Кайдзен – костинг представляет собой подход к управлению затратами, который основан на постоянном совершенствовании и снижении затрат за счет постепенных незначительных изменений во всех областях организации. В этом участвуют все сотрудники компании, от руководства высшего звена до работников сборочного конвейера. Отличительной особенностью данного метода является снижение затрат на этапе производства продукции, а не планирования [17, 18].

При кайдзен – костинге руководство устанавливает конкретные цели по снижению затрат на каждый период, и эти цели неуклонно выполняются.

Таблица 1 – Пример применения кайдзен – костинга в организации, производящей зерно

№	Этап	Действия
1	Вовлеченность всех сотрудников	Руководство организации информирует всех сотрудников, об их плане внедрения кайдзен – костинга. Они поощряют всех предлагать идеи о том, как компания может снизить свои производственные издержки.
2	Генерация идеи	Сотрудник, работающий на поле предлагает изменить маршрут обработки земли для уменьшения затрат на топливо. Другой сотрудник предлагает перейти к иному поставщику семян, по более низкой цене и при сохранении качества.
3	Оценка предложений	Руководство оценивает поступившие предложения сотрудников и рассчитывает риски.
4	Внедрение	Осуществляется перепроектировка маршрута и смена поставщика компонента. Затем, вносятся предлагаемые изменения в производственный процесс.
5	Цели по снижению затрат и мониторинг	Руководство устанавливает конкретные цели по снижению затрат на основе этих изменений и отслеживает результаты. Они оценивают, что эти изменения привели к значительному снижению затрат на производстве зерна.

Со временем небольшие непрерывные улучшения приводят к существенной экономии средств компании.

Применяя данную концепцию, организации могут снизить производственные издержки, увеличить прибыль и повысить общую конкурентоспособность своей продукции [19, 20]. Однако для этого требуется твердая приверженность постоянному совершенствованию и культура, поощряющая вовлеченность сотрудников вносить новаторские, инновационные идеи.

Таргет – костинг - это структурный подход к определению целевой себестоимости, по которой должен быть произведен предлагаемый продукт с заданными функциями и качеством. Сначала определяется рыночная цена на данный вид продукции, затем устанавливается желаемый размер прибыли, а потом рассчитывается максимально допустимый размер себестоимости.

Основная цель таргет - костинга состоит в том, чтобы дать возможность руководству использовать методы активного планирования затрат, при которых затраты вычисляются на ранних стадиях разработки продукции.

Несмотря на то, что таргет – костинг показывает приверженность руководства к совершенствованию процессов и внедрению инноваций в продукт для получения конкурентных преимуществ, существуют недостатки исследуемой концепции. Недостатками являются:

1) Провал всей стратегии, который может произойти из-за любого упущения в расчете целевой себестоимости.

2) Использование организацией менее дорогих технологий или материалов для достижения целевой себестоимости, что в конечном итоге может неблагоприятно отразиться на затратах предприятия.

#### **Литература**

1. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

2. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

3. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

4. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

5. Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий / Э. Н. Фахретдинова, Л. М.

Мавлиева, Р. Садыков [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 520-526. – EDN CHWSDC.

6. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

7. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

8. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

9. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

10. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469. – EDN THCQZG.

11. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д.

Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUHDTC.

12. Способы повышения прибыли предприятия в сельском хозяйстве / А. Т. Исхаков, З. Р. Закиров, А. И. Хамидуллина, А. В. Муртазина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 60-68. – EDN KWJIFO.

13. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

14. Модель управления затратами в сельскохозяйственных организациях / А. А. Минькина, Р. И. Нуриева, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 419-429. – EDN ARBVDS.

15. Нуриева, Р. И. Развитие системы управления зернопроизводством для повышения его эффективности / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. А. Лукиных // Циркулярная экономика в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 198-208. – EDN IPIYUH.

16. Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, И. И. Казакова, С. Сейткамал // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 740-748. – EDN SYNRRV.

17. Клычова, А. С. Особенности бухгалтерского учёта себестоимости продукции зерновых культур / А. С. Клычова, Э. Ф. Губайдуллина, Т. И. Гаррапова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 116-123. – EDN KQGPZH.

18. Факторы, влияющие на себестоимость продукции / А. С. Клычова, А. Р. Киямова, М. Г. Сергеева, Р. Ф. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 131-138. – EDN QESWFD.

19. Особенности учёта и контроль эффективности производства продукции растениеводства / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. И. Кисаева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 378-385. – EDN FUHDTC.

20. Цифровизация отрасли растениеводства в России / А. К. Субаева, Э. Ф. Амирова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 446-454. – EDN HIEQQB.

© Клычова А.С., Яхина Л.Т., Зинатуллова Л.Р., Гарипова Г.Р., 2024

**Клычова Гузалия Салиховна**  
Доктор экономических наук, профессор  
kgaukgs@mail.ru

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
fahretdinovae@mail.ru

**Козлова Ксения Дмитриевна**  
Студент  
blacat01@mail.ru

**Файзуллин Искандер Маратович**  
аспирант  
Iskander.fajzullin.1999@mail.ru

*Казанский Государственный Аграрный университет, Казань, Россия*

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Аннотация.** В условиях современного агробизнеса, особенно для малых и средних сельскохозяйственных предприятий, ключевыми становятся вопросы эффективного управления ресурсами и минимизации издержек. Управленческий учет выступает в этом контексте не просто как комплект финансовых инструментов, а как стратегический ресурс, способствующий адаптации к рыночным изменениям, контролю затрат и увеличению прибыли. Данная статья предлагает обзор влияния управленческого учета на деятельность сельскохозяйственных предприятий, анализирует его основные методы и инструменты, а также рассматривает основные трудности, возникающие при его внедрении.

**Ключевые слова:** Управленческий учет, управленческая отчетность, малые и средние предприятия, затраты, эффективность.

## **PROCEDURE FOR CALCULATING AND ORGANIZING TAX ACCOUNTING FOR INSURANCE PREMIUMS**

**Klychova Guzalia Salikhovna**  
Doctor of Economic Sciences, professor  
kgaukgs@mail.ru

**Fahretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
fahretdinovae@mail.ru

**Kozlova Ksenia Dmitrievna**  
Student  
blacat01@mail.ru

**Abstract.** In the context of modern agribusiness, especially for small and medium-sized agricultural enterprises, the key issues are effective resource management and cost minimization. In this context, management accounting acts not just as a set of financial instruments, but as a strategic resource that helps to adapt to market changes, control costs and increase profits. This article provides an overview of the impact of management accounting on the activities of agricultural enterprises, analyzes its main methods and tools, and examines the main difficulties encountered in its implementation.

**Keywords:** Management accounting, management reporting, small and medium-sized enterprises, costs, efficiency.

В современной сфере агробизнеса, для малых и средних предприятий, критично важными являются эффективное управление ресурсами и минимизация издержек. В этой ситуации возникает необходимость в получении своевременной (ежедневной, ежечасной) информации для принятия управленческих решений [1-3].

Поэтому руководители обращаются к управленческому учету, который представляет собой стратегический инструмент, позволяющий адаптироваться к рыночным изменениям, контролировать расходы и увеличивать прибыльность [4-10]. Более обобщенно дал определение Шеремет А.Д., который считает управленческий учет подсистемой бухгалтерского учета, информация которой в рамках одной организации используется для управления и контроля за ее деятельностью [11].

Основными целями управленческого учета являются: повышение управленческой эффективности; минимизация издержек производства и сбыта; улучшение прибыльности и конкурентоспособности предприятия.

В задачи управленческого учета входят: сбор и анализ информации; бюджетирование; контроль затрат; ценообразование; поддержка стратегического планирования; оценка эффективности деятельности.

Кузнецова О.Н., в свою очередь, считает, что в качестве объектов управленческого учета и анализа могут выступать:

- внешние факторы, влияющие на инновационную деятельность;
- нефинансовые факторы;
- капитальные вложения, НИОКР;
- процесс производства и реализации инноваций;
- показатели эффективности инновационной деятельности и пр [12].

Управленческая отчетность включает промежуточные отчеты о финансовых результатах, движении денежных средств, запасах, а также анализ отклонений бюджета, себестоимости продукции и

рентабельности бизнес-сегментов. Аналитические отчеты, такие как анализ ликвидности и оборачиваемости запасов, способствуют глубокому пониманию финансового состояния предприятия и обоснованию управленческих решений.

В силу особенностей организационной и производственной структуры управленческий учет в сфере малого бизнеса может быть организован в целом по его субъекту [13-14]. Этапы процесса постановки системы управленческого учета можно рассмотреть на схеме ниже (рис.1).



Рис. 1. Этапы внедрения системы управленческого учета

На сегодняшний день наблюдаются сложности внедрения управленческого учета и отчетности на малых и средних предприятиях. Связано это в первую очередь с соотношением «выгоды – затраты»: издержки на внедрение управленческого учета не должны превышать эффект от его функционирования, так как присутствует ограниченность ресурсов. Поэтому главными запросами при построении системы управленческого учета на средних и малых предприятиях являются доступность, простота и понятность. Также к наиболее ярким проблемам распространения управленческого учета и отчетности предписывают:

– недостаток квалифицированных специалистов: отсутствие в штате специалистов с глубокими знаниями в области управленческого учета и отчетности может замедлить или усложнить процесс внедрения. Также это увеличивает зависимость от внешних консультантов и увеличивает расходы;

– сопротивление изменениям со стороны сотрудников: переход на новую систему учета и отчетности часто встречает сопротивление со стороны сотрудников, привыкших к старым методам работы. Это может привести к замедлению процесса внедрения и ухудшению качества внедряемых данных.

– трудности интеграции с существующими системами учета: многие малые и средние сельскохозяйственные предприятия уже используют ту или иную форму бухгалтерского учета. Интеграция управленческого учета с существующими системами может оказаться сложной задачей, требующей дополнительных временных и финансовых затрат;

– специфика сельскохозяйственной деятельности: сельскохозяйственное производство характеризуется высокой степенью зависимости от сезонных и погодных условий, что делает планирование и учет особенно сложными. Внедрение управленческого учета требует глубокого понимания специфики отрасли и способности адаптировать стандартные подходы к уникальным условиям деятельности предприятия;

– высокие требования к точности данных: управленческий учет требует высокой точности в сборе и обработке данных. Ошибки в данных могут привести к неправильным управленческим решениям, что особенно критично для малых и средних предприятий, где каждое решение может иметь значительное влияние на финансовое состояние;

– вопросы безопасности информации: с увеличением количества собираемых и анализируемых данных возрастает и риск их утечки или несанкционированного доступа. Это требует от предприятий внедрения мер по обеспечению конфиденциальности и безопасности информации.

Но несмотря на сложности внедрения системы управленческого учета и, казалось бы, незначительные размеры/обороты малых и средних агропредприятий, не стоит им пренебрегать, так как это эффективный инструмент контроля. Поэтому мы рассмотрели наиболее актуальные пути решения вышеупомянутых проблем. Для снижения затрат труда, времени и денежных ресурсов предлагаем автоматизировать ведение управленческого учета с помощью специализированного программного обеспечения [15-16].

В первую очередь, стоит обратить внимание на SAP Business One или S/4HANA. Данная платформа является универсальным хранилищем, которое постоянно обновляется. Она обеспечивает управление финансами (бухгалтерский учет, моделирование и прогнозирование, управление основными средствами, план-факторный анализ, контроль движения средств и т.д.), а также выстраивает бизнес-аналитику путем формирования отчетности. Благодаря тому, что вся информация находится в одном месте, скорость доставки отчетности впечатляющая. Само создание отчетов происходит интуитивно и на понятном уровне, есть возможность настраивать их под свои

особенности бизнеса с дальнейшей визуализацией данных. Подобный инструментарий позволяет проводить аналитику в режиме реального времени и прогнозировать на день или на год вперед: как текущие денежные потоки, так и ликвидность [17].

Также рассмотрим программу Oracle Financials Cloud, точнее часть облачного приложения Oracle Cloud, предоставляющую комплексные решения для финансового учета, включая подготовку и анализ промежуточной бухгалтерской отчетности. Она помогает повысить производительность при минимизации затрат благодаря следующим функциям: анализ остатков на счетах в режиме реального времени; контроль баланса поставщиков, счетов и платежей; создание и автоматическое отправление отчетов; обеспечение контроля управления расходами; управление банковскими счетами, кассовыми позициями и прогнозами денежных средств; визуализация различных показателей [17].

Аналогичными инструментами автоматизации, которые предлагают комплексное решение для автоматизации бизнес-процессов, обеспечивая гибкость в управлении ресурсами, контроле затрат и принятии стратегических решений: Microsoft Dynamics 365 Business Central, QuickBooks, Zoho Books и Xero.

В заключение, управленческий учет представляет собой необходимый инструмент для повышения эффективности и конкурентоспособности малых и средних сельскохозяйственных предприятий. Адаптация к современным рыночным условиям, оптимизация затрат и стратегическое планирование, подкрепленное качественной управленческой отчетностью и автоматизацией, обеспечивают устойчивое развитие и процветание в сфере агробизнеса.

### **Литература**

1. Закирова, А. Р. Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 32-36. – EDN NBJOLB.

2. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

3. Закирова, А. Р. Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2011. – № 2(26). – С. 95-101. – EDN NQZAUZ.

4. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством :

Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

5.Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYIN.

6.Закирова, А. Р. Методологические основы развития инструментария управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 14-20. – EDN YGVNKP.

7.Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

8.Бюджетирование на предприятиях малого бизнеса / А. Д. Саитгараев, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 636-643. – EDN BRNJQS.

9.Парфенова, К. А. Особенности составления сметы бюджетных учреждений / К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 592-598. – EDN AGBXTS.

11. Шеремет А.Д., Николаева О.Е. Управленческий учет: учебник/ А.Д. Шеремет. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. - 344 с

12. Кузнецова, О. Н. Организация управленческого учета на малых предприятиях / О. Н. Кузнецова. – Текст: непосредственный // Молодой ученый. – 2015. – № 3 (83). – С. 433-436.

13. Дружбина, И. Н. Особенности формирования системы управленческого учета на предприятиях малого бизнеса / И. Н. Дружбина // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2015. – № 6-1. – С. 82-85. – EDN VBPCPF.

14. Развитие теоретических основ управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 162-168. – DOI 10.12737/article\_5afc1849ee1c83.60642945. – EDN UVYOND.

15. Клычова, Г. С. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 1(43). – С. 93-99. – DOI 10.12737/article\_59369965f05829.98105405. – EDN YUQSCT.

16. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

17. <https://vc.ru/money/104892-top-4-programmnyh-produkta-kotorye-sushchestvenno-oblegchat-rabotu-finansista?ysclid=ltgchpzugo347814610>

© Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Козлова К.Д., Файзуллин И.М., 2024

**Козменкова Светлана Вячеславовна**  
Доктор экономических наук, профессор  
skozmenkova@yandex.ru

*Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», Нижний Новгород, Россия*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ПРОЦЕССЕ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

**Аннотация.** Нематериальные активы являются одними из самых сложных объектов в мировой учётной практике. Проблемным вопросом является идентификация объекта в качестве нематериальных активов. Противоречивость нормативной документации может привести к неверным выводам при проведении экономической экспертизы. Анализ нормативной базы позволил выработать предложение, необходимое для формулирования мнения эксперта-экономиста.

**Ключевые слова:** Нематериальные активы, федеральные стандарты бухгалтерского учёта (ФСБУ), международные стандарты бухгалтерского учёта (МСФО), экономическая экспертиза.

**Kozmenkova Svetlana Vyacheslavovna**  
Doctor of Economic science, Professor  
skozmenkova@yandex.ru

*National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky", Nizhny Novgorod, Russia*

## **RESEARCH OF INTANGIBLE ASSETS IN THE PROCESS OF CARRYING OUT ECONOMIC EXPERTISE**

**Abstract.** Intangible assets are among the most complex objects in the global accounting practice. The problematic issue is the identification of an object as intangible assets. Inconsistency of regulatory documentation can lead to incorrect conclusions when conducting an economic examination. The analysis of the regulatory framework made it possible to develop a proposal necessary to formulate the opinion of an expert economist.

**Keywords:** Intangible assets, Federal Accounting Standards (FSBU), International Accounting Standards (IFRS), economic expertise

Судебные разбирательства по делам о преднамеренном и фиктивном банкротстве, незаконном получении кредита требуют назначения судебной экспертизы, в процессе которой исследуется реальность существования нематериальных активов как объекта учёта, правильность их оценки, раскрытия сведений о них в бухгалтерской

финансовой отчётности, влиянии на валюту баланса и других показателей [1].

В 2022 году Министерством финансов, после длительных обсуждений проекта, был утверждён ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Данный стандарт был разработан на основе международного стандарта финансовой отчётности (МСФО) 38 с аналогичным наименованием.

Судебный эксперт-экономист встречается с данным ФСБУ при проведении судебно-бухгалтерской либо финансово-экономической экспертизы. К сожалению, до настоящего времени остались проблемные вопросы в содержании ФСБУ 14/2022 [2 - 4], которые могут создавать трудности при проведении экономической экспертизы нематериальных активов.

Одной из основных проблем является идентификация имущества в качестве объекта нематериальных активов. Виды нематериальных активов определены нормативными документами. Проанализируем подробнее состав нематериальных активов.

В ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [5] перечислены следующие их группы (п. 6):

- «результаты интеллектуальной деятельности»;
- «средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг, предприятий»;
- «разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности»;
- «п. 10: информация о гудвиле, то есть активе, определение и признаки которого установлены МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», формируется в порядке, предусмотренном» данным IFRS.

В то же время в п. 8 перечисляются объекты, на которые не распространяются положения ФСБУ 14/2022:

- «б) результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретённые или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации»;
- «д) поисковые активы»;
- «е) средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации»;
- «и) материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае когда организацией принято решение об учёте этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов».

Нами перечислены не все объекты, на которые не распространяются положения ФСБУ 14/2022, а отдельные, которые

вызывают вопросы. Так, по пунктам «б» и «е» получается, что данные виды нематериальных активов, предназначенные именно для продажи, должны учитываться на счетах 08-5 либо 08-8, а затем, после получения правоустанавливающих документов, приниматься к учёту в состав готовой продукции либо товаров? Хотелось бы получить разъяснения от регулятора.

По поводу поисковых активов, на которые не распространяются положения ФСБУ 14/2022. Существует специальный стандарт (с 2017 года признанный федеральным) – ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов» [6], в котором перечисляются виды материальных (МПА) нематериальных поисковых активов (НПА) (п. 8, подпункты «а» - «е»). В пункте 9 указывается, что «Материальные и нематериальные поисковые активы учитываются на отдельных субсчетах к счёту учёта вложений во внеоборотные активы». В пункте 10 определяется, что единица учёта определяется компанией самостоятельно: для МПА применительно к правилам учёта основных средств, а для НПА – нематериальных активов соответственно. Таким образом, как мы понимаем, например, право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых, подтверждённое соответствующей лицензией последовательно учитываются на счетах 08-5, а затем на счёте 04, соответствующем субсчёте [7-9]. Почему тогда ФСБУ 14/2022 не регулирует учёта НПА как объекта нематериальных активов? Может быть, стоило бы, по аналогии с гудвиллом определить, что НПА относятся к нематериальным активам, но конкретная оценка и учёт осуществляются в соответствии с положениями ПБУ 24/2011? Это было бы более правильным, если признать данный объект в качестве нематериальных активов.

П. 8, подпункт «и» ФСБУ 14/2022 определяет, что если присутствуют материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, организация может принять решение относительно учёта его отдельно от объекта нематериальных активов. Опять-же возникают вопросы. Какие виды материальных носителей имеет в виду Минфин России? Материальным носителем может быть для программного продукта дистрибутив (в виде жёсткого диска либо флэш-карты). Тогда, считаем, что можно стоимость того же жёсткого диска прибавить к стоимости программного продукта и учитывать вместе. Вместе с тем, стоимость, например, промышленного образца, селекционного достижения нужно учитывать отдельно от стоимости правоустанавливающего документа – патента. По нашему мнению, стоит учитывать стоимость материальных носителей. Если это малоценный материальный носитель, то его стоимость следует прибавлять к стоимости объекта нематериальных активов, если же это промышленный образец либо селекционное достижение, то их стоимость нужно учитывать отдельно, так как

использование данных активов приносит компании экономическую выгоду.

Анализ МСФО 38 [7] показывает, что «Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы» (п. 8). Таким образом, исходя из данного определения, материальные носители должны быть однозначно отделены от результата интеллектуальной деятельности.

В п. 9 МСФО 38 перечисляются объекты нематериальных активов: «компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, клиентская база, права обслуживания ипотеки, лицензии (например, лицензии на рыболовство), импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт», [10]. В статье 10 указано, что не все из них могут быть отнесены к понятию нематериальных активов, некоторые – к расходам текущего периода. Таким образом, считаем, что требуется более чёткое перечисление объектов нематериальных активов на международном уровне [11-13].

Считаем, что при проведении экспертного исследования по нематериальным активам следует руководствоваться, в первую очередь, российскими законодательными документами. Основным документом является Гражданский кодекс Российской Федерации - кодифицированный закон, часть четвёртая которого определяет состав результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана, ст. 1225, подп. 1 - 16 [14]. Часть из вышеперечисленных объектов подтверждается авторскими (принадлежат авторам – физическим лицам), а часть – к патентным правам [15].

Следует отметить, что ФСБУ 14/2022 не соответствует ГК РФ в части разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности, информации о гудвиле, нематериальным поисковым активам.

Поскольку ГК РФ – законодательный документ, а ФСБУ и МСФО утверждены приказами Минфина России, то они не должны противоречить законодательному акту. Это важно для эксперта-экономиста, так как отнесение учётного объекта к внеоборотным либо оборотным активам приводит к разным выводам относительно финансового положения организаций, ликвидности, платёжеспособности и финансовой устойчивости.

### **Литература**

1. Козменкова С.В., Клычова Г.С., Иванова Д.В. Судебно-экономическая экспертиза нематериальных активов в свете нового ФСБУ 14/2022. / В сб.: Развитие бухгалтерского учёта и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции. Казань.: Казанский государственный аграрный университет. 2023. С. 312-319.

2. Алборов Р.А., Козменкова С.В., Мосунова Е.Л. Бухгалтерский учёт признания нематериальных активов, результатов их оценки и переоценки. / Международный бухгалтерский учёт. 2022. Т. 25. Вып. 10 (497). С. 1090-1115.

3. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Шляпникова Е.А., Селезнёва И.П., Селезнёва И.А., Нуриева Р.И. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов. / Международный бухгалтерский учёт. 2023. Т. 26. Вып. 6. С. 668-691.

4. Серебрякова Т.Ю, Карпова Е.В. Проблемы учёта нематериальных активов по новому стандарту на этапе их идентификации. / Международный бухгалтерский учёт. 2024. Т. 27. Вып. 3 (513). С. 244-263.

5. Нематериальные активы. ФСБУ 14/2022. / Утв. приказом Минфина России от 30.ю05.2022 г. №86н. // <https://base.garant.ru/404902297/?ysclid=lu56tzkwz656365805>.

6. Учёт затрат на освоение природных ресурсов. ПБУ 24/2011. / Утв. приказом Минфина России от 06.10.2011 г. // <https://base.garant.ru/12192402/>

7. Мухамедзянов, К. З. Вопросы последующей оценки нематериальных активов по международным стандартам финансовой отчетности / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 218-223. – EDN EWZLFI.

8. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH.

9. Алборов, Р. А. Бухгалтерский учет признания нематериальных активов, результатов их оценки и переоценки / Р. А. Алборов, С. В. Козменкова, Е. Л. Мосунова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 10(496). – С. 1090-1115. – DOI 10.24891/ia.25.10.1090. – EDN JSXENB.

10. Нематериальные активы. Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 38. / Утв. приказом Минфина России от

28.12.2015 г. №217н. //

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71223396/>

11. Фахретдинова, Э. Н. Сложности признания нематериальных активов в системе МСФО / Э. Н. Фахретдинова, А. В. Леонтьева // Современное общество, образование и наука : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 16 частях, Тамбов, 31 марта 2015 года. Том Часть 8. – Тамбов: ООО "Консалтинговая компания Юком", 2015. – С. 127-128. – EDN TQWOPX.

12. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А. Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

13. Закирова, А. Р. Ключевые проблемы учета деловой репутации организации и перспективные направления их решения / А. Р. Закирова, Р. Р. Бадрутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 46-49. – EDN VPFMOD.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая (ст. 1225 – 1551). / ФЗ-230 от 18.12.2006 г. // <https://base.garant.ru/10164072/7d7b9c31284350c257ca3649122f627b/>

15. Учет приобретения (создания), обесценения и списания нематериальных активов / Р. А. Алборов, Г. Р. Алборов, С. В. Козменкова, Е. Л. Мосунова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 12(498). – С. 1382-1402. – DOI 10.24891/ia.25.12.1382. – EDN DYXHGН.

© Козменкова С.В. 2024

**Кривенцов Никита Максимович**

*Курсант*

**Дятлова Ангелина Федоровна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя*

*angelina09\_63@mail.ru*

## **ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются варианты использования технологии распределенного реестра, его преимущества и недостатки применительно к бухгалтерскому учету. Изучается принцип работы технологии блокчейн, его виды. Соотносятся традиционные и смарт-контракты.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, блокчейн, цепочка блоков, криптовалюта

**Kriventsov Nikita Maksimovich**

*Cadet*

**Dyatlova Angelina Fedorovna,**

*Doctor of Economic Sciences, Professor*

*Moscow University of the Ministry of Internal affairs*

*of Russia named after V. Ya. Kikot'*

*angelina09\_63@mail.ru*

## **BLOCKCHAIN TECHNOLOGY IN ACCOUNTING**

**Abstract.** The article considers the options of using distributed ledger technology, its advantages and disadvantages in relation to accounting. The working principle of blockchain technology and its types are studied. Traditional and smart contracts are correlated.

**Key words:** accounting, blockchain, block chain, cryptocurrency

В последнее десятилетие было представлено большое количество различных технологий, среди которых особе место занимает технология блокчейн или технология распределенного реестра [1-3].

Появление данной технологии тесно связано с запуском в 2008 году первой криптовалюты – Bitcoin. Многие отождествляют понятия «блокчейн» и «криптовалюта», что является категорически неправильным. Для разграничения данных понятий необходимо разобраться с принципом работы блокчейн-технологии.

Блокчейн в переводе означает цепочку блоков. Для понимания работы такой технологии ее необходимо представить в виде бухгалтерской книги, страницы которой содержат информацию о проводимых финансовых операциях. Отличие обычной бухгалтерской

книги от книги, представленной в рассматриваемом примере, заключается в том, что информация в последней не подлежит изменению или удалению, данным процессам будут препятствовать криптографические алгоритмы. Другой особенностью является то, что вся информация в такой книге подлежит дублированию другими участниками – узлами сети, поэтому любое редактирование информации должно быть согласовано и принято такими узлами [4-6].

Блоками в технологии распределенного реестра как раз и будут выступать «страницы бухгалтерской книги». Блоки точно так же расположены в определенной последовательности с собственной нумерацией [7]. В случае добавления нового блока в цепочку информация о предыдущих хранится в нем для подтверждения подлинности (Рисунок 1).

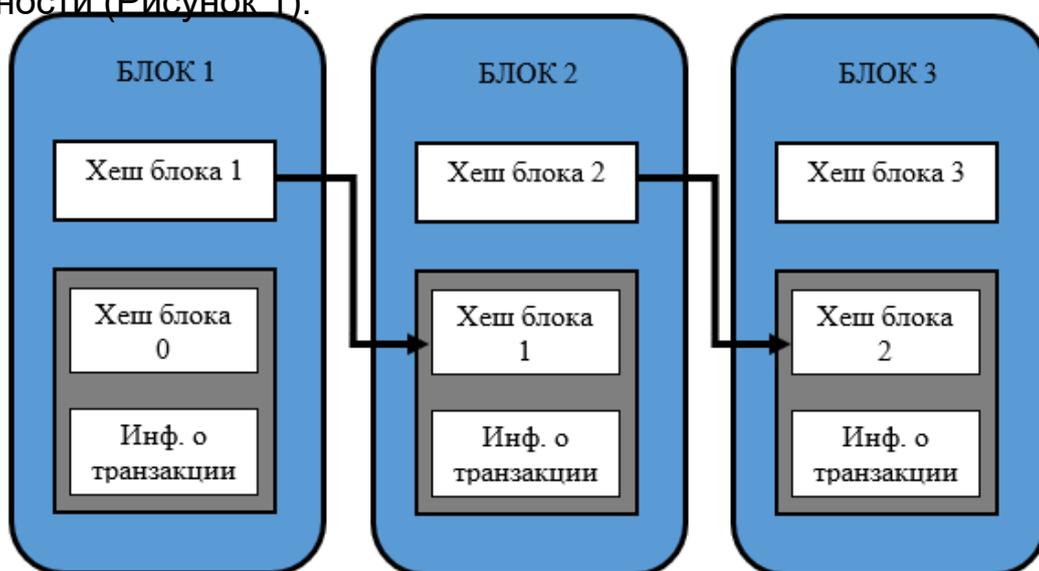


Рис. 1. Принцип работы технологии блокчейн

Из вышесказанного можно сделать вывод, что криптовалюта и технология блокчейн не являются тождественными понятиями, последняя выступает фундаментом для построения различных продуктов, одним из которых и является криптовалюта.

Как и любая технология блокчейн обладает своими преимуществами и недостатками. В контексте ее применения в бухгалтерском учете, необходимо отметить сильные стороны (Рисунок 2).

А.И. Савельев выделяет два вида блокчейна: публичный и частный [8]. Публичный блокчейн обладает следующими характеристиками: возможность свободного присоединения новых участников, возможность чтения и внесения записей пользователями, отсутствие контроля над сетью. При использовании второго вида рассматриваемой технологии, наоборот, требуется разрешение на присоединение новых участников [9-11].

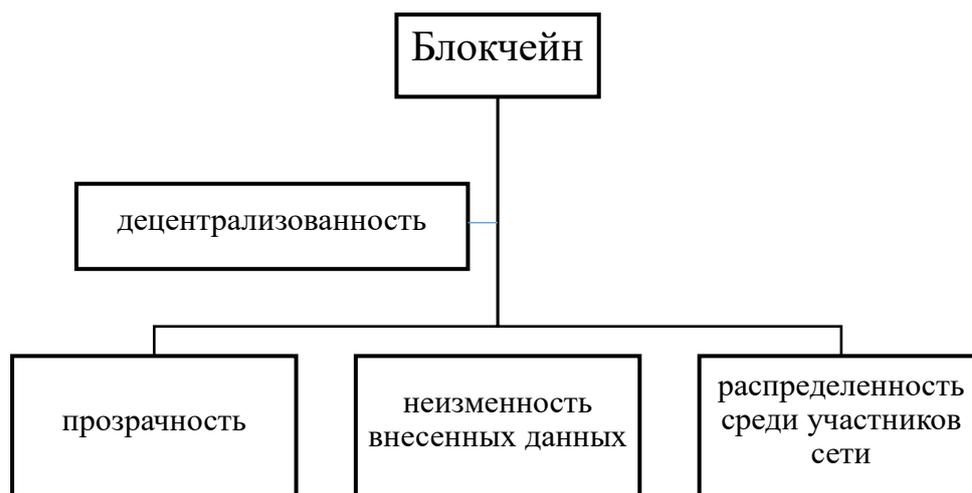


Рис. 2 Преимущества технологии блокчейн

В бухгалтерском учете существенную пользу принесет использование смарт-контракта, под которым понимается электронный протокол, предназначенный для автоматического исполнения различных условий и соглашений в рамках блокчейн-технологий [14, 15]. Смарт-контракт базируется на технологии блокчейн. Соотношение обычного и смарт-контракта представлено на рисунке 3 [16].

Смарт-контракт	Обычный контракт
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Время выполнения: в реальном времени.</li> <li>• Вид подписи: цифровая.</li> <li>• Денежный перевод: автоматически.</li> <li>• Присутствие человека: виртуально.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Время выполнения: исчисляется в днях.</li> <li>• Вид подписи: физическая.</li> <li>• Денежный перевод: вручную.</li> <li>• Присутствие человека: физически.</li> </ul>

Рис. 3. Соотношение обычно и смарт-контракта

Учитывая принцип работы и преимущества технологии блокчейн, можно сказать, что ее использование в бухгалтерском учете оптимизирует данный процесс [17, 18].

Во-первых, если сейчас при расчетах с различными контрагентами возникает необходимость сверять расчеты, то в случае применения технологии распределенного реестра, в том числе смарт-контрактов она отпадет, так как увеличение и уменьшение дебиторской и кредиторской задолженностей будет происходить автоматически. Участие человека в данном случае будет сведено к тому, что бухгалтеру необходимо верно классифицировать приобретенный или проданный товар, а также возникший в связи с этим доход или расход.

Во-вторых, при перемещении объекта учета внутри организации участие бухгалтера будет необходимо лишь для формирования стоимости и классификации объекта учета. Также блокчейн позволит в

режиме реального времени получать информацию о движении объектов учета.

В-третьих, при внедрении технологии блокчейн в бухгалтерский учет уменьшится бюрократическая нагрузка на бухгалтеров, так как необходимость ведения первичных учетных документов отпадет, все они будут содержаться в конкретной транзакции.

Главным недостатком использования технологии блокчейн в бухгалтерском учете является возможность совершения «атаки 51 %». Последняя заключается в том, что, имея в распоряжении компьютеры или доступ к высокопроизводительным кластерам, группа лица может получить доступ ко всей цепочке блоков, что позволит ей вносить любые изменения или удалять информацию, что будет возможно в результате численного перевеса пользователей, так как любое редактирование должно быть подтверждено большинством).

Стоит отметить, что «атака 51 %» возможно лишь в случае использования публичного блокчейна.

Препятствием для внедрения технологии распределенного реестра в бухгалтерский учет выступают несколько факторов:

1) высокая стоимость внедрения, вызванная небольшим спросом в настоящее время;

2) отсутствие соответствующих специалистов и технической базы.

Таким образом, блокчейн-технология получила популярность в связи с созданием первой криптовалюты – Bitcoin. Последняя базируется на технологии распределенного реестра, поэтому отождествление данных понятий недопустимо. Сферы применения технологии блокчейн разнообразны, свою пользу он принесет и в случае внедрения в бухгалтерский учет. Главным преимуществом блокчейн-технологии в бухгалтерском учете является, во-первых, прозрачность всех транзакций, во-вторых, распределенность среди всех участников, что позволит избежать несанкционированного изменения или удаления информации, в-третьих, оптимизация самого процесса бухгалтерского учета за счет минимального участия человека, в-четвертых, уменьшения шанса на допущение ошибки человеком, так как его участие будет минимальным.

### **Литература**

1. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. - С. 104-107.

2. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления

развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. - Краснодар: Издательство "Новация", 2023. - С. 121-126.

3. Влияние цифровизации на эффективность проведения аудита и бухгалтерского учета / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Е. В. Заугарова, Е. А. Воробьева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25-26 мая 2021 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. - С. 214-219.

4. Клычова, Г. С. Совершенствование финансовой отчетности в условиях цифровых технологий / Г. С. Клычова, Э. Ф. Амирова, Л. М. Мухаметшина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 35-40. – EDN XSBNQF.

5. Фахретдинова, Э. Н. Цифровизация - ключевой фактор стратегического развития агропромышленного комплекса / Э. Н. Фахретдинова // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы: Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 437-441.

6. Клычова, Г. С. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

7. Цихилов А. Блокчейн: принципы и основы. – М.: Интеллектуальная Литература. 2019. 188 с.

8. Савельев А.И. Некоторые правовые аспекты использования смарт-контрактов и блокчейн-технологий по российскому праву // Закон. 2017. № 5. С. 10-16.

9. Заугарова, Е. В. Особенности аутсорсинговой деятельности в условиях цифровизации и формирование новых направлений на рынке труда / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, В. В. Шлеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-231. – EDN TTLGAI.

10. Цифровизация учета экологических затрат и особенности его применения в молочной отрасли / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 299-405. – EDN DAFYRJ.

11. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением IT-технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3 (50). С. 122-128.

13. Цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета основных и вспомогательных производств в ООО «Агрофирма «Аняк» Актанышского района республики Татарстан / А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 69-76. – EDN RYNCAH.

14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование от-чётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2 (49). С. 161-

167. Клычова Г.С., Клычова А.С., Хусаинова А.С., Саляхутдинова Г.Ф. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 131-135.

15. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина , Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

16. Андреяшина Ю.В., Киреева Д.Д., Крутинкина А.В. Возможности применения технологии блокчейн в бухгалтерском учете // Скиф. 2022. № 4 (68). С. 103-108.

17. Пернебек, Р. Э. Стратегия развития современного бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровизации экономики Казахстана / Р. Э. Пернебек, А. К. Оралбаева, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 934-943. – EDN DBSNQW.

18. Салахутдинова, Э. Р. Учет затрат кормов в сельскохозяйственных организациях в условиях цифровизации / Э. Р. Салахутдинова, Л. М. Мавлиева, Г. А. Ахметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 950-957. – EDN NPXWNW.

© Кривенцов Н.М., Дятлова А.Ф., 2024

**Кусаева Нургуль Сатжановна**  
Аға оқытушысы, экономика магистрі  
*nurgulkusaeva@mail.ru*

**Тыныс Айзат**

Студенті  
*aizat.tynys@icloud.com*

Қорқыт Ата атындағы Қызылорда университетінің  
Қызылорда, Қазақстан

## **ҚАРЖЫЛЫҚ САУАТТЫЛЫҚ ЖӘНЕ ОНЫҢ ОТБАСЫНЫҢ ӘЛ- АУҚАТЫНА ӘСЕРІ**

**Аннотация.** Мақалада қаржылық сауаттылық түсінігі мен оның отбасының әл-ауқатына әсері қарастырылған және Қазақстан тұрғындарының 2023 жылға қаржылық сауаттылығының негізгі көрсеткіштеріне талдау жасалынып, халықтың қаржылық сауаттылығын арттыру бойынша ұсыныстар берілген.

**Түйінді сөздер:** қаржылық сауаттылық, қаржылық сауаттылық индексі, меншікті қаржы қаражаты, депозит, несие, қаржылық алаяқтық

**Кусаева Нургуль Сатжановна**  
Старший преподаватель, магистр экономики  
*nurgulkusaeva@mail.ru*

**Тыныс Айзат**

Студент  
*aizat.tynys@icloud.com*

Кызылординского университета имени Коркыт Ата  
Кызылорда, Казахстан

## **ФИНАНСОВАЯ ГРАМОТНОСТЬ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА БЛАГОПОЛУЧИЕ СЕМЬИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены понятие финансовой грамотности и его влияние на благосостояние семьи, проанализированы основные показатели финансовой грамотности населения Казахстана за 2023 год и даны предложения по повышению финансовой грамотности населения.

**Ключевые слова:** финансовая грамотность, индекс финансовой грамотности, личные финансовые средства, депозит, кредит, финансовое мошенничество.

Қаржылық сауаттылық деңгейін арттыру – мемлекеттік саясаттың аса маңызды және қажетті деңгейде бағаланбаған бағыты болып

табылады. Халық арасында қаржылық механизмнің базалық механизмдерін түсіну әлеуметтік тұрақтылықтың және жекелеген аймақтың, сондай-ақ бүкіл мемлекеттің экономика өсімінің кепілі болып саналады [1, 2].

Қаржылық сауаттылықты арттыру қаржылық қызметтер сапасын арттыруға септігін тигізіп, қаржылық қызметтерді тиімдірек пайдалану мүмкіндіктерін кеңейте түседі [3-5].

Аталмыш процесс қаржылық дағдарыс алдындағы осалдықты қысқартады, сонымен қатар халықтың тұтынушылық несиелер бойынша шамадан тыс қарыздану тәуекелдерін біртіндеп төмендетуге, қаржылық қызметтер тұтынушыларын қорғаудың маңызды факторы бола отырып, нарықтың жосықсыз қатысушылары тарапынан алаяқтық тәуекелдерін азайтуға әкеледі [6, 7].

Сонымен қаржылық сауаттылық дегеніміз не?

Қаржылық сауаттылық – бұл адамның өзінің кірістері мен шығыстарын басқару, ақша қаражаттарын қайта бөлу және оларды сауатты көбейту бойынша дұрыс шешім қабылдау қабілеті.

Басқаша айтсақ, бұл жақсы қаржылық әл-ауқатқа жетуге және бүкіл өмір бойына сол деңгейде қалуға мүмкіндік беретін ғылым. Қаржылық сауатты адамдар айлықтан айлыққа дейін өмір сүрмейді, және несиенің тек болашақта пайда әкелетініне сенімді болған кезде ғана алады. Олар тіпті экономикалық дағдарыс жағдайында да алаңдаушылық танытпайды, себебі олардың түрлі форс-мажорлы жағдайларға «резервтік қорлары» бар.

Өкінішке орай, ел тұрғындарының белгілі бір бөлігін қаржылық сауатты деп айта алмаймыз, себебі олардың көпшілігі мүлдем басқа кезеңде өмір сүрген және болашақтағы қаржылық әл-ауқаты туралы және ұзақ мерзімге кірістер мен шығыстарды жоспарлауды ойланбаған. Себебі совет үкіметі кезінде өмір сүрген адамдар қаржылық сауаттылық, қор нарығы, депозит, валюта сынды түсініктермен кездеспеген [8-11]. Совет үкіметі кезінде қор нарығы болмаған, ақшаны тек бір банкте ғана сақтаған, ал олардың жалғыз табыс көзі – жалақы болған. Олар өздері қажетті деңгейде білмегендерін, балаларына да үйрете алмайды [12].

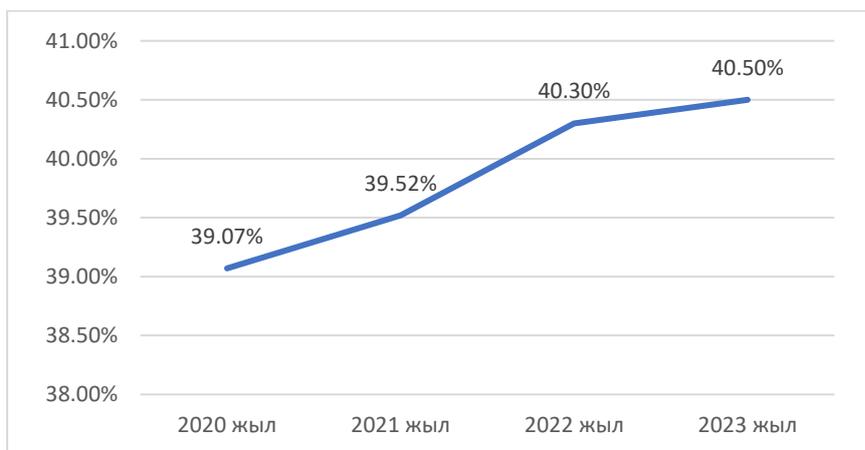
Заманауи қоғамда ақшаны дұрыс пайдалануды білу заман талабы. Қаржылық сауаттылықтың төмен деңгейі отбасының жеке әл-ауқаты мен қаржылық әлеуетіне кері әсерін тигізеді, қаржылық ұйымдардың ресурстық базасын нашарлатады, қаржы нарығының дамуына кедергі болып, экономикадағы инвестициялық процестерді тежейді және елдің әлеуметтік-экономикалық жағдайының нашарлауына әкеледі [13-15].

2023 жылы ҚР Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі халықтың қаржылық сауаттылығының негізгі көрсеткіштеріне төртінші рет зерттеу жүргізді. Пікіртерім 18 жастан 63 жасқа дейінгі және одан үлкен жастағы топтардың арасында өтті, оған республикалық маңызы бар 3 қаладан және Қазақстанның барлық облысынан 3 мың адам қатысты.

Зерттеу нәтижелері халықтың қаржылық сауаттылығының меншікті қаржы қаражатын басқару, қаржылық қызметтерді пайдалана алу және қаржы жүйесі туралы хабардар болу сияқты негізгі индикаторларының серпінін көрсетеді [16-18].

Мұндай зерттеулер жүргізілгелі бері алғаш рет тұтынушылық несиелерді рәсімдеу кезіндегі тұтынушылардың іс-әрекеті және банк менеджерлерінің тарапынан несие талаптары және қарыз бойынша төлеу мерзімін өткізген жағдайдағы жауапкершілік туралы толық ақпаратты жария ету бағаланды.

Келесі суретте жүргізілген зерттеулер нәтижесіндегі Қазақстан халқының қаржылық сауаттылық индексінің динамикасы бейнеленген (1-сурет).

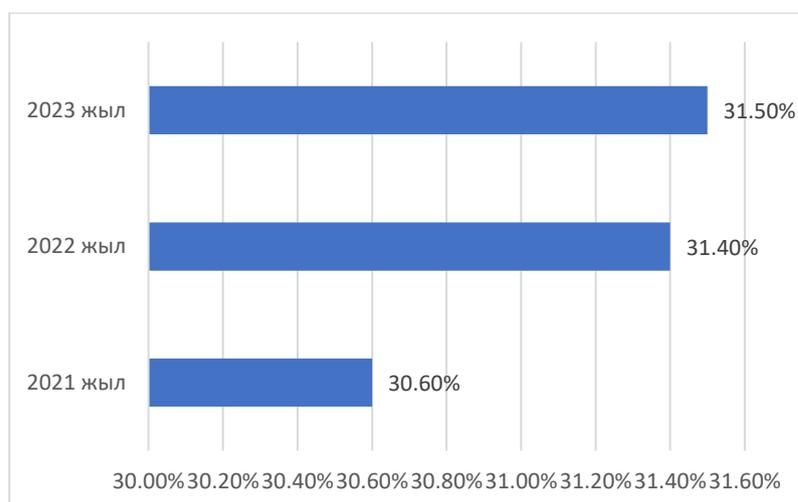


Сурет 1. Қаржылық сауаттылық индексінің динамикасы, %

2023 жылы индекс 40,5%-ды (2022 ж. – 40,3%; 2021 ж. – 39,52%; 2020 ж. – 39,07%) құрады. Ағымдағы зерттеу халықтың хабардар болу деңгейінің басым екенін көрсетті – 42,8% (2022 ж. – 41%, 2021 ж. – 35,5%). Бұл ретте, «Меншікті қаржы қаражатын басқару» ең төмен көрсеткіш – 38,6% (2022 ж. – 39,6%, 2021 ж. – 42,57%) көрсетті (2-сурет). Орта көрсеткіш – 40,1% қаржылық қызметтерді пайдалану саласында тіркелді (2022 ж. – 40,1%; 2021 ж. – 40,5%).

Зерттеудің «Меншікті қаржы қаражатын басқару» бөлімі кірістер мен шығыстарды бөлу дағдыларының серпінді екенін көрсетеді.

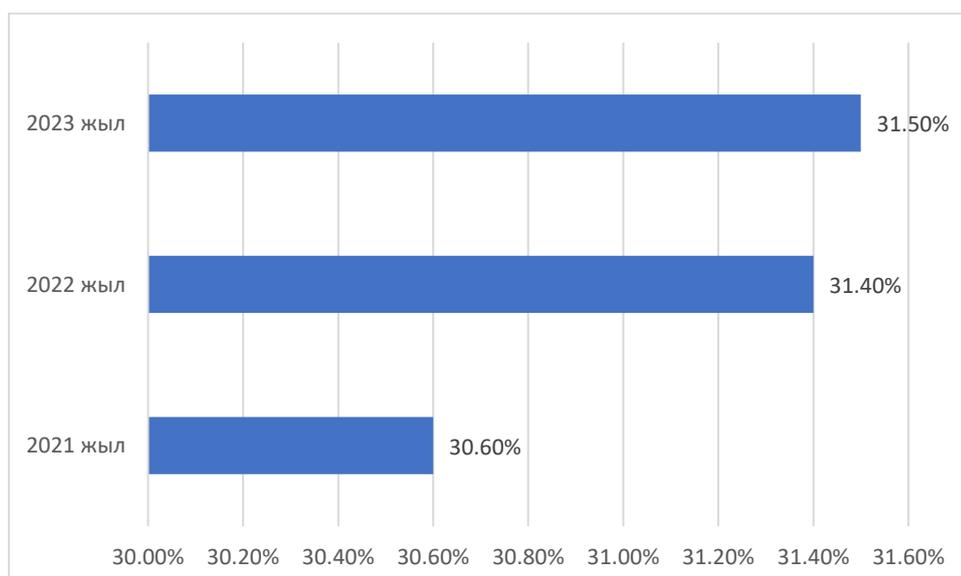
Респонденттердің үштен бірі – 30,2%-ы қаржы қаражатын бөлу туралы шешімді дербес қабылдайды және ол 50-63 жас санатындағыларға тән. 30 – 49 жас аралығындағы респонденттердің 35,6%-ы өз ақшасын ата-аналарына сеніп тапсырады. Әрбір бесінші респондент жұбайына/зайыбына береді, 18,2%-ы ғана ортақ бюджет жүргізеді.



Сурет 2. Мешікті қаржы қаражатын басқару көрсеткіші, %

Бұл ретте, респонденттер қаржылық өмірдің неғұрлым маңызды аспектілерін атап өтті – шоттарды уақтылы төлеу (48,4%), сатып алуларға тиімділік тұрғысынан қарау (46,4%), сондай-ақ бюджетті мониторингтеу (43,9%). Лимиттен жоғары шығыс жұмсалған жағдайда әрбір үшінші респондент қарыз алған (38,9%) және несиені пайдаланған (35,9%), оның ішінде респонденттердің 12,5%-ы микрокредиттерге жүгінеді, 7,5%-ы онлайн кредит ресімдейді. Олардың төрттен бір бөлігі жеке жинақтарын пайдаланған (23,7%), тағы 13,1%-ы депозиттен қаражаттарын алған.

Келесі суретте жинақ жасау бойынша салыстырмалы деңгейі бейнеленген (3-сурет).



Сурет 3. Респонденттердің жинақ жасай алу қабілетінің деңгейі, %

Респонденттердің жинақтаудағы тәжірибесі азаматтардың 48,2%-ы ақша жинайтынын көрсетті. Соңғы үш жылдың серпіні ай сайынғы міндетті шығындарды төлегеннен кейін жинақ жасай алуға қабілетті

азаматтардың саны біртіндеп өсетінін көрсетеді: салыстыру үшін 2020 жылы азаматтардың 30,6%-ы, 2021 жылы 31,4%-ы және өткен жылы 31,5%-ы осылай жасаған.

«Қаржылық көрсетілетін қызметтерді пайдалану мүмкіндігі» көрсеткіші өткен уақытта, қазіргі уақытта және болашақта тұтынушылар арасында танымал қандай да бір қаржылық өнімді/ көрсетілетін қызметті көрсетеді.

Мәселен, соңғы екі жылда ең көп таралған қызметтер автокредиттеу (43%), зейнетақы аннуитеті (40,3%), тұтынушылық несиелер (39,9%) және дебеттік карта (39,8%) болды.

Қазіргі уақытта респонденттердің 74,3%-ы депозиттер түрлеріне артықшылық береді (білім беру – 39,1%, депозиттердің басқа түрлері – 35,2%). Бұл көрсеткіш халықтың жинақтау дағдыларының өсуін көрсетеді. Қазіргі уақытта өзектілігін жоғалтпаған басқа өнімдердің айтарлықтай бөлігін ипотека (39,9%) және онлайн несиелер (36,7%) құрайды.

Болашақта депозит (38,8%), ипотека (39,4%) және онлайн несиелер (39,7%) қызметтеріне сұраныс сақталады. Бұл қатар сондай-ақ, ерікті зейнетақы жинақтарымен (38,1%) толықтырылатын болады, бұл болашаққа оң болжам жасауға мүмкіндік береді.

Қаржылық көрсетілетін қызметтерді таңдауға қатысты шешім қабылдаған кезде респонденттердің 43,7%-ы (2022 жылы - 43,3%) қаржы ұйымдары ұсынатын ұсыныстар мен талаптарды салыстырады. Бұл тәсіл 45%-дан астам әйелдерге тән (2022 жылы – 44%), консервативті тәсілді ер адамдар қолданады, олар өздері қолданатын нұсқалардан басқа нұсқаларды қарастырмайды.

Респонденттердің жартысына жуығы несиелер рәсімдеу кезінде ең тиімді шарттарға ұмтылады. Тұтынушылық несиелер рәсімдеу кезіндегі пайыздық мөлшерлеме Қазақстанның барлық өңірлеріндегі респонденттердің 45,6%-ы үшін маңызды фактор болып табылады. Несиелер беру мерзімі сауалнамадан өткендердің 21,5%-ы үшін, негізінен Батыс Қазақстан облысынан (30,7%), Қарағанды облысынан (27,3%) және Атырау облысынан (26,7%) маңызды.

Қайтару мерзімі (15,7%) және банктің беделі (12,6%) бойынша көрсеткіштер мардымсыз болды. Банктің беделіне негізінен Абай (16,7%) және Ақтөбе (18%) облыстарында және Түркістан облысында (20,7%) назар аударылып отыр.

«Қаржылық жүйе туралы хабардар болу» көрсеткіші қаржылық қызметтердің барынша танымал провайдерлері, қаржылық сауаттылық жөніндегі білім көздері және респонденттер арасында анағұрлым қажетті арналар туралы талдау жүргізуге мүмкіндік береді.

Қаржы ұйымдарының арасында Kaspi Bank – 46,1% анағұрлым танымалдылыққа ие болып қалып отыр (2022 ж. көрсеткіш 40,2% болды). Қызметтерді пайдалану бойынша 3 үздік банктің қатарына Halyk Bank енді, оның көрсеткіші 25,7% (2022 ж.- 39,1%), үшінші орында өткен жылғыдай, Отбасы банк қалып отыр – 8,1% (2022 ж. – 20,3%).

Сондай-ақ ақпарат берушілер қаржылық сауаттылық бойынша білім беру дағдыларын дамыту туралы да айтты. Бұл әсіресе Жетісу (34%), Түркістан (33,3%), Маңғыстау (32%), Павлодар және Ұлытау (31,3%-дан) облыстарының тұрғындары үшін маңызды.

Әлеуметтік желілер (48,2%) қаржы жөніндегі білімнің негізгі көздері болып табылады 18-29 жас аралығындағы жастар (29,8%) мен 50-63 жас аралығындағы адамдар (29,7%) арасында танымал тегін курстар (27%) елеулі ресурс болып саналады.

Бұл ретте пікіртерім нәтижелері адамдардың мұндай білім үшін ақы төлеуге және курстарға баруға жиі жағдайда дайын болмайтынын (12,1%) көрсетті. Әлеуметтік желілер мен тегін курстардағы ақпараттың көбінесе фрагменттелген және базалық екенін атап өткен жөн, ал YouTube желісіндегі ролик түріндегі бейімделген материал (3,1%) немесе мамандандырылған әдебиет (4,6%) респонденттерді онша тартпайды. Аталған жағдайда мамандандырылған әдебиет жоғары оқу орнынан кейінгі білім деңгейіне ие ақпарат берушілердің арасында барынша танымал (10,1%). 12,8%-ы қаржылық білімге мүлдем қызықпайды. Бұл ретте көп жағдайда 30-49 жас аралығындағы орта жастағы респонденттер білімге қаражат бөлуге дайын. Респонденттердің 33,2%-ы үшін онлайн формат ыңғайлырақ болса, сұралған адамдардың 25,6%-ына оффлайн формат ыңғайлы, өзін-өзі оқыту тек 9,9% респонденттерге қолайлы және респонденттердің 25,35%-ын қаржылық сауаттылық қызықтырмайды.

«Қаржылық алаяқтық» бөлімі азаматтарды алдаудың барынша дамыған және күрделі әдістерінің қолданылуына байланысты қатарынан екінші жыл зерттеу үшін өзекті тақырып болып отыр.

Өңірлер бойынша Қазақстанның батыс өңірлерінің, атап айтқанда Атырау (27,3%), Ақтөбе (26,7%) және Маңғыстау облыстарының (26%) көрсеткіштерін назарға алу қажет, мұндағы респонденттер алаяқтыққа тап болғандықтарын жиі көрсеткен.

Көбінесе 18-29 жас аралығындағы жастар (23,1%) мен 50-63 жас аралығындағы ересек адамдар (24,9%) алаяқтардың құрбаны болып жатады. Қаржылық алаяқтықтың барынша кең тараған түрі «вишинг» телефон арқылы жасалатын интернет-алаяқтық (31,5%) болып табылады. Бұл ретте жиі жағдайда алаяқтар өз құрбандарымен ұялы телефон немесе қалалық телефон (45,6%) арқылы хабарласады.

Көп жағдайда респонденттер алаяқтарды ажырата білді (61%). Осы тәрізді құқық бұзушылықтарды идентификаттау 50 жастан асқан адамдар үшін қиын (41%) [19].

2017 ж. бастап 2022 ж. дейін Экономикалық ынтымақтастық және даму ұйымы (ЭЫДҰ) ТМД елдері халқының қаржылық сауаттылығы деңгейін анықтау, бағалау және талдау бойынша мамандандырылған тереңдетілген еларалық зерттеу жүргізген болатын. Зерттеуге 8 ел қатысты (Әзірбайжан, Армения, Беларусь, Қазақстан, Қырғызстан, Молдова, Ресей, Тәжікстан, Түрікменстан, Өзбекстан, Ресей

Федерациясы). Қазақстан бірінші (2017 ж.) зерттеуге де, екінші зерттеуге де (2021 ж.) қатысты. Дала жұмыстарының екінші кезең (2021 ж.) деректеріне сәйкес ТМД бойынша қаржылық сауаттылықтың орташа көрсеткіші 55,8%-ға тең. Қазақстан көшбасшылар үштігіне енді – 59,6%. Беларусь өзін бұрын соңды болмаған көшбасшы ретінде жариялады (61,4%). Соңғы орынға Әзірбайжан ие болды (45,9%). Жалпы алғанда, орташадан төмен көрсеткіштер 8 елдің 4-уінде тіркелді [19].

Сонымен жүргізілген зерттеулер негізінде елімізде қаржылық сауаттылықты дамыту қажеттілігінің бар екені айқын көрініп тұр. Себебі әрбір адамның қаржылық сауаттылығын арттырмайынша, біз отбасының, тіпті бүтін елдің әлеуметтік жағдайын оңалта алмаймыз. Осы орайда Роберт Кийосаки өзінің кітабында «Біздегі бар ең мықты актив ол – біздің ақылымыз» деген [20]. Расында да біздің ақылымыз табыстың басты көзі болып табылады. Егер біз өз ақша қаражаттарымызды ақылмен басқарсақ, біз оны көбейте аламыз.

Әлеуметтанушылардың пікірінше, зерттеу нәтижелері қаржылық сауаттылықты дамыту және азаматтардың қаржылық болашағын жақсарту үшін мемлекет, бизнес және білім беру тарапынан бірлескен іс-әрекеттің қажеттілігін атап көрсетеді. Мектеп курстарын, білім беру мекемелеріндегі сабақтарды және ересек адамдарға арналған оқыту бағдарламаларын қамтитын қаржы туралы білім беру бағдарламаларын жасау және әзірлеу ұсынылады.

Инвестицияларды қалыптастыру аясында сарапшылар халыққа тегін немесе қымбат емес қаржылық консультацияларға, оның ішінде инвестицияларға қатысты консультацияларға оңай қолжетімділікті қамтамасыз етуді ұсынады. Бұл азаматтарға өз қаржылық мақсаттарын жете түсінуге және болашақты жоспарлауға көмектеседі.

Қаржы туралы пайдалы мәліметке қолжетімділікті қамтамасыз ету үшін бюджетті, инвестицияларды қадағалап отыруға және қарызды басқаруға көмектесетін қазақстандық қосымшаны және/немесе онлайн құралдарды іске қосу ұсынылады [19].

Біз өз тарапымыздан келесі ұсыныстарды береміз:

1. Барлық орта мектептер, орта арнаулы және жоғары оқу орындарында «Қаржылық сауаттылық» пәнін енгізу қажет. Бұл балаларға, жасөспірімдер мен жастарға ерте бастан ақша қаражаттарын басқаруды үйретер еді;

2. Барлық жұмыс орындарында ересектерге арналған «Қаржылық сауаттылық» курстарын кезең-кезеңімен оқыту.

3. Қаржылық сауаттылық мәселелерін бұқаралық ақпарат құралдары, әлеуметтік желілер, теледидар және басқа да ақпарат көздері арқылы кеңінен насихаттау.

Осы ұсыныстарды іске асыра отырып, әрбір жас баладан бастап ересек адамға дейін қаржылық сауаттылық негіздерін үйренеді және оны өз өмірінде қолданады. Сәйкесінше әрбір отбасының өмір сүру сапасы артады, ол өз кезегінде отбасы әл-ауқатының артуына әкеледі.

### Эдебиттер:

1. Galyamova, E. P. Improving financial literacy from school / E. P. Galyamova, N. V. Baturova, E. R. Salakhutdinova // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – P. 32-37. – EDN CENMGE.
2. Основы финансового здоровья предприятия / А. Т. Исхаков, А. С. Клычова, Р. И. Шарафиева, С. Е. Иванова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 266-274. – EDN LFABTM.
3. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.
4. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.
5. Ильин, С. Ю. Корпоративные финансы в современных условиях хозяйствования / С. Ю. Ильин, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 4(60). – С. 102-107. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-102-107. – EDN JMYUTD.
6. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167. – EDN EZKXVD.
7. Клычова, Г. С. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес? / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-

практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 83-90. – EDN YQPRNJ.

8. финансовая устойчивость предприятия / З. Х. Гизетдинова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 172-178. – EDN XZWBUG.

9. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.

10. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PYSMBA.

11. Шайхутдинова, А. М. Финансовые ресурсы предприятия и эффективность их использования / А. М. Шайхутдинова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 879-886. – EDN TMIHNT.

12. Финансовая грамотность как фактор повышения качества жизни. Региональный центр финансовой грамотности Республики Адыгея // <https://mkgtu.ru/universitet/r%D1%81fi/materials/3562/>

13. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 477-482. – EDN MTCYSQ.

14. Садикова, Л. Ф. Финансовое состояние предприятия / Л. Ф. Садикова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 626-635. – EDN VROBGJ.

15. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489. – EDN ZISASE.

16. Essence, goals and principles of financial planning of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – Р. 66-71. – EDN MFYLVN.

17. Финансирование важнейших отраслей экономики / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 625-633. – EDN MKWIMT.

18. Оценка государственной программы по развитию науки и образования в Республике Татарстан / А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 130-137. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-130-137. – EDN SAXRBB.

19. 2023 жылғы халықтың қаржылық сауаттылық деңгейін әлеуметтанушылық зерттеу нәтижелері туралы // <https://www.fingramota.kz>

20. Богатый папа, бедный папа / Р. Т. Кийосаки ; пер. с англ. О. Г. Белошеев. – Минск : Попурри, 2012. – 224 с. – (Серия «Богатый Папа»)

© Кусаева Н.С., Тыныс А., 2024

**Лапневская Дарья Юрьевна**

*Студент*

*lapnevskaadara@gmail.com*

**Потоцкая Наталья Геннадьевна**

*Старший преподаватель*

*natasha\_potockay@mail.ru*

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы*

*Гродно, Республика Беларусь*

## **СДЕЛЬНАЯ ФОРМА ОПЛАТЫ ТРУДА: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ**

**Аннотация.** В статье исследованы наиболее распространенные в настоящее время системы сдельной формы оплаты труда, выделены их преимущества и недостатки, указано в каких условиях следует применять ту или иную систему сдельной оплаты труда.

**Ключевые слова:** сдельная форма оплаты труда, системы сдельной оплаты труда, заработная плата, преимущества, недостатки, эффективность применения.

**Lapnevskaya Daria Yurievna,**

*Student*

*lapnevskaadara@gmail.com*

**Pototskaya Natallia Gennadievna**

*Senior Lecturer*

*natasha\_potockay@mail.ru*

*Yanka Kupala State University of Grodno*

*Grodno, Republic of Belarus*

## **PIECEWORK FORM OF REMUNERATION: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES**

**Abstract.** The article examines the currently most common piecework wage systems, highlights their advantages and disadvantages, and indicates under what conditions one or another piecework wage system should be used.

**Keywords:** piecework form of labor payment, piecework payment systems, wages, advantages, disadvantages, efficiency of application.

Проблема выбора той или иной формы и системы оплаты труда для производственных организаций весьма актуально в настоящее время поскольку оказывает влияние на эффективность производственной деятельности [1, 2].

Система оплаты труда должна обеспечивать заинтересованность работников в повышении производительности труда, улучшении

качества производимой продукции, выполняемых работ (оказываемых услуг), в эффективном использовании оборудования [3-5].

Путем взвешивания значимых аргументов в пользу наиболее эффективной выделим достоинства и недостатки основных систем сдельной формы оплаты труда, условия их внедрения на производственные предприятия [6-8].

В соответствии с нормами статьи 63 Трудового кодекса Республики Беларусь (в редакции Закона Республики Беларусь от 29 июня 2023 № 273-З, далее - Закон № 273-З) формы, системы и размеры оплаты труда работников устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, соглашения, иных локальных правовых актов и трудового договора [9].

Сдельная форма оплаты труда – это система оплаты труда, устанавливаемая нанимателем, при которой заработная плата работника зависит от количества произведенной им продукции или выполненного объема работ (оказанных услуг) с учетом их качества, а также условий труда.

Заработная плата работников, при сдельной форме оплаты труда определяется на основании сдельной расценки (вознаграждение за единицу выполненной работы или произведенной продукции) [10, 11].

Согласно статьи 88 Трудового кодекса Республики Беларусь сдельные расценки определяются исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок (тарифных окладов), окладов и норм выработки (норм времени) путем деления часовой тарифной ставки (часового тарифного оклада), часового оклада на часовую норму выработки или путем умножения часовой тарифной ставки (часового тарифного оклада), часового оклада, соответствующих разрядам выполняемых работ, на установленную норму времени в часах или днях (ст.88 ТК) [9].

Норма выработки представляет собой количество работы, которое работник должен выполнить в течение определенного времени, устанавливаются для работников в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда, а для отдельных категорий работников также с учетом физиологических и половозрастных факторов [12-15].

Виды (системы) сдельной оплаты труда, применяемые нанимателями, при начислении заработной платы, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды сдельной оплаты труда

Вид (система)	Характеристика
Прямая сдельная	Заработная плата рассчитывается исходя из сдельной расценки ( <b>CP</b> ) и количества произведенной продукции (работ, услуг) работником ( <b>V</b> ). Расчет заработной платы производится по формуле: <b>CP × V</b> . Сдельная расценка определяется по формуле: <b>ДТС (ЧТС) / ДНВ (ЧНВ)</b> ,

Вид (система)	Характеристика
	где <b>ДТС (ЧТС)</b> – дневная (часовая) тарифная ставка работника; <b>ДНВ (ЧНВ)</b> – дневная (часовая) норма выработки.
Сдельно-премиальная	Заработная плата включает оплату труда по основным сдельным расценкам (как по прямой сдельной системе), и премии за выполнение, установленных нанимателем, показателей премирования, которые могут устанавливаться как в фиксированной сумме, так и в процентах от суммы оплаты по сдельным расценкам. Установленные показатели премирования должны быть закреплены нанимателем в локальном правовом акте или трудовом договоре. Например, за рост производительности труда, улучшение качества продукции, отсутствие брака, снижение затрат и др.
Сдельно-прогрессивная	Заработная плата состоит из заработка по основным сдельным расценкам, в пределах установленных норм и по повышенным (прогрессивным) сдельным расценкам, при выполнении работ сверх установленных норм.
Косвенно-сдельная	Заработная плата напрямую зависит от результата труда работников основного производства, получающих сдельную заработную плату. Применяется для оплаты труда вспомогательных рабочих, которые обслуживают оборудование и рабочие места (наладчики оборудования, ремонтные рабочие). Устанавливается вспомогательному персоналу в виде процента от результата труда того производства, которое он обслуживает.
Аккордная	Заработная плата определяется на основании расценок установленных на весь объем запланированных работ, с учетом срока их выполнения. Расчет и выплата заработной платы производится на основании выполненного задания. Применяется чаще всего в строительстве.

Примечание – Источник: [16, с. 215-216].

К достоинствам прямой сдельной системы оплаты труда можно отнести простоту расчета, однако отсутствие материальной заинтересованности работников в достижении более высоких результатов труда, в повышении качества производимой продукции (не установлены стимулирующие выплаты) является недостатком данной системы сдельной формы оплаты труда [17].

В отличие о прямой сдельной системы оплаты труда сдельно-премиальная система предусматривает применение, установленных локальными правовыми актами организации, стимулирующих выплат, которые способствуют повышению производительности труда, качества продукции (работ, услуг) и ее технического уровня, увеличению удельного веса высококачественной продукции в общем ее объеме. Однако, систему премирования, необходимо организовать таким образом, чтобы работник был заинтересован в достижении высоких показателей. Улучшение одних показателей производства не должно достигаться за счет ухудшения других.

Достоинством сдельно-прогрессивной системы оплаты труда является наличие у работника финансового стимула в перевыполнении плана. При такой системе заработок растет быстрее, чем производительность труда, поэтому целесообразно вводить данную систему временно (на несколько месяцев) при необходимости срочного увеличения объема работы, например при необходимости выполнить срочный заказ или устранить последствия аварии.

Заработная плата работников, обслуживающих оборудование и рабочие места при косвенно-сдельной системе оплаты труда, зависит от результата труда работников основного производства. При такой системе оплаты труда работники наиболее качественно и в кратчайшие сроки выполняют ремонт оборудования, поскольку напрямую заинтересованы в его нормальном функционировании.

Аккордную систему оплаты труда на производстве целесообразно применять, если:

- установлены минимальные сроки выполнения установленного задания (наличие штрафных санкций за нарушение сроков выполнения задания);

- повреждено или полностью остановлено производственное оборудование в следствии аварии или природных катаклизмов, а восстановить работу необходимо в наиболее короткие сроки;

- выполнить определенный объем работ необходимо выполнить срочно.

Как и любая другая система оплаты труда, аккордная имеет свои преимущества и недостатки (таблица 2).

Таблица 2 – Преимущества и недостатки аккордной системы оплаты труда

Преимущества	Недостатки
1. Заранее известны затраты на оплату труда по конкретному объекту исходя из составленной сметы. Проще составить план доходов и расходов организации.	1. Может страдать качество выполняемых работ. Работники заинтересованы выполнить работы как можно быстрее. В результате может возникнуть: - перерасход сырья и материалов; - нарушение технологического процесса и более быстрый износ оборудования; - снижение качества выпускаемой продукции.
2. Возможность видеть результат труда каждого работника бригады за определенный период, что позволяет анализировать эффективность работы каждого работника	2. Руководитель бригады не всегда может объективно оценить участие каждого конкретного работника.
3. Работники наиболее мотивированы в составе бригады выполнить задание в установленный срок. Присутствует элемент взаимного контроля членов бригады.	3. Внутри коллектива (конкретной бригады) могут возникать конфликтные ситуации из-за регулярных споров по участию каждого, что может отразиться на результате труда.

4. Сокращается время на составление и закрытие нарядов.	
---	--

Примечание – Источник: собственная разработка автора.

Соблюдение трудового законодательства и организация расчетов с персоналом по оплате труда должна подвергаться внутреннему контролю [18-20].

По результатам проведенного исследования, можно выделить следующие обязательные условия эффективного использования сдельной формы оплаты труда:

- возможность организации точного количественного учета выпускаемой продукции (работ, услуг), позволяющего отображать показатели выработки каждого работника;
- существующая объективная необходимость в росте производительности труда;
- наличие в организации реальных резервов увеличения объемов производимой продукции (работ, услуг);
- усиление стимулирования роста выработки работников, путем премирования, с учетом строжайшего контроля за качеством производимой продукции.

#### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

2. Клычова, Г. С. Развитие экономических взглядов в области оплаты труда и современные подходы к ее учету / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 7(493). – С. 760-779. – DOI 10.24891/ia.25.7.760. – EDN AVKLLH.

3. Каримуллин, И. И. Особенности оплаты труда электромонтеров / И. И. Каримуллин, Ф. Н. Мухаметгалиев, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 100-107. – EDN QZOMLN.

4. Материальное стимулирование работников растениеводства / А. А. Газизова, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 11-18. – EDN OJBKWH.

5. Клычова, Г. С. Минимальный размер оплаты труда - значение и основные направления его использования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова,

Э. Н. Фахретдинова // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского ГАУ, Казань, 24–25 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 175-182. – EDN EBKMYJ.

6. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

7. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

8. Развитие методического инструментария аттестации персонала сельскохозяйственного предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 3(54). – С. 162-166. – DOI 10.12737/article\_5db99157a606b9.72827415. – EDN JSXDZK.

9. Трудовой кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г.; одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. (в редакции от 29 июня 2023 г. № 273-3) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.07.2023, 2/2993 [Электронный ресурс] – Гродно, 2024. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 12.02.2024 Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

10. Клычова, Г. С. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

11. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в

области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

12. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

13. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046. – EDN QXLODL.

14. Удержания из заработной платы: Виды, правовое регулирование и отражение в бухгалтерском учете / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Муллахметова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 299-307. – EDN BDACRR.

15. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282. – EDN VNQCCP.

16. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 14-е изд., переработанное и дополненное. – Минск : Амалфея, 2022. – 611 с.

17. Фахретдинова, Э. Н. Рекомендации по совершенствованию отчетности по учету труда и его оплаты / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Сибгатуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 288-292. – EDN JTQZQT.

18. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

19. Салахутдинова, Э. Р. Организация внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, Л. Ф. Каримова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 970-977. – EDN LUCKST.

20. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

© Лапневская Д.Ю., Потоцкая Н.Г., 2024

**Лукиных Анастасия Александровна**  
Студент

*Ona02@yandex.ru*

**Исхаков Альберт Тагирович**

Кандидат экономических наук, доцент

*iat20@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены теоретические основы, включая концепцию, формы, принципы и правовую базу государственных и муниципальных гарантий и поручительств.

**Ключевые слова:** государственные и муниципальные гарантии, поручительства, обязательства, заемщик, государство-гарант.

**Lukinykh Anastasia Aleksandrovna**

Student

*Ona02@yandex.ru*

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*iat20@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## STATE AND MUNICIPAL GUARANTEES AND GUARANTEES

**Abstract.** This article discusses the theoretical foundations, including the concept, forms, principles and legal framework of state and municipal guarantees.

**Keywords:** state and municipal guarantees, guarantees, obligations, borrower, guarantor state.

Все участники госзакупок должны соблюдать 44-ФЗ. По этому закону у государства должны быть гарантии, что после победы в конкурсе вы не пропадёте и точно заключите договор на поставку, а потом исполните обязательства по этому договору.

В соответствии с законом о госзакупках существует следующие виды обеспечений:

1) обеспечение заявок на участие в конкурсах и аукционах. Для контрактов до 20 миллионов рублей 0,5–1% от суммы, для контрактов свыше 20 миллионов 0,5–5%. Заказчик может не просить обеспечение, если контракт до 1 миллиона рублей.

2) обеспечение исполнения контракта. 0,5–30% от начальной суммы контракта, но не меньше аванса (если он есть в договоре).

3) обеспечение гарантийных обязательств. Не больше 10% от начальной суммы контракта.

Точный процент прописывает заказчик в пределах лимита. Если победитель конкурса не заключил или не исполнил договор, то деньги останутся у заказчика.

Участник конкурса может обеспечить свои обязательства двумя способами: внести деньги или при помощи банковской гарантии.

Одним из наиболее надежных методов обеспечения возврата заемных средств являются государственные или муниципальные гарантии.

Участников процесса называют гарантом, принципалом и бенефициаром. Гарант — тот, кто выдаёт гарантию, то есть банк. Принципал — тот, кто берёт у банка гарантию для обеспечения своих обязательств, то есть поставщик по контракту. Бенефициар — тот, кому банк заплатит деньги, если принципал не выполнит обязательства, то есть госзаказчик.

Гарантии представляют собой письменные обязательства субъекта Российской Федерации или муниципального органа взять на себя ответственность за выполнение обязательства лицом, которому была предоставлена такая гарантия. Требования к предоставлению государственных и муниципальных гарантий, а также их форма определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Гарантию можно взять только в банках из специального перечня. В него включают банки, которые соответствуют требованиям 44-ФЗ. Банковские гарантии для госзакупок должны быть безотзывными. Такие гарантии банк не изменит и не отменит до конца срока их действия.

В гарантии должен быть определен объем обязательств, на которые распространяется гарантия. Срок действия гарантии определяется периодом, в течение которого должны быть выполнены гарантированные обязательства. Обязательства участника закупки, которые обеспечиваются этой гарантией. Обязанность банка заплатить 0,1% за каждый день просрочки. Условие, что исполнением обязательств банка считается поступление денег на счёт заказчика. Для чего предоставляется гарантия. Перечень документов, которые должен предоставить заказчик, когда будет требовать от банка заплатить по гарантии.

Банк в течение одного рабочего дня размещает информацию о выданной банковской гарантии в специальном реестре. В открытом доступе этой информации нет, но она есть в личном кабинете участника в ЕИС.

Одна из основных функций, которые имеют государственные гарантии, это повышение инвестиционной активности и увеличение суммы финансирования для поддержки российской экономики. Для того

чтобы претендовать на государственную поддержку, инвестиционные проекты должны быть предложены заявителями, которые обладают стабильным финансовым положением и имеют возможность своевременно и в полном объеме погасить кредит с процентами. Эти проекты также должны демонстрировать положительное значение чистого дисконтированного дохода в расчетном периоде, которое определяется путем суммирования дисконтированной чистой прибыли и амортизации за все годы и вычитания суммы инвестиций, предназначенных для реализации проекта.

При планировании Бюджета РФ выделяют денежные средства для развития страны, откуда финансируются обязательства по государственным гарантиям. Также важную роль играет расчет государственно долга, так как за счет него формируется размер государственной гарантии на будущий год.

Банк самостоятельно рассчитывает срок запрашиваемой государственной гарантии исходя из предоставленного бизнес-плана деятельности принципала и периода погашения кредита. Этот срок зафиксирован в гарантийном соглашении между Министерством экономики Российской Федерации и кредитором и не может быть пересмотрен.

Гарантийный случай возникает, когда заемщик не погашает основной долг в течение определенного срока, указанного в кредитном договоре между заемщиком и кредитором. Для рассмотрения таких случаев Министерство экономики Российской Федерации формирует комиссию, состоящую из представителей территориальных органов Центрального банка Российской Федерации, Главного управления Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов региона, где реализуется инвестиционный проект. Эта комиссия оценивает обоснованность требований кредитора к заемщику, оценивает возмещение заемных денежных средств.

На основании выводов комиссии составляется заключение, подтверждающее или опровергающее ответственность Министерства экономики Российской Федерации за неисполнение заемщиком или ненадлежащее исполнение обязательства, обеспеченного гарантией. Затем Министерство экономики Российской Федерации дает указание Главному управлению Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации перечислить средства из Бюджета развития Российской Федерации на корреспондентский счет кредитора в целях возмещения части основного долга по кредитному соглашению. Возмещается только основной долг, без каких-либо начисленных на него процентов, неустоек или штрафных санкций.

Для приведения государственной гарантии в действие Минфин РФ должен одобрить документы, предоставленные гарантом, которые

содержат информацию об обязательствах принципала и права, обеспечивающие их соблюдение.

Министерство экономики Российской Федерации в течение одного месяца после реализации государственной гарантии может подать иск о банкротстве заемщика в арбитражный суд, если такие действия не были предприняты по инициативе гаранта. Полученные денежные средства от принципала Минфин России направляет в Бюджет развития страны.

Можно сделать вывод, что государственная гарантия является методом обеспечения гражданско-правовых обязательств, при котором государство-гарант берет на себя полную или частичную ответственность за выполнение обязательств перед третьими лицами от имени физического или юридического лица, получающего гарантию. Важно отметить, что гарантия должна быть выдана в письменной форме, чтобы считаться действительной.

В дополнение к ответственности должника государство несет субсидиарную ответственность по гарантированному обязательству. Однако эта ответственность ограничивается выплатой конкретной суммы, на которую была выдана гарантия. В случае, если государство выполнит свое обязательство перед третьей стороной, оно имеет право потребовать от получателя гарантии полного возмещения выплаченной суммы.

Предоставление гарантий обычно осуществляется на конкурсной основе, и обязательным условием является оценка финансового состояния получателя. Это гарантирует, что гарантии предоставляются физическим или юридическим лицам, имеющим средства для выполнения своих обязательств.

Законодательство также требует подробного учета выданных гарантий, включая их цели, суммы и сроки исполнения. На основании этого учета в Государственную Думу представляется подробный отчет о выданных гарантиях, выполнении обязательств получателями и платежах, произведенных государством по гарантиям.

Стоит отметить, что гарантии могут предоставляться не только федеральным правительством, но и органами власти более низкого уровня. Однако верхний предел гарантий, выдаваемых субъектом федерации или муниципальным образованием, должен быть утвержден в соответствующем законе или решении о бюджете. Кроме того, этот закон или постановление должны включать перечень гарантий, предоставляемых на суммы, превышающие 0,01% бюджетных расходов. Общая сумма выданных гарантий рассматривается как часть долга субъектов Федерации и муниципального долга.

#### Литература

1. Аудит : учебник / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, М. А. Осипов [и др.]. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный

экономический университет, 2017. – 332 с. – ISBN 978-5-7310-3718-1. – EDN YLKXID.

2. Гатина, Ф. Ф. Система государственного регулирования АПК / Ф. Ф. Гатина // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 10-15. – EDN ZSRNKB.

3. Закирова, А. Р. Организация учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности / А. Р. Закирова, Ю. А. Афанасьева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 33-36. – EDN VPFMNI.

4. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

5. Исхаков, А. Т. Собственный капитал кредитных учреждений и требования, предъявляемые к нему Банком России / А. Т. Исхаков, Л. Ф. Гайнетдинова, Е. А. Зайцева // Современные аспекты экономики. – 2012. – № 11(183). – С. 132-136. – EDN QAUFWV.

6. Исхаков, А. Т. Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями молочного скотоводства / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 110-117. – DOI 10.51832/2223-798420216110. – EDN RVSUJP.

7. Исхаков, А. Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 140-146. – EDN NZKANN.

8. Клычова, Г. С. Необходимость применения скоринга в системе сельскохозяйственной кредитной потребительской кооперации / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 45-47. – EDN NBJOMF.

9. Клычева, Г. С. Методика рейтинговой оценки заемщиков сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива / Г. С. Клычева, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 1. – С. 58-68. – EDN PUJIBB.

10. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова //

Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

11. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121. – EDN JBCZAM.

12. Корпоративное управление финансовым потенциалом / Г. Я. Остаев, Д. В. Кондратьев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 129-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-129-134. – EDN JEZGVR.

13. Мавлиева, Л. М. Развитие сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов в условиях экономического кризиса / Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 4, № 4(14). – С. 57-60. – EDN KXTZAN.

14. Методы оценки кредитоспособности заемщика / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 153-156. – EDN YBSPNS.

15. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

16. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

17. Особенности учета кредитов и займов в малых предприятиях / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Файзуллин, А. Л. Муллагалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 346-352. – EDN IBZEQT.

18. Остаев, Г. Я. Управленческий учет: управление финансовыми потоками сельскохозяйственных предприятий / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного

университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 134-139. – DOI 10.12737/article\_5bcf579cf1b9d1.45286766. – EDN YNZPUT.

19. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126. – EDN JVHVNW.

20. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Г. А. Галиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 129-133. – EDN AYCXFA.

21. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

22. Прогнозирование социально-экономического развития муниципального образования: бюджетный аспект / Р. В. Фаттахов, М. М. Низамутдинов, О. В. Пивоварова [и др.] // Финансы: теория и практика. – 2023. – Т. 27, № 3. – С. 79-91. – DOI 10.26794/2587-5671-2022-27-3-79-91. – EDN VDFRZZ.

23. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

24. Учетно-контрольное обеспечение управления расчетами по кредитам и займам в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической

конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 201-206. – EDN HBMLZI.

25. Федеральный закон № 116-ФЗ от 05.08.2000 (последнее изменение от 30.04.2021) // КонсультантПлюс URL: <https://www.consultant.ru/>

© Лукиных А.А., Исхаков А.Т., 2024

**Лукиных Анастасия Александровна**

*Студент*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

*Ona02@yandex.ru*

**Исхаков Альберт Тагирович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*iat20@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОСТАВЩИКА, ПОДРЯДЧИКА ИЛИ ИСПОЛНИТЕЛЯ ПУТЕМ ПРОВЕДЕНИЯ ОТКРЫТОГО КОНКУРСА В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрен процесс определения ППИ (поставщика, подрядчика, исполнителя) путем проведения открытого конкурса в электронной форме.

**Ключевые слова:** государственный заказ, контракт, конкурс, электронные торги, поставщик, подрядчик, исполнитель, заказчик.

**Lukinykh Anastasia Aleksandrovna**

*Student*

*Ona02@yandex.ru*

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*iat20@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **DETERMINATION OF THE SUPPLIER, CONTRACTOR OR CONTRACTOR BY CONDUCTING AN OPEN TENDER IN ELECTRONIC FORM**

**Abstract.** This article discusses the process of determining the supplier, contractor, contractor by conducting an open tender in electronic form.

**Keywords:** government order, contract, tender, electronic bidding, supplier, contractor, contractor, customer.

Для быстрого и надежного поиска поставщиков, подрядчиков и исполнителей проводят электронный открытый конкурс, который выгоден для всех участников процесса закупок.

Открытый конкурс в электронной форме представляет собой процедуру, осуществляемую через специальную платформу или интернет-ресурс, где заказчик размещает информацию о предстоящем конкурсе и приглашает заинтересованных участников подать свои предложения. При проведении открытого конкурса в электронной форме обеспечивается прозрачность и открытость процесса, что позволяет

достичь максимальной конкуренции среди ППИ (поставщиков, подрядчиков или исполнителей). Открытый конкурс в электронной форме позволяет организациям и частным лицам, желающим предоставить свои услуги или товары, эффективно и удобно принять участие в процессе конкуренции.

При проведении открытого конкурса в электронной форме заказчик увеличивает прозрачность выбора надежного поставщика, за счет чего получает наиболее качественные товары и услуги, которые предоставляются в указанные сроки. Также данный способ выбора поставщика сокращает время на анализ и сравнение предложений, способствует сокращению риска ошибок и искажения данных. Сам поставщик получает широкий доступ к информации об актуальных конкурсах, которые увеличивают возможность принять в них участие. А за счет электронного предоставления документов поставщики значительно сокращают расходы и время на участие. От проведения электронных конкурсов преимущество получает в том числе и общество, так как информация о выборе поставщика находится в открытом доступе, что увеличивает их доверие к данному процессу, снижает вероятность коррупции.

Заявка в открытом конкурсе по 44-ФЗ состоит из трёх частей, часто заказчик прикрепляет к документации образцы оформления каждой. В первой части участник конкурса должен указать: характеристику товара, соответствующие требованиям документации конкурса; страну происхождения поставляемого продукта; а также согласно части 1 статьи 32 44-ФЗ могут быть указаны качественные, функциональные, экологические характеристики либо расходы на эксплуатацию и ремонт товаров, использование результатов работ; дополнительную информацию, такую как рисунки или фотографии товара.

Во вторую часть заявки входит решение об одобрении крупной сделки. А также дополнительные документы, подтверждающие квалификацию исполнителя. Согласно части 2 статьи 31 44-ФЗ это может быть опыт исполнения похожих контрактов, наличие в штате специалистов определённой специализации, финансовые ресурсы и другие требования. Во второй части заявки необходимо указать реквизиты банковского счёта, документы, которые подтверждают качество и страну происхождения товара, и возможность участника исполнить контракт.

Третья часть заявки должна содержать предполагаемую цену контракта, она может быть такая же, как начальная, или ниже.

Виды конкурсов: открытые (любое лицо может участвовать - открытый, с ограниченным участием, двухэтапный) и закрытые (только приглашенные лица могут участвовать - закрытый, закрытый с ограниченным участием, закрытый двухэтапный). Порядок проведения открытого конкурса представлен на рисунке 1.

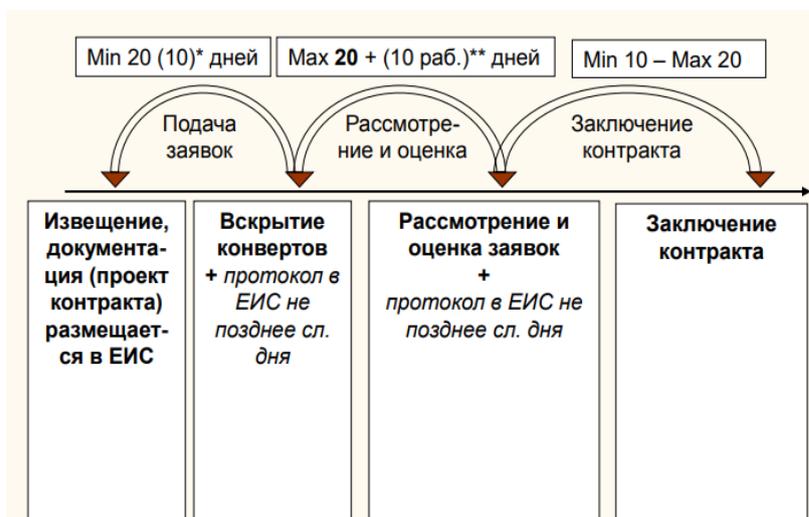


Рис. 1 – Порядок проведения открытого конкурса

Процесс проведения открытого конкурса в электронной форме обычно включает следующие этапы:

1. Размещение информации о конкурсе. Заказчик публикует все необходимые документы, включая условия и требования к ППИ, сроки и порядок представления предложений.

2. Подача заявок. Заинтересованные ППИ, соответствующие требованиям заказчика, могут подать свои заявки на участие в конкурсе. При этом, важно соблюдать установленные сроки и формы подачи заявок.

3. Рассмотрение заявок. Заказчик осуществляет анализ полученных заявок, оценивая их соответствие требованиям и условиям конкурса.

После окончания срока подачи заявок начинает работать комиссия заказчика, которая в течении двух рабочих дней после дня, следующего за датой окончания подачи заявок, предоставляет протокол по первым частям заявок. В случае отклонения заявки – денежные средства за обеспечение сразу возвращаются участнику конкурса на спецсчет. Если заявка прошла проверку, то поставщик получает баллы (при наличии критериев в конкурсе). До окончания рассмотрения второй части у поставщика есть возможность улучшить свою цену, указанную в третьей части заявки. Следующий этап – подача предложений по цене. Комиссия предоставляет протокол по вторым частям заявки, он может быть отклонен, а денежные средства за обеспечение возвращаются участнику на спецсчет после подписания контракта победителем. В случае если заявка прошла этап проверки, участник получает баллы за вторую часть заявки и предложенную цену в третьей части. Далее в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения третьей части заявок, публикуются результаты по итоговому протоколу.

4. Выбор победителя. На основе проведенного анализа, заказчик выбирает ППИ, чья заявка наиболее соответствует заданным критериям.

5. Заключение договора. Согласно статье 51 44-ФЗ в течение двух рабочих дней после даты опубликования итогового протокола заказчик

направит победителю проект контракта на выполнение работ, поставку товаров или оказание услуг в соответствии с условиями, предусмотренными в конкурсной документации. В течение пяти рабочих дней после этого договор должен быть подписан.

К подписанному контракту поставщик должен приложить обеспечение — платёжку о переводе денег на счёт заказчика или банковскую гарантию. Заказчик может поставить обеспечение контракта от 0,5 до 30% его начальной цены — статья 96 44-ФЗ.

Если в проекте договора обнаружена ошибка, поставщик имеет право направить протокол разногласий. В свободной форме можно указать, какие ошибки допущены в проекте контракта и в какие пункты нужно внести изменения. В таком случае необходимо сформировать протокол разногласий в карточке контракта и направить заказчику через площадку.

В течение двух рабочих дней после того, как поставщик подписал договор, его подписывает заказчик. Контракт может быть заключён не ранее 10 дней после опубликования в ЕИС итогового протокола.

Если заявка участника оказалась единственной и заказчик её принял, электронный конкурс объявят несостоявшимся и с поставщиком заключают контракт.

Изменения в правилах проведения электронного конкурса касаются нескольких важных аспектов проведения процедуры.

С 01.01.2022 года вступил в силу закон, отменяющий необходимость предоставления документации в конкурсах и аукционах. Теперь заказчики обязаны предоставлять техническое задание, проект контракта, обоснование цены договора, требования к заявкам от поставщиков с инструкцией и порядком рассмотрения и оценки заявок вместе с извещением. С 2022 года открытые конкурсы проводятся только в электронной форме, бумажная форма больше не учитывается согласно закону. Заявка на участие в конкурсе состоит из трех частей, вместе с которыми участники представляют предложения по цене контракта.

Открытый конкурс в электронной форме является важным инструментом в области государственных и коммерческих заказов, и его использование способствует эффективному и прозрачному выбору поставщиков продукции и услуг. Это позволяет обеспечить наилучшие условия для заказчика и учесть интересы потенциальных поставщиков продукции и услуг.

### **Литература**

1. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.

2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

3. Закирова, А. Р. Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений / А. Р. Закирова, Р. Д. Ситдикова // Перспективы развития науки и образования : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях, Тамбов, 28 февраля 2015 года. Том Часть 1. – Тамбов: ООО "Консалтинговая компания Юком", 2015. – С. 49-52. – EDN TMSTTH.

4. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

5. Исхаков, А. Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 140-146. – EDN NZKANN.

6. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

7. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 55-59. – EDN YQPRQLQ.

8. Клычова, Г. С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 3(41). – С. 92-99. – DOI 10.12737/22683. – EDN XQPYN.

9. Клычова, Г. С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие для студентов, обучающихся по

специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г. С. Клычова, Э. Р. Садриева, А. Р. Закирова. – Казань : Казанский университет, 2006. – 287 с. – ISBN 5-7464-1433-6. – EDN QRRFJF.

10. Клычова, Г. С. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Р. И. Залялиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 37-41. – EDN PMBFGF.

11. Мавлиева, Л. М. Экономическая сущность и состав финансовых вложений организации / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 42-45. – EDN EGGZXC.

12. Мавлиева, Л. М. Этапы фундаментального анализа / Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 111-113. – EDN IDQRBD.

13. Методы проведения внутреннего контроля / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, С. Р. Насыбуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 594-600. – EDN XOOMHF.

14. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

15. Низамутдинов, М. М. Повышение эффективности финансового планирования на предприятии / М. М. Низамутдинов, И. Х. Газизова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2019. – С. 189-193. – EDN KNGRUO.

16. Низамутдинов, М. М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность : Сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Казань, 25–26 мая 2017 года. Том Выпуск 11. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2017. – С. 47-50. – EDN ZSEJKX.

17. Низамутдинов, М. М. Система поддержки принятия решений на базе модели функционирования факторов региональной экономической системы / М. М. Низамутдинов, В. В. Орешников // Системная инженерия и информационные технологии. – 2019. – Т. 1, № 1(1). – С. 67-74. – EDN RCRYXC.

18. Нуриева, Р. И. Совершенствование классификации средств целевого финансирования в целях бухгалтерского учета и контроля / Р. И. Нуриева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 184-189. – EDN JZLBWU.

19. Остаев, Г. Я. Принятие управленческих решений: механизмы и финансовые инструменты / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Е. В. Некрасова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 146-152. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a12b1d34.22685031. – EDN YWHCAN.

20. Остаев, Г. Я. Управленческий учет: управление финансовыми потоками сельскохозяйственных предприятий / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 134-139. – DOI 10.12737/article\_5bcf579cf1b9d1.45286766. – EDN YNZPUT.

21. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

22. Фахретдинова, Э. Н. Влияние развития информационных технологий на методику бухгалтерского учета малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 129-132. – DOI 10.12737/article\_5a1d9f44c17b46.56685917. – EDN YMOUPU.

23. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность в системе управления платежеспособностью малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочинова, Г. О. Архипова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 307-311. – EDN XIWEBX.

24. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 14.11.2023) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

25. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

© Лукиных А.А., Исхаков А.Т., 2024

**Мурина Эльвира Владимировна**

*Аспирант*

**Остаев Гамлет Яковлевич**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*Удмуртский государственный аграрный университет, Ижевск, Россия,*

*elvira\_murina@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*aigulya.klychova@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

**Аннотация.** В работе раскрываются современные тенденции развития контроля затрат на производство. Особое внимание уделяется автоматизированные системы учета и контроля затрат на производство. Предложены пути развития автоматизированных систем учета и контроля затрат на производство.

**Ключевые слова:** учет, контроль, затраты, искусственный интеллект, нейросети.

***Murina Elvira Vladimirovna***

*Graduate student*

***Ostaev Hamlet Yakovlevich***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*Udmurt State Agrarian University, Izhevsk, Russia,*

*elvira\_murina@mail.ru*

***Klychova Aigul Seitmukhamedovna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*aigulya.klychova@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **CURRENT TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF PRODUCTION COST CONTROL**

**Abstract.** The paper reveals the current trends in the development of cost control for production. Special attention is paid to automated systems for accounting and control of production costs. The ways of development of automated systems for accounting and control of production costs are proposed.

**Keywords:** accounting, control, costs, artificial intelligence, neural networks.

Контроль затрат на производство включает в себя процессы управления и оптимизации расходов, связанных с производством и поставкой товаров или услуг. Это важный аспект управления бизнесом, который помогает предприятиям определить, как они могут снизить издержки, улучшить производительность и увеличить прибыль.

Проблемы учета, контроля, и цифровизации освещены в личных трудах и трудах отечественных ученых экономистов [1-3]. Накоплен значительный опыт, однако, современные тенденции развития контроля затрат на производство, имеют свои особенности, поэтому требует дальнейшего изучения.

Контроль затрат любого хозяйствующего субъекта – стратегически важный аспект, способствующий сокращению расходов, затрат, издержек, увеличению доходов, прибыли и развитию бизнеса [3, 4].

Преимущества контроля затрат:

- помогает предприятию повысить свою прибыльность и конкурентоспособность [5].
- при отсутствии контроля над издержками прибыль может резко сократиться, несмотря на большой и растущий объем продаж [6].
- контроль необходим для достижения большей производительности [7].
- контроль издержек также может помочь сократить издержки и, таким образом, снизить цены [8].
- если цена продукта стабильна и разумна, контроль может поддерживать более высокие продажи и, следовательно, занятость рабочей силы.

Основные методы контроля представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Методы контроля затрат

Далее представим этапы контроля затрат:

1. **Планирование** – первоначально план или набор целей устанавливаются в форме бюджетов, стандартов, нормативов или смет [9].

2. **Коммуникация** – следующим шагом является информирование о плане тех, кто несет ответственность за его реализацию [10].

**3. Мотивация** – после того, как план приведен в действие, начинается оценка эффективности. Устанавливаются затраты, целевые показатели или ключевые показатели эффективности KPI. Тот факт, что затраты сообщаются для оценки эффективности, действует как побуждающая сила [11].

**4. Оценка** – должно проводиться сравнение с заранее установленными целями и фактическими показателями. Отмечаются недостатки и начинается обсуждение их устранения.

**5. Принятие решений** – когда, наконец, получены отчетные отклонения, принимаются корректирующие действия и меры по исправлению положения или набор целей пересматривается, в зависимости от понимания проблемы руководством [12].

Современные тенденции развития контроля затрат на производство можно свести к следующему

1. Интернет вещей
2. Машинное обучение и искусственный интеллект
3. Цифровизация
4. Искусственный интеллект и нейросети

Более подробно рассмотрим автоматизированные системы учета и контроля затрат на производство.

1. *Системы управления предприятием (ERP)*: эти системы помогают управлять финансовой информацией, запасами, продажами и другими аспектами бизнеса. Они могут предоставлять отчеты о затратах и помогать в анализе затрат [13, 14].

2. *Программное обеспечение для бюджетирования*: это программное обеспечение помогает создавать и управлять бюджетами, что важно для контроля затрат [15].

3. *Инструмент для анализа затрат*: помогает анализировать различные категории затрат и определять, где можно снизить издержки [16].

4. *Инструменты управления проектами*: эти инструменты помогают контролировать затраты на проекты, отслеживая расходы и сравнивая их с бюджетом [17, 18].

Развитие автоматизированных систем учета и контроля затрат на производство:

1. Создание интегрированной системы учета затрат, основанной на принципе открытости информации, договорных отношений и взаимного доверия.

Требования к системе:

- предоставление доступа заказчикам к базе данных предприятия-изготовителя,
- нормирование затрат на производство изделий, выполнение работ – открытая плановая калькуляция,
- первоначальное ценообразование, исходя из плановой калькуляции,

- сплошной учет фактических затрат от первичного учетного документа,
- формирование фактической калькуляции с расшифровкой до первичного учетного документа,
- автоматический пересчет и пересмотр окончательной цены от фактической калькуляции [19, 20].

2. Внедрение искусственного интеллекта и нейросетей в первичный учет предприятия.

Цель проекта – заменить рядового менеджера, экономиста, бухгалтера искусственным интеллектом при условии кратного увеличения производительности труда. При этом подготовка специалистов заведениями высшего образования по данным направлениям не должна быть прекращена, а должна быть усовершенствована с акцентом на цифровизацию. В образовательные программы должны быть включены обязательные часы по таким дисциплинам, как аналитика, бизнес-анализ, изучение существующих учетных систем до уровня продвинутого пользователя, начальные навыки разработчика или программиста. Задачами специалистов данного уровня будет не выполнение рутинных задач по вводу данных в систему, формированию ряда одинаковых отчетов с определенной периодичностью, а управление и контроль работы искусственного интеллекта, выявление исключительных ситуаций и точечная корректировка при необходимости.

### **Литература**

- 1 Alborov R.A. Management of agricultural crops production depending on land quality and intensification factors / R.A. Alborov, D.A. Karagodin, et. al. // Revista de la Universidad del Zulia. – 2022. – vol. 13. – no 36. – pp. 80-92.
2. Бухгалтерский учет затрат в концепции BPM (Business Performance Management) / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, Г. Р. Алборов [и др.] // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 10. – С. 584-594.
3. Мурина, Э. В. Учет и управление затратами на исправление брака при производстве промышленной продукции / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 5. – С. 271-278.
4. Мурина, Э. В. Управленческий учет и контроль: материальные затраты на производство промышленной продукции / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, И. М. Гоголев // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 4. – С. 186-203.
5. Кондратьев Д.В. Инновационная активность экономики сельского хозяйства Удмуртской Республики: закономерности и результаты / Д.В. Кондратьев, А.В. Овчинникова, Г.Я. Остаев // Транспортное дело России. – 2023. – № 5. – С. 37-39.
6. Кондратьев Д.В. Методический инструментарий оценки эффективности бюджетного финансирования вложений в обновление

сельскохозяйственной техники и оборудования / Д.В. Кондратьев, Г.Я. Остаев и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18. – № 2 (70). – С. 178-190.

7. Kondratiev D.V. The efficiency assessment methodic of expenses budget financing on the chemicals acquisition by agricultural producers / D.V. Kondratiev, et. al. // Lecture Notes in Networks and Systems. – 2023. – vol. 622. – pp. 683-695.

8. Kondratyev D.V. Synergy in firm governance for increasing competitiveness of agro-industrial enterprises / D.V. Kondratyev, G.Y. Ostaev, et. al. In: V.I. Trukhachev (eds) // Unlocking digital transformation of agricultural enterprises. Technology Advances, Digital Ecosystems, and Innovative Firm Governance. Innovation, technology, and knowledge management. – Springer: Cham, 2023. – pp. 265-273.

9. Остаев Г.Я. Управленческий учет в системе управления бизнесом / Г.Я. Остаев, Д.В. Кондратьев, Г.Р. Алборов // Опыт и перспективы управления деятельностью хозяйствующих субъектов и публичных образований. материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием. Ижевск: Шелест, 2021. С. 200-205.

10. Сефектияров Е.Я. Содержание и проблемы цифровой трансформации России / Е.Я. Сефектияров, Г.Я. Остаев, Д.В. Кондратьев // Управление деятельностью хозяйствующих субъектов, потребительских обществ и публичных образований в условиях санкций и коронавирусных ограничений. Материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием. – Ижевск: Шелест, 2023. – С. 175-180.

11. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 1. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 123 с. – ISBN 978-5-6044928-3-3. – EDN MNCSBZ.

12. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

13. Алборов, Р. А. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, Г. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 3(45). – С. 96-104. – DOI 10.12737/article\_5a1d9d002cd116.06368026. – EDN YMOUNS.

14. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117-125. – EDN IYDAFV.

15. Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. Садыков [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 520-526. – EDN CHWSDC.

16. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

17. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.

18. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 586-593. – EDN DJFNBL.

19. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

20. Сущность и экономическое содержание производственных затрат и их классификация / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X

Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 462-469. – EDN THCQZG.

© Мурина Э.В., Остаев Г.Я., 2024

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

**Миндубаева Алина Робертовна**

*Студент*

*alinochka.mindubaeva@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **НАЗНАЧЕНИЕ, ФУНКЦИИ И ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Аннотация.** В моей работе был проведен анализ бухгалтерской финансовой отчетности, выявлены основные аспекты, назначение бухгалтерской отчетности. Также были определены ветви развития бухгалтерской отчетности, рассмотрены функции и ее виды. Анализ был проведен на основе книжных источников, а также на основе ФЗ о бухгалтерской отчетности №402, статей и других информационных источников. При рассмотрении темы были применены данные ведения учета прошлых лет и нынешнего времени.

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, бухгалтерская финансовая отчетность, пояснение форм отчетности, финансовые результаты, отчетность, активы, бухгалтерский баланс, пользователи, аудит.

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic Sciences Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

**Mindubaeva Alina Robertovna**

*Student*

*alinochka.mindubaeva@mail.ru*

## **PURPOSE, FUNCTIONS AND TYPES OF FINANCIAL STATEMENTS**

**Abstract.** In my work, an analysis of financial statements was carried out, the main aspects and the purpose of financial statements were identified. The branches of development of accounting reporting were also identified, functions and their types were considered. The analysis was carried out on the basis of book sources, as well as on the basis of the Federal Law on Accounting Reports No. 402, articles and other information sources. When

considering the topic, accounting data from past years and the present were used.

**Keywords:** Accounting, accounting financial statements, explanation of reporting forms, financial results, reporting, assets, balance sheet, users, audit.

Назначение бухгалтерской финансовой отчетности состоит в том, чтобы визуальное, на примере показателей, дать информацию о финансовых результатах деятельности организации, о ее финансовом положении, а также об изменениях в ее финансовом положении. Владея определенными структурными обязательствами, капиталом организации, имея преимущественную возможность адаптироваться к изменениям в среде функционирования, обладая наличием действующих активов, можно определить и понять финансовое положение организации.

Информационные данные о финансовых результатах позволяют оценить вероятные изменения в ресурсах. Помимо вышеперечисленного сведения об изменениях в финансовом положении организации помогают выявить ее текущую инвестиционную, текущую (операционную) и финансовую работу в ее отчетной фазе.

Плюс ко всему, кропотливый анализ бухгалтерской финансовой отчетности дает результат определения причин недостатков в работе, позволяет дать вектор в совершенствовании деятельности предприятия [1-5].

Внешним пользователям предоставляется возможность по данным отчетности:

1. Предотвратить выдачу кредитов ненадежным клиентам;
2. Расценить уместность покупки активов тех или иных рынков продажи продукции;
3. Выявить на каких условиях будет идти работа и существенно ли ведение дел с определенным кругом лиц, партнеров;
4. Грамотно сформировать связь с заказчиками;
5. Дать оценку финансового состояния партнера, с которым будет сотрудничество;
6. Принять в расчет всевозможные риски при реализации инвестиционных решений [6-10].

Внутренним пользователям предоставляются сведения бухгалтерской финансовой отчетности для утверждения управленческих решений.

В соответствии Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" установлены следующие формы годовой бухгалтерской отчетности, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1.- Пояснение форм бухгалтерской финансовой отчетности организаций [11-15]

Наименование форм отчетностей	Пояснение форм отчетности
Бухгалтерский баланс	<p>Основной формой отчетности считается баланс (форма по ОКУД 0710001). Как у счетов бухучета есть дебет и кредит, так и у баланса есть актив и пассив. Актив и пассив баланса заполняют на основании остатков по счетам бухгалтерского учета. Обе части баланса должны быть равны — тогда говорят, что баланс сошелся. Актив и пассив состоят из нескольких разделов. По каждому разделу подводится итог — суммируются цифры по статьям баланса. В упрощенном балансе содержится минимальное количество строк, а в стандартной форме показатели фиксируются подробно.</p> <p>Баланс позволяет оценить надежность компании, ее долги, состояние расчетного счета, размер уставного капитала, наличие имущества и т.д.</p>
Отчет о финансовых результатах	<p>Отчет о финансовых результатах помогает определить, как работает фирма, в прибыль или убыток. Здесь построчно прописывают расходы и доходы, выводят годовой результат (прибыль или убыток).</p> <p>Малые предприятия, взявшие для работы упрощенные способы учета, обычно сдают баланс и отчет о финансовых результатах.</p>
Отчет об изменении капитала	<p>Отчет об изменениях капитала служит приложением к балансу и отчету о финансовых результатах. В нем отчете отражают движение капитала (уставного, резервного, добавочного капитала, акций). Также здесь фиксируется нераспределенная прибыль и вносятся корректировки в связи с изменением учетной политики. В третьем разделе отчета можно увидеть, как менялись чистые активы за последние три года.</p>
Отчет о движении денежных средств	<p>Отчет о движении денежных средств — еще одно приложение к отчетности. Оно раскрывает движение денег по разным направлениям. Из отчета пользователь узнает, какие платежи и расходы были по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.</p>
Отчет о целевом использовании средств	<p>Отчет о целевом использовании средств заполняют некоммерческие организации. Именно так они показывают, куда потратили средства целевого финансирования.</p>
Пояснение к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу	<p>Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать учетную политику организации и обеспечивать пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения организации и</p>

	финансовых результатов ее деятельности.
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение для некоторых предприятий входит в состав отчетности: оно обязательно для акционерных обществ, крупных компаний с прибылью более 400 млн рублей и некоторых других (Федеральный закон от 30.12.2008 №307). Нередко компании прилагают к отчетам пояснительную записку.

Отчетность можно подразделить по назначению и исполняющим функциям, например, по времени составления выделяют промежуточную и годовую отчетность; в зависимости от объема информации – полную и упрощенную; по типу составителя: первичную составляет отдельно взятая компания и филиал, а консолидированную отчетность составляет головная организация; также существует отдельная категория – отчеты коммерческих и некоммерческих организаций.

#### 1. Годовая и промежуточная отчетность

Первостепенная отчетность составляется за год, а именно по итогам календарного года. Данную бухгалтерскую отчетность необходимо сдавать организации в ФНС.

Помимо годовой, формируют и отчетность для внутреннего пользования, именуемой - промежуточная отчетность. Показатели этой бухгалтерской отчетности позволяют руководителям, экономистам отделов скооперировать свою рабочую программу и, взвесив все за и против, принять важные управленческие решения. В зависимости от цели использования промежуточную отчетность можно сформировать за месяц, квартал, полугодие и 9 месяцев. Если годовую отчетность необходимо сдавать в ФНС, то, промежуточную предоставлять нет надобности [16].

#### 2. Полная и упрощенная отчетность

Полная бухгалтерская отчетность способна выдать полную, развернутую информацию, в упрощенной же отчетности содержится информация с показателями в «свернутом» виде, поскольку в ней объединены статьи баланса. Унифицированные бланки имеют оба вида отчетности.

Право на сдачу полной отчетности есть у всех компаний. Однако, право на сдачу упрощенной отчетности имеют возможность компании, применяющие данный способ ведения учета, так в п. 4 ст. 6 №402 ФЗ от 06.12.2011. А также, перед тем, как сдавать упрощенку, важно убедиться в том, входит ли ваша организация в список исключений в п.5 ст. 6 №402 ФЗ от 06.12.2011. Упрощенную отчетность могут сдавать:

- 1) Некоммерческие организации;
- 2) Субъекты малого бизнеса;
- 3) Участники проекта «Сколково».

#### 3. Отчетность коммерческих и некоммерческих организаций [17]/

Внутренние требования организаций, работающих на разные цели, прописаны в ст. 14 №402 ФЗ от 06.12.2011.

Коммерческая организация помимо баланса сдает и отчет о финансовых результатах, а некоммерческая – отчет о целевом использовании средств.

Бухгалтерский баланс должны сдать все фирмы вне зависимости от статуса и вида деятельности. Помимо этого, оба вида организаций должны быть подкреплены приложениями к отчетности: отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, пояснения к балансу. Важно будет отчитаться в ФНС, а также другие консолидирующие органы вовремя и без допущения ошибок по формам.

#### 4. Первичная и сводная консолидированная отчетность

При отсутствии у ООО и АО дочерних, зависимых обществ, филиалов, по итогам года будет сдаваться бухгалтерская отчетность вместе с показателями организации. Что касается холдингов, то они должны предоставлять сводную отчетность [18-20].

Консолидированная отчетность представляет из себя слияние отчетов всех филиалов, дочерних компаний и т. д. Любые нюансы и порядок формирования консолидированной финансовой отчетности указаны в ФЗ №208 от 27.07.2010. Исходя из положений данного закона консолидированную финансовую отчетность могут формировать:

- страховые организации;
- кредитные организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- клиринговые организации;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности;
- федеральные государственные унитарные предприятия.

#### Литература

1. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

2. Нуриева, Р. И. Программное обеспечение учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Г. Д. Аббазова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 195-200. – EDN ХКҮХСІ.

3. Клычова, А. С. Финансовое состояние организации / А. С. Клычова, В. А. Михопарова, С. Ф. Гирфанов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 172-177. – EDN VQRUHN.

4. Козменкова, С. В. Бухгалтерский учёт и отчётность: современные проблемы и развитие в условиях цифровой экономики / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 104-107. – EDN ZEKVVV.

5. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

6. Glebova, I. S. Introduction of closed-cycle digital economy practices into urban economy / I. S. Glebova, A. R. Zakirova, A. M. Zakirov // Научное сопровождение технологий агропромышленного комплекса: теория, практика, инновации : Научные труды III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Матяшина Ю.И., Казань, 28 февраля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – Р. 587-595.

7. Беспалов М.В. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений: состав, структура, правила составления [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – № 8. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnostbyudzhethnyh-i-avtonomnyh-uchrezhdeniy-sostav>

8. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200.

9. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

10. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104.

11. Исхаков, А. Т. Финансовая и управленческая отчетность как инструмент информационного обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятия / А. Т. Исхаков, А. И. Залялиева // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летнему юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 258-260. – EDN СЕНКZH.

12. Исхаков, А. Т. Применение международных стандартов аудита в России / А. Т. Исхаков, Н. Х. Хасанова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 36-41.

13. Клычова, А. С. Оценка принципа непрерывности деятельности компании / А. С. Клычова, А. Т. Исхаков // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 63-67. – EDN YRJZNR.

14. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К.

Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

15. Клычова, Г. С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 118-124. – EDN YGVPBR.

16. Клычова, Г. С. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, З. И. Галимуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 165-171. – EDN EZYСAB.

17. Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspektyorganizatsii-i-metodiki>

18. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76.

19. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266.

20. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской

(национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135. – EDN UNKCGL.

© Нуриева Р.И., Клычова Г.С., Миндубаева А.Р., 2024

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru*

**Гарипова Гульсина Рустемовна**

*Студент  
ka.ap1@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**ОЦЕНКА СТАТЕЙ ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА  
ПРИМЕРЕ КОЛХОЗА «АЛГА» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**Аннотация.** Данная статья исследует процесс оценки пассива бухгалтерского баланса на примере колхоза «Алга» Алексеевского района РТ. Исследуемая тема является важным аспектом для каждой организации, так как бухгалтерский баланс служит основным источником информации о финансово – хозяйственной деятельности. Правильное отражение строк бухгалтерского баланса важно как для руководителей, директоров и владельцев предприятия, так и для налоговой службы, акционеров, банков, если организация планирует оформить кредит.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, пассив, актив, обязательства, строки бухгалтерского баланса.

**ASSESSMENT OF THE ARTICLES OF LIABILITY OF THE BALANCE  
SHEET ON THE EXAMPLE OF THE COLLECTIVE FARM "ALGA" OF THE  
ALEKSEEVSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN**

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Mavlieva Leisan Mingalievna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
mlm\_09@mail.ru*

**Garipova Gulsina Rustemovna**

*Student  
ka.ap1@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** This article examines the process of assessing the liability of the balance sheet on the example of the collective farm "Alga" of the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan. The topic under study is an important aspect for every organization, since the balance sheet serves as

the main source of information about financial and economic activities. The correct reflection of the balance sheet lines is important for both managers, directors and owners of the enterprise, as well as for the tax service, shareholders, banks, if the organization plans to issue a loan.

**Keywords:** balance sheet, liability, asset, liabilities, balance sheet lines.

Пассив бухгалтерского баланса отражает источники средств формирования актива баланса, они могут быть собственными или привлеченными.

В бухгалтерском балансе пассив состоит из трех разделов:

- Капитал и резервы;
- Долгосрочные обязательства;
- Краткосрочные обязательства.

Собственные средства организации отражаются в разделе «Капитал и резервы», привлеченные средства указываются в двух других группах бухгалтерского баланса: «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства». Долгосрочные обязательства могут быть погашены в срок более 1 года, тогда как краткосрочные обязательства должны быть погашены в срок до 12 месяцев.

Таблица 1 – Пассив бухгалтерского баланса колхоза «Алга» Алексеевского района РТ на 2022 год

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2022 года
1	2	3
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 173
Резервный капитал	1360	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	333 161
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>358 350</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1410	3 022
Отложенные налоговые обязательства	1420	-
Оценочные обязательства	1430	-
Прочие обязательства	1450	1 975

ИТОГО по разделу IV	1400	4 997
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1510	3 000
Кредиторская задолженность	1520	6 074
Доходы будущих периодов	1530	84 162
Оценочные обязательства	1540	-
Прочие обязательства	1550	-
ИТОГО по разделу V	1500	93 236
<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>456 583</b>

«Капитал и резервы» является III разделом бухгалтерского баланса. В колхозе «Алга» Алексеевского района данный раздел содержит, такие статьи как:

- Уставный капитал (строка 1310). Бухгалтер колхоза формирует его по сальдо 80 счета, на 2022 год этот показатель составил 16 тыс. руб.

- Добавочный капитал (строка 1350), состоящий по сальдо 83 счета [5-9]. Данная статья бухгалтерского баланса в исследуемом колхозе на 2022 год составила 25173 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль (строка 1370). Для расчета бухгалтер колхоза суммирует сальдо по счетам 84 и 99.

По строке 1300 отражается итоговая сумма по III разделу, для этого суммируют строки 1310, 1350, 1370. В 2022 году итог по III разделу составил 358350 тыс. руб.

В колхозе «Алга» Алексеевского района РТ IV раздел бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» включает в себя такие статьи, как заемные средства (строка 1410) и прочие обязательства (строка 1450), которые на 2022 год составили 3022 тыс. руб. и 1975 тыс. руб. соответственно.

При формировании строки «Заемные средства», бухгалтер исследуемой организации отражает сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с учетом суммы основного долга и процентов.

По строке 1450 «Прочие обязательства» указываются прочие, не нашедшие отражения в предыдущих строках формы долгосрочные обязательства исследуемого колхоза. В составе прочих долгосрочных обязательств могут учитываться кредиторская задолженность и обязательства, отражаемые на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - со сроком погашения более 1 года;

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - со сроком погашения более 1 года;

- 68 «Расчеты по налогам и сборам» - применительно к долгосрочной задолженности по налогам и сборам;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - в отношении долгосрочной задолженности;
- 86 «Целевое финансирование» - период реализации, которых больше 1 года;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - в части прочей долгосрочной кредиторской задолженности и обязательств [10-14].

По строке 1400 бухгалтер колхоза «Алга» отражает итоговую сумму IV раздела, суммируя строки 1410 и 1450 бухгалтерского баланса.

V раздел бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» в колхозе «Алга» содержит:

1. Заемные средства (строка 1510), статья формируется бухгалтером исследуемого колхоза по сальдо счета 66 «Расчеты по кредитам и займам краткосрочного характера». В 2022 году показатель составил 3000 тыс. руб.

2. В кредиторскую задолженность (строка 1520) входят такие показатели, как:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- расчеты по социальному страхованию;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты по налогам и сборам.

3. Доходы будущих периодов (строка 1530). Для расчета бухгалтер колхоза «Алга» включает:

- Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов»;
- Остаток по кредиту счета 86 «Целевое финансирование». По кредиту указанного счета отражается целевое финансирование, техническая помощь, гранты и т.д.

В 2022 году данная статья бухгалтерского баланса составила 84162 тыс. руб.

По строке 1500 бухгалтер отображает итог по V разделу, суммируя строки 1510,1520,1530. В 2022 году итог составил 93236 тыс. руб.

Величину пассива баланса указывают по строке 1700. Она определяется суммированием строк 1300, 1400 и 1500 баланса. В колхозе «Алга» этот показатель на 2022 год составил 456583 тыс. руб [15-19].

Стоит отметить, что суммы актива и пассива в бухгалтерском балансе равны, так как стоимость имущества равна средствам его формирования. Актив и пассив связаны между собой, изменения в одном разделе влекут изменения в другом. При этом, ситуации снижения актива и повышения пассива (или наоборот) быть не может.

Во время увеличения актива одновременно увеличится пассив, например колхоз «Алга» оформил кредит и банк перевел деньги на расчетный счет, тогда актив вырастет из-за поступления денежных средств, а пассив из-за задолженности перед банком. При уменьшении актива одновременно уменьшится пассив, например колхоз «Алга» погасил кредит в банке, уменьшится долг, указанный в пассиве бухгалтерского баланса, в то же время уменьшатся денежные средства, отраженные в активе.

### Литература

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

2. Хутова Л.А., Аслаханова С.А. СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА АКТИВОВ И ПАССИВОВ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ // ЕГИ. 2022.

3. Гаджимурадова Марьям Магомедовна БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС // Интерактивная наука. 2023.

4. Черкасов, С. И. Методика составления бухгалтерского баланса и ее влияние на деятельность организации / С. И. Черкасов. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 31 (269).

5. Куликова Л. И. Добавочный капитал: Учет и отражение в отчетности // Все для бухгалтера. 2011.

6. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

7. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

8. Нуриева, Р. И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 3(37). – С. 25-29. – DOI 10.12737/14748. – EDN VJTLHR.

9. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

10. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРҮНІD.

11. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность в системе управления платежеспособностью малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, Ю. П. Кочижова, Г. О. Архипова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 307-311. – EDN XIWEBX.

12. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

13. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 171-178. – EDN XRBVJU.

14. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т.

Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

15. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

16. Закирова, А. Р. Аудит формирования бухгалтерской и налоговой отчетности / А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 54-58. – EDN OTPEVM.

17. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

© Нуриева Р.И., Мавлиева Л.М., Гарипова Г.Р., 2024

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Низамутдинов Марат Мингалиевич**

*Кандидат экономических наук, доцент  
marat181@rambler.ru*

**Камалова Гузель Ильнуровна**

*Студент  
guzelkamalova2002@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ ВЗАИМОСВЯЗЬ С БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ**

**Аннотация.** В статье представлены обобщенные характеристики статистической и бухгалтерской отчетности. Описана их взаимосвязь, в результате анализа которой автор приходит к выводу о том, что совершенствование статистической отчетности и, соответственно, повышение надежности официальных статистических данных возможно посредством повышения качества информации, которая отражается в бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов.

**Ключевые слова:** статистическая отчетность, статистика, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет.

## **IMPROVING STATISTICAL REPORTING AND ITS RELATIONSHIP WITH FINANCIAL REPORTING**

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Nizamutdinov Marat Mingalievich**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
marat181@rambler.ru*

**Kamalova Guzel Ilnurovna**

*Student  
guzelkamalova2002@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** The article presents generalized characteristics of statistical and accounting reporting. Their relationship is described, as a result of the analysis of which the author comes to the conclusion that improving statistical reporting and, accordingly, increasing the reliability of official statistical data is possible by improving the quality of information that is reflected in the financial statements of business entities.

**Keywords:** statistical reporting, statistics, accounting reporting, accounting.

Отчетность хозяйствующих субъектов имеет место быть во всех сферах деятельности.

С точки зрения теории, отчетность обладает рядом признаков, а именно:

- отражение сведений относительно хозяйственной деятельности субъекта, который направляет соответствующий отчет;
- конкретная форма или содержание, которые установлены в нормативно-правовых актах;
- возможность наступления негативных последствий для субъектов, которые предоставили отчетность за пределами специально установленного срока или же включили в нее сведения, которые не соответствуют действительности.

В целом сбор государством отчетности с ранее указанных субъектов направлен на разрешение ряда задач, который включает в себя следующие:

- мониторинг процессов и явлений, происходящих в отдельных экономических сферах;
- контроль за правомерным поведением субъектов;
- выявление и фиксация признаков неправомерного поведения со стороны субъектов;
- установление показателей деятельности хозяйствующих субъектов и реализация в отношении них контроля.

Следует отметить, что сдача отчетности имеет важное значение, так как она не только формализует деятельность экономических субъектов, но и способствует формированию у них устойчивости к реализации такого поведения, которое соответствует рамкам правового поля.

Анализ научной литературы по теме отчетности показал, что данное определение, как правило, рассматривают с точки зрения финансовой сферы. Так, например, О. Н. Горбунова отмечала, что регламентация со стороны государства обязанности хозяйствующих субъектов по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности выступает в качестве выражения управляющего воздействия, которое оно способно оказывать [1, с. 72]. По мнению О. В. Новикова, подобного рода воздействие реализуется посредством обязанности субъектов демонстрировать информацию, которая имеет финансовое значение, что, в свою очередь, выступает в качестве причины соблюдения законодательных предписаний, а также критического подхода к хозяйственным операциям, которые фиксируются в соответствующих документах [2, с. 34]. Аналогичное значение отводится и иным видам отчетности.

Соответственно, установление для хозяйствующих субъектов обязанности по составлению и предоставлению отчетности выступает в качестве средства, при помощи которого реализуется государственное управление, в том числе, такая его функция как обязанность соблюдать регламентированные законом требования.

Итак, статистическая отчетность представляет собой одну из форм государственного контроля, реализуемую в отношении деятельности предприятий или учреждений посредством их обязанности предоставлять в те или иные периоды статистические отчеты, отражающие информацию о их деятельности, реализованной на протяжении определенного периода [3-7].

Статистические сведения, направляемые в органы статистики, должны быть отражены в специальных формах статистической отчетности, которые представляют собой своеобразные бланки, имеющие собственные название и шифр.

С точки зрения периодичности, статистическая отчетность подразделяется на следующие виды: годовая, полугодовая, квартальная и срочная. Последняя отражает собой данные, полученные за месяц или иной срок, продолжительность которого менее месяца.

В качестве источника формирования информации, отражаемой в статистической отчетности, выступают, как правило, документы, носящие бухгалтерский характер, то есть данные бухгалтерского учета.

Рассматриваемый вид отчетности наделен принципиальной особенностью, которая обусловлена тем, что он отражает не только качественные, но и количественные показатели о деятельности предприятия.

Необходимо отметить, что предоставление статистической отчетности является обязательной процедурой для хозяйствующих субъектов, уклонение от которой является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации [4, 8-11].

Что касается бухгалтерского учета, следует отметить, что он представляет собой сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение информации о деятельности хозяйствующего субъекта, базирующееся на тех или иных показателях [5, 12-16].

Сплошное отражение хозяйственной деятельности представляет собой обязательный учет всех показателей (например, имущество, производственные запасы, затраты продукции, денежные средства, задолженности).

Признак непрерывности бухгалтерского учета обуславливает необходимость реализации регулярного наблюдения, а также фиксации всех хозяйственных операций, происходящих в рамках деятельности предприятия.

Данный вид отчетности выступает в качестве итогового этапа всего учетного процесса. Он является отражением итога имущественного и

финансового положения организации, результатов ее хозяйственной деятельности за определенный период.

Следует отметить, что и статистическая, и бухгалтерская отчетности отражают в себе те данные, которые создают информационную базу для принятия решений. Достоверность этих данных невозможно переоценить, так как основным предназначением их формирования является нивелирование возможности возникновения кризисных явлений, а также обеспечение корректности бюджета, эффективного планирования государственной политики [17-20].

На протяжении всей истории своего развития в России оба вида отчетности претерпевали определенные изменения. Например, высоким уровнем эффективности обладали следующие из них: сближение сути российской бухгалтерской отчетности с международными стандартами финансовой отчетности; регламентация сбора статистических данных в рамках непосредственной деятельности предприятия, а не на основании реализации отраслевого принципа. Однако несмотря на это, оба вида учета в текущий момент все же имеют некоторые проблемные места.

Так, В. М. Симчера указывал на такой недостаток статистики как ее ретроспективная составляющая. Свой тезис он подкреплял выводом о том, что текущая статистика «отражает то, что есть, а не то, что ожидают [6, с. 21]». На основе этого он указывал на необходимость формирования статистики таким образом, чтобы она могла выступать в качестве первичного источника доказательных антикризисных решений.

Представляется, что эффективная адаптация бухгалтерского учета и статистики в современных условиях возможна только на основании их сближения друг с другом.

Большую сложность для реализации данного тезиса составляет то, что на сегодняшний день ведение данными направлениями относится к полномочиям разных государственных структур. Так, реализацию функций по формированию официальной статистической информации реализует Федеральная служба государственной статистики, а регулирование в сфере бухгалтерского учета осуществляет Министерство финансов Российской Федерации.

При этом следует отметить положительное влияние, которое было оказано в результате издания Президентом Российской Федерации Указа от 03.04.2017 г. № 141 «О некоторых вопросах совершенствования государственного управления в сфере официального статистического учета», положения которого подчинили Федеральную службу государственной статистики Министерству экономического развития Российской Федерации. Таким образом, на текущий момент функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета находятся в ведении указанного министерства [7].

В качестве первоочередных мероприятий, направленных на сближение двух вышеуказанных государственных структур, следует

отметить необходимость формирования понятийного аппарата, а также взаимной адаптации статистической и бухгалтерской методологий, методов и методик расчета системы количественных показателей и направлений качественного анализа.

Доступность официальной статистической информации во многом предопределяется полнотой и качеством первичных статистических данных. Текущее законодательство возлагает на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей обязанность по предоставлению таких данных субъектам официального статистического учета. Однако имеют место быть и исключения. Так, подобного рода данные закон позволяет предоставлять в упрощенном порядке субъектам малого и среднего предпринимательства, что регламентировано в положениях Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в России» [8, 20]. Эти первичные данные подвергаются обработке, производимой в соответствии с официальной статистической методологией, и предоставляются в качестве официальной статистической информации.

Изложенное позволяет указать на то, что качество официальной статистической информации предопределено достоверностью соответствующих первичных данных, базу которых, в свою очередь, составляет бухгалтерская система хозяйствующих субъектов.

Таким образом, можно сделать вывод, что совершенствование статистической отчетности и, соответственно, повышение надежности официальных статистических данных возможно посредством повышения качества информации, которая отражается в бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов.

### **Литература**

1. Горбунова О. Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России / О. Н. Горбунова. - М.: ООО «Профобразование», 2003. – 200 с.

2. Новиков О. В. Взаимосвязь понятий «бухгалтерский учет», «финансовая отчетность», «государственный финансовый контроль» в законодательстве России / О. В. Новиков // Финансовое право. - 2015. - № 7. - С. 33-37.

3. Садуова Б. Е., Кашапова К. Р. Содержание основных форм статистической отчетности, порядок и сроки и предоставления / Б. Е. Садуова, К. Р. Кашапова // Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». - URL: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017031528>

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023) [Электронный источник] / URL: <https://base.garant.ru/12125267/>

5. Яцына С. С. Понятие, задачи, функции, принципы и методы бухгалтерского (финансового) учета / С. С. Яцына // Экономика и социум. - 2022. - № 10-1 (101). - URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-zadachi-funktsii-printsipy-i-metody-buhgalterskogo-finansovogo-ucheta>

6. Симчера В. М. Статистика, которой нет, но которая, мы надеемся, у нас появится / В. М. Симчера // Наша власть. Дела и лица. - 2017. - № 06 (108). - С. 20-22.

7. Указ Президента РФ от 3 апреля 2017 г. № 141 «О некоторых вопросах совершенствования государственного управления в сфере официального статистического учета» (ред. от 15.05.2018) [Электронный источник] / URL: <https://base.garant.ru/71645542/>

8. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 12.12.2023) [Электронный источник] / URL: <https://base.garant.ru/12154854>

9. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135. – EDN UNKCGL.

10. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

11. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

12. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

13. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРҮНІD. 14. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

15. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

16. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104. – EDN YGRNGX.

17. Мавлиева, Л. М. Особенности консолидированной финансовой отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. А. Ермолаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 66-69. – EDN VQRSGB.

18. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266. – EDN VFRFYR.

19. Камилова, Э. Р. Формат социальной отчетности сельскохозяйственной организации / Э. Р. Камилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 3(211). – С. 114-117. – EDN UDEHCN.

20. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 171-178. – EDN XRBVJU.

© Нуриева Р.И., Низамутдинов М.М., Камалови Г.И., 2024

**Нуриева Регина Ирековна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Парфенова Ксения Александровна**  
Старший преподаватель  
*skusha@bk.ru*

**Мухамадеева Диана Шамилевна**  
Студент  
*20040702@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**Аннотация.** В работе рассмотрены подходы к модификации отчета о финансовых результатах, для более прозрачного сравнения данных представленных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Пути развития и совершенствования отчета и финансовых результатах и налоговых деклараций, и налоговой системы в целом. Также в статье представлен макет модифицированного отчета о финансовых результатах.

**Ключевые слова:** отчет о финансовых результатах, налоговые декларации, налоговая декларация по НДС, бухгалтерская финансовая отчетность, налоговая система.

**Nurieva Regina Irekovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*nurieva-kazgau@mail.ru*

**Parfenova Ksenya Aleksandrovna**  
Senior lecturer  
*skusha@bk.ru*

**Muhamadeeva Diana Shamilevna**  
Student  
*20040702@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INTERRELATION AND IMPROVEMENT OF THE STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS AND THE VALUE ADDED TAX RETURN**

**Abstract.** The paper considers approaches to modifying the statement of financial results for a more transparent comparison of the data presented in the tax return on value added tax. Ways to develop and improve the report

and financial results and tax returns, and the tax system in general. The article also presents a layout of a modified statement of financial results.

**Keywords:** financial results report, tax returns, VAT tax return, financial statements, tax system.

Одной из основных форм бухгалтерской финансовой отчетности (далее БФО) является отчет о финансовых результатах, который ежегодно составляется организациями и представляются в налоговый орган. В данной форме отчета отражаются доходы и расходы организации которые были произведены в отчетном году. Для сельскохозяйственных организаций особенно актуальной становится необходимость точного и прозрачного учета финансовых результатов.

Отчет о финансовых результатах - это отчет, который показывает финансовые результаты компании за отчетный период. Он включает такие показатели, как прибыль, убытки, изменения в собственном капитале и другие финансовые показатели. Отчет используется как сотрудниками организации, так и внешними пользователями для анализа финансового состояния предприятия и принятия решений о возможности инвестировании в него или кредитовании.

Налоговые декларации, с другой стороны, предназначены для расчета и уплаты налогов в соответствии с законодательством страны. Они содержат информацию о доходах, расходах, налоговых льготах и других аспектах, связанных с налогообложением. Декларации используются налоговыми органами для контроля за соблюдением налогового законодательства и для определения суммы налогов, которую организация должна уплатить.

Зависимость между отчетом о финансовых результатах и декларацией по НДС обусловлена тем, что оба документа отражают результаты деятельности предприятия и играют важную роль в оценке его экономической эффективности и налоговых обязательствах. Она заключается в отражении ими результатов экономической деятельности предприятия с разных сторон.

В последние годы в Российской Федерации отчет о финансовых результатах претерпел существенные изменения и в настоящее время продолжает непрерывно и постепенно совершенствоваться, для сближения российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности.

Направленность по совершенствованию на международные стандарты финансовой отчетности очень важна с точки зрения значимости достоверной информации для принятия стратегических решений внутренними и внешними пользователями такой отчетности. Модифицированная форма отчета о финансовых результатах должна обладать более высокой прозрачностью и информативностью, которая позволит на более ранней стадии выявить текущие и спрогнозировать возможные проблемы организации, помимо этого поможет выбрать

наиболее удачные и эффективные направления при инвестировании капитала [5].

Также постоянное изменение и модификацию претерпевает система налогообложения, в частности налоговые декларации, в том числе по налогу на добавленную стоимость. Модифицирование налоговой системы направлено на ее более эффективную и стабильную работу, обеспечивающую устойчивость бюджета к различным непредвидимым обстоятельствам и проведение антикризисных налоговых мер, которые способствуют стимулированию инвестиционной активности внутри страны.

Помимо всего прочего, в современных условиях важным направлением развития как налоговых, так и прочих систем государственного мониторинга и управления, является автоматизация всех процессов предоставления отчетности [1].

Вся составляемая и предоставляемая организациями бухгалтерская финансовая отчетность несет не только информационную функцию, но и имеет значительное аналитическое значение [3]. Поскольку представленные в БФО, в частности в отчете о финансовых результатах, и налоговых декларациях, данные позволяют оценить общее состояние организации, изменения в доходах и расходах организации в отчетном периоде в сравнении с предыдущим, дает возможность проанализировать состав, структуру и динамику всех видов прибыли; выявлять факторы, влияющие на конечный финансовый результат и отслеживать изменение показателей рентабельности.

Данные отчета о финансовых результатах используют для оценки эффективности управленческой деятельности; для определения прогнозных показателей при расчете бюджетов; распределения доходов (дивидендов) между учредителями (акционерами); обоснования управленческих решений. Таким образом, отчет о финансовых результатах можно охарактеризовать как форму бухгалтерской отчетности, отражающую успешность деятельности организации за определенный период времени.

В текущем виде отчета о финансовых результатах данные из налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость о суммах начисленного и уплаченного НДС, включается в состав себестоимости продаж, валовой прибыли и в конечном итоге влияет на величину прибыли до налогообложения, но не показывается отдельно.

В модифицированной форме отчета о финансовых результатах предлагаем выделить суммы начисленного и уплаченного налога на добавленную стоимость из общей себестоимости продаж, что позволит сделать проверку данных и их сверку с данными их налоговой декларации по НДС более простой и прозрачной [2]. Но при этом следует учитывать, что эти суммы не будут отражаться в составе себестоимости продаж и их будет необходимо вычитать отдельно при расчете прибыли или убытка до налогообложения.

Проект модифицированного отчета о финансовых результатах будет рассмотрен на примере данных годовой финансовой отчетности ООО Агрофирма «Казанка» Арского района РТ.

Таблица 1 – Макет модифицированного отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Стоимостная оценка	
	Отчетный год (2022)	Базисный год (2021)
Выручка	95710	62968
Себестоимость продаж	78189	44742
Начисленный налог на добавленную стоимость	8174	9547
Валовая прибыль (убыток)	9327	8679
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	13036	5411
Прочие расходы	6967	577
Прибыль (убыток) до налогообложения	15396	13513
Текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	15396	13513
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода *	-	-
Совокупный финансовый результат периода	15396	13513

В общем смысле взаимосвязь отчета о финансовых результатах и налоговых деклараций заключается в том, что первый является основой для расчета налоговых обязательств компании и предоставляет более подробную информацию о финансовых результатах компании, в то время как налоговые декларации ориентированы на расчет и уплату налогов в соответствии с законодательством. В то время, представленный макет модифицированного отчета о финансовых результатах предоставит более подробную и прозрачную информацию о начисляемом организацией налоге на добавленную стоимость и

позволяет сравнить ее с налоговой декларацией, так как включает и раскрывает более подробную информацию.

### Литература

1. Барбосова, А. С. Декларирование НДС в условиях цифровой экономики / А. С. Барбосова // Таможенное администрирование и экономическая безопасность в цифровой экономике : материалы всероссийской научно-практической конференции, Брянск, 14–15 ноября 2019 года. – Брянск: Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского, 2019. – С. 553-555.

2. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305.

3. Ермилова, Н. А. Современные проблемы ведения налогового учета и формирования налоговой декларации по НДС / Н. А. Ермилова, И. А. Зуева // Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии : Материалы V международной научно-практической конференции, Москва, 22 ноября 2018 года / Под редакцией А.В. Семенова, М.Я. Парфеновой, Л.Г. Руденко. – Москва: Московский университет им. С.Ю. Витте, 2018. – С. 957-962.

4. Жагрова, Е. О. Совершенствование и модификация отчета о финансовых результатах в сельскохозяйственной организации / Е. О. Жагрова, И. С. Лушникова // Аграрный сектор экономики России: опыт, проблемы и перспективы развития : Материалы всероссийской (национальной) научной конференции, Орел, 16 июня 2021 года / Науч. редактор Е.В. Бураева, сост. Н.В. Польшакова. – Орел: Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина, 2021. – С. 202-210.

5. Мальцев, А. Г. Применение автоматизированных систем при осуществлении камерального контроля налоговых деклараций по НДС / А. Г. Мальцев // Вестник науки и образования. – 2019. – № 9-2(63). – С. 51-57.

6. Нуриева, Р. И. Особенности ведения бухгалтерского учета в крестьянско-фермерских хозяйствах / Р. И. Нуриева, М. М. Низамутдинов, Л. И. Маслахова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 811-816.

7. Пешкова, Н. Р. Совершенствование формирования отчета о финансовых результатах / Н. Р. Пешкова // Бизнес-образование в экономике знаний. – 2022. – № 1(21). – С. 41-44.

8. Мавлиева, Л. М. Особенности консолидированной финансовой отчетности / Л. М. Мавлиева, Э. А. Ермолаева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 66-69. – EDN VQRSGB.

9. Пользователи управленческой отчетности и периоды ее представления / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Г. К. Садыкова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 131-135. – EDN UNKCGL.

10. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

11. Способы улучшения финансового положения бизнеса / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Д. И. Сиразева, А. И. Самигуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 687-693. – EDN AZGOTM.

12. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

13. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

14. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРҮНID.

15. Закирова, А. Р. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / А. Р. Закирова, А. С. Сеченкова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 98-104. – EDN YGRNGX.

16. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

17. Пинина, К. А. Внутренняя управленческая отчетность и системы управленческого учета / К. А. Пинина, Г. А. Хакимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 262-266. – EDN VFRFYP.

18. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского

учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 171-178. – EDN XRBVJU.

19. Камилова, Э. Р. Формат социальной отчетности сельскохозяйственной организации / Э. Р. Камилова // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 3(211). – С. 114-117. – EDN UDEHCN.

20. Клычова, Г. С. Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов. – Казань : ООО "Центр инновационных технологий", 2012. – 176 с. – EDN WLPWJJ.

© Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Мухамадеева Д.Ш., 2024

**Нуриева Регина Ирековна**

*Кандидат экономических наук, доцент  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Салахутдинова Эльвира Ренатовна**

*Старший преподаватель  
salakhutdinovaer@mail.ru*

**Галиева Айсылу Айратовна**

*Студент  
aisylugalieva27@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет», Казань, Россия*

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** Данная статья посвящена изучению и освоению теоретических аспектов формирования учетной политики организации. В процессе рассмотрения данной темы были подробно изучены следующие моменты: сущность и определение учетной политики, основные принципы и методы разработки учетной политики, а также структура учетной политики и этапы ее формирования.

**Ключевые слова:** учетная политика, принципы, бухгалтерский учет, методы, этапы, организация.

**Nurieva Regina Irekovna**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
nurieva-kazgau@mail.ru*

**Salahutdinova Elvira Rinatovna**

*Senior lecturer  
salakhutdinovaer@mail.ru*

**Galieva Aisylu Ayratovna**

*Student  
aisylugalieva27@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THEORETICAL ASPECTS OF THE ORGANIZATION'S ACCOUNTING POLICY FORMATION**

**Abstract.** This article is devoted to the study and development of theoretical aspects of the formation of an organization's accounting policy. In the process of considering this topic, the following points were studied in detail: the essence and definition of accounting policy, the basic principles and methods of developing accounting policy, as well as the structure of accounting policy and the stages of its formation.

**Keywords:** accounting policy, principles, accounting, methods, stages, organization.

Учетная политика представляет собой комплекс руководящих установок и распоряжений, а также требований, которым организация придерживается и руководствуется для дальнейшей разработки и формирования своей финансовой отчетности. Учетная политика способствует достижению согласованности и сопоставимости финансовой отчетности, при всем этом, подвергается изменениям в соответствии с областью, масштабом организации и законодательными регламентами.

Формирование учетной политики является обязательным аспектом для всех организаций, это подтверждается статьей 6 Закона «О бухгалтерском учете».

«Учетная политика это совокупность допускаемых законодательством способов ведения учета, определения, признания, оценки и распределения доходов и расходов, а также иных необходимых показателей финансово-хозяйственной деятельности» [1], данное определение установлено п. 2 ст. 11 НК РФ; п. 2 ПБУ 1/2008; ч. 1 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Также стоит указать определение учетной политики из МСФО 8 (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: «учетная политика - это конкретные принципы, ос новы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности» [2].

Опираясь на законодательство, а именно на пункт 2 статьи 7 Закона "О бухгалтерском учете" за формирование учетной политики компании берет на себя ответственность главный бухгалтер.

В обязательном порядке в учетной политике юридического лица фиксируются базовые правила ведения и организации бухгалтерии в организации. Учетная политика является ключевым документом, так как она, во-первых, определяет принципы и последовательность действий для подготовки и представления финансовой отчетности, во-вторых, излагает базисные установки и общепринятые методы бухгалтерского учета и, в-третьих, отражает специфику анализируемой организации. Ко всему сказанному она снабжает финансовую отчетность организации прозрачностью, что довольно значимо для заинтересованных лиц, таких как инвесторы, кредиторы, регулирующие органы и иные финансовые партнеры.

Учетная политика, по-другому, это методология ведения бухучета в конкретной компании, которая несет в себе следующие методы:

- исходное наблюдение;
- ценовая оценка;
- группирование и объединение;
- конечное заключение предпринимательской деятельности.

В организации возможно создание единой учетной политики по организации в целом и включение в нее различных категорий, таких как

бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС и др. либо же разработать конкретную бухгалтерскую систему и отдельную налоговую систему по каждому налогу. Порядок утверждения учетной политики при создании нового предприятия предусматривает срок в 90 дней, начиная со дня госрегистрации.

Существует возможность внести изменения и дополнить в учетную политику, однако действует принцип, что на протяжении года методы учета остаются прежним, помимо случаев, когда в законодательстве возникли преобразования, которые вступают в силу с даты утверждения или опубликования. С учетом общего правила, поправки допускаются 1 января года, следующего за годом их утверждения, это прописывается в п. 12 ПБУ 1/2008; п. 12 ст. 167, ст. 313 НК РФ.

Таким образом, последний день для корректировки и модификации учетной политики на следующий год приходится на 31 декабря текущего года [3].

Далее рассмотрим правила, которым должны следовать предприятия при реализации учетной политики:

- следует отмечать лишь те методы учета, которые должны возникнуть или уже применяются;
- в учетной политике важно зафиксировать лишь один наиболее оптимальный и соответствующий вариант учета;
- лично разработанный способ учета детально охарактеризовать и изложить в учетной политике;
- отражение организационных и технических аспектов и др. [4-9]

При составлении учетной политики организации существуют различные принципы, которые данным организациям следует исполнять. Они направлены на обеспечение прозрачности и надежности финансовой информации. Соблюдение данных принципов отражает серьезный подход компании к учету и значимость гарантирования подлинности и достаточности информации для утверждения обоснованных решений.

Хозяйственные операции предприятия играют важную роль в его функционировании, поэтому крайне важно точно отражать эти операции - в отчетном периоде, в котором они были проведены.

При формировании учетной политики соблюдаются определенные требования, отражающиеся в ПБУ 1/2008:

- ✓ полноты;
- ✓ осмотрительности;
- ✓ приоритет содержания перед формой;
- ✓ непротиворечивости;
- ✓ рациональности.

Далее более подробно рассмотрим на рисунке 1 структуру учетной политики, подразумевающую наличие разделов.

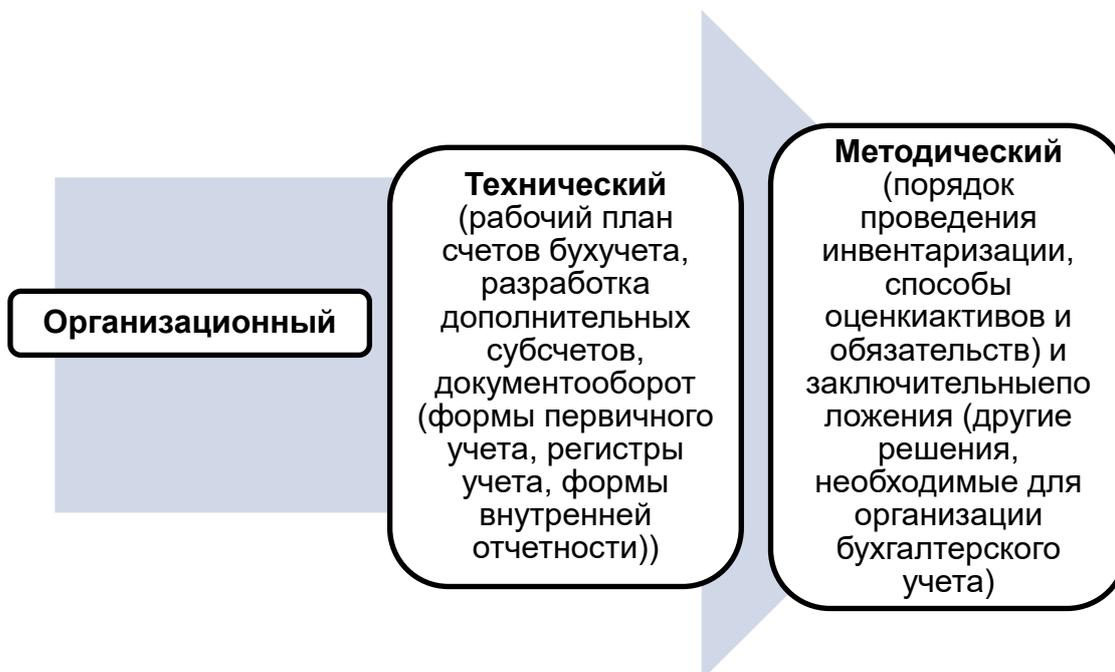


Рис. 1. Структура учетной политики

Как правило, формирование учетной политики включает в себя несколько этапов:

1. определение элементов бухгалтерского учета;
2. обнаружение и исследование движущей силы, воздействующей на методы управления бухгалтерским учетом;
3. отбор изначальных материалов и различной информации, а также выбор оптимального варианта ведения учета;
4. подготовка и оформление документации [9-13].

Таким образом, мы приходим к выводу, что учетная политика является неотъемлемой составляющей и ключевым звеном успешной деятельности любой организации.

Учетная политика:

- устанавливает базовые принципы и методы учета;
- отображает специфику деятельности организации;
- формирует цели и стратегию развития;
- определяет комплекс требований, операций и методов, которые дают возможность осуществить качественный учет финансовых операций и сформировать достоверную и актуальную финансовую информацию [14-18].

Последовательное составление и точное формирование учетной политики является важным и сложным процессом для любой организации. В ее функцию входит оказание помощи организациям, сохраняя очередность, сопоставимость, достоверность и прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности, что ведет к эффективному и рациональному принятию решений, укреплению доверия заинтересованных лиц, так и благоприятно сказывается на предприятии в целом.

## Литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).
2. МСФО 8 (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)
4. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году. Клычова Г.С., Айдосова Б.Х., Парфенова К.А. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 5 (533). С. 2-10.
5. Разработка учетной политики при трансляции российской отчетности в формат МСФО. Фахретдинова Э.Н., Нигматуллина Л.З. В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 2019. С. 244-247.
6. Критерии выбора и обоснования учетной политики организации. Клычова Г.С., Габдрахманова Ч.Р., Орынбаев Ж.С. В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2018. С. 82-86.
7. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО АГРОФИРМА "ИГЕНЧЕ" АРСКОГО РАЙОНА РТ. Фахретдинова Э.Н., Нигматуллина Л.З. В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 283-287.
8. Разработка положений учетной политики в части учета основных средств при переходе компании на составление отчетности по международным стандартам. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галимуллина З.И. В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 165-171.
9. <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetnaya-politika-predpriyatiya-analitika-sostavlyayuschih>

10. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров. М. : Дашков и К, 2021. 256 с.

11. Низамутдинов, М. М. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственного предприятия в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 118-120. – EDN DZCMNW.

12. Проблема автоматизации инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, И. М. Садыков, А. Ф. Яруллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 142-147. – EDN KBRYBH.

13. Салахутдинова, Э. Р. Система учетно - контрольного обеспечения управления денежными ресурсами / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 591-598. – EDN DTLGХК.

14. Актуальные проблемы начисления амортизации на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. Р. Яруллина, И. А. Ахмадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 262-268. – EDN RUIXZE.

15. Леонтьева, Ж. Г. Цифровые технологии в бухгалтерском учёте / Ж. Г. Леонтьева, В. С. Ярошевич, Р. И. Нуриева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 308-315. – EDN EIGAEB.

16. Внедрение системы автоматизированного учета на сельскохозяйственных предприятиях / Л. М. Мавлиева, Н. Р. Залялова, Э. М. Макамбаева, Э. Ф. Мулюкова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 141-145. – EDN TKVWUG.

17. Матвеева, К. А. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета / К. А. Матвеева, Л. Ш. Хакимова // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы : сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах, Нижний Новгород, 23 апреля 2015 года / Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. Том IV. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2015. – С. 196-199. – EDN TZOQDN.

18. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

© Нуриева Р.И., Салахутдинова Э.Р., Галиева А.А., 2024

*Парфенова Ксения Александровна*

*Старший преподаватель*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань Россия*

*Skusha@bk.ru*

## **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 5/2019 В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ УЧЕТА**

**Аннотация.** Понимание специфики и нюансов Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы" имеет решающее значение для бизнеса в России, поскольку в нем излагаются всеобъемлющие руководящие принципы, регулирующие практику учета товарно-материальных запасов.

**Ключевые слова:** запасы, оборотные активы, бухгалтерский учет, товарно-материальные ценности

*Parfenova Ksenia Alexandrovna*

*Senior Lecturer*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

*Skusha@bk.ru*

## **FEATURES OF THE APPLICATION OF FSB 5/2019 IN THE RUSSIAN ACCOUNTING PRACTICE**

**Abstract.** Understanding the specifics and nuances of the Federal Accounting Standard 5/2019 "Inventories" is crucial for business in Russia, as it sets out comprehensive guidelines governing the practice of inventory accounting.

**Keywords:** inventories, current assets, accounting, inventory.

Теоретические основы учета товарно-материальных ценностей в России в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 обеспечивают предприятиям структурированную и принципиальную основу для учета и оценки своих товарно-материальных запасов [1]. Придерживаясь этих принципов, компании могут обеспечить прозрачность, последовательность и точность своей финансовой отчетности, укрепляя доверие и надежность среди заинтересованных сторон [2, 3].

Поскольку предприятия разбираются в сложностях управления запасами, соблюдение ФСБУ 5/2019 не только облегчает соблюдение нормативных требований, но и способствует принятию обоснованных решений, предлагая четкую методологию оценки запасов, отражающую экономические реалии и финансовую осмотрительность [4, 5].

Принцип осмотрительности лежит в основе ФСБУ 5/2019, подчеркивающий осторожный подход к оценке запасов. Этот принцип советует бухгалтерам проявлять осторожность, немедленно распознавая потенциальные потери в стоимости запасов, когда это необходимо. Таким образом, предотвращается завышение стоимости активов и обеспечивается более точное представление о финансовом состоянии бизнеса [6-8].

Осмотрительность согласуется с принципом последовательности, отстаивающим единообразный подход к применению методов оценки запасов. Согласованность гарантирует, что финансовая отчетность точно отражает финансовое положение компании с течением времени, и позволяет проводить содержательные сравнения между различными отчетными периодами [9].

ФСБУ 5/2019 подчеркивает актуальность оценки запасов, делая акцент на наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Это гарантирует, что стоимость запасов отражает текущие рыночные условия и экономические реалии. Оценивая товарно-материальные запасы по наименьшему из этих двух значений, стандарт сохраняет актуальность в финансовой отчетности, отражая потенциальные выгоды от продажи товарно-материальных запасов с учетом потенциальных колебаний рынка [10-12].

Стандартизация методов оценки и требований к раскрытию информации в рамках ФСБУ 5/2019 повышает надежность финансовой информации. Системный подход гарантирует единообразное проведение инвентаризационной оценки, снижая вероятность ошибок или несоответствий [13]. Такая надежность повышает достоверность финансовой отчетности и вселяет уверенность в заинтересованные стороны, полагающиеся на эту информацию при принятии решений.

ФСБУ 5/2019 придает большое значение прозрачности оценки запасов и раскрытию информации. Требуя подробного раскрытия информации о методах оценки запасов, балансовой стоимости и любых резервах, предусмотренных для списания запасов, стандарт обеспечивает прозрачность финансовой отчетности. Такая прозрачность позволяет заинтересованным сторонам лучше понять практику управления запасами компании и оценить потенциальное влияние на финансовые показатели [14-16].

Теоретические основы ФСБУ 5/2019 направлены на предоставление заинтересованным сторонам информации, полезной для принятия решений. Четкие и прозрачные методы учета товарно-материальных запасов укрепляют доверие между инвесторами, кредиторами и другими заинтересованными сторонами, позволяя принимать обоснованные решения и способствуя общей стабильности и росту бизнеса [17, 18].

ФСБУ 5/2019 охватывает широкий спектр материальных товаров, предназначенных для продажи, находящихся в процессе производства

или предназначенных для потребления в процессе производства. Сюда входят сырье, незавершенное производство, готовая продукция и расходные материалы, необходимые для функционирования бизнеса [19].

Основной целью ФСБУ 5/2019 является обеспечение систематической основы для признания, оценки и раскрытия информации о товарно-материальных запасах. Он направлен на обеспечение последовательности и сопоставимости финансовой отчетности различных организаций, способствуя прозрачности и надежности методов бухгалтерского учета [20].

Основополагающим принципом в ФСБУ 5/2019 является оценка запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Этот принцип диктует, что запасы должны учитываться по их первоначальной стоимости или рыночной стоимости, в зависимости от того, что ниже. Такой подход предотвращает завышение стоимости активов в соответствии с принципом осмотрительности.

Стандарт допускает несколько методов оценки, таких как метод средневзвешенной стоимости, FIFO (первый вход, первый выход) и метод конкретной идентификации. Предприятия могут выбрать наиболее подходящий метод, исходя из характера своих запасов, обеспечивая последовательность в применении.

В ФСБУ 5/2019 описаны компоненты, составляющие себестоимость товарно-материальных запасов. Сюда входят закупочная цена, прямые затраты на рабочую силу, производственные накладные расходы, непосредственно связанные с производственным процессом, и другие расходы, необходимые для приведения запасов в их текущее местоположение и состояние.

Стандарт ориентирует организации при определении себестоимости запасов путем включения прямых и косвенных затрат, связанных с приобретением, производством или переоборудованием запасов. Он гарантирует, что все соответствующие расходы учитываются при определении себестоимости запасов.

ФСБУ 5/2019 подчеркивает требования к всестороннему раскрытию информации. Организации обязаны раскрывать учетную политику, принятую для оценки запасов, балансовую стоимость запасов, любые резервы, созданные для списания запасов, и любое аннулирование таких резервов.

Эти требования к раскрытию информации облегчают прозрачную отчетность, позволяя заинтересованным сторонам получить представление о практике управления запасами компании. Это позволяет лучше понять финансовое состояние и потенциальные риски, связанные с оценкой запасов.

Понимание тонкостей Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» предполагает понимание его широкой сферы применения, основных целей, принципов оценки, методологий

признания затрат и подробных требований к раскрытию информации. Соблюдение этих руководящих принципов позволяет предприятиям поддерживать последовательность, точность и прозрачность методов учета товарно-материальных запасов, обеспечивая соответствие нормативным стандартам и предоставляя значимую финансовую информацию заинтересованным сторонам.

Придерживаясь требований ФСБУ 5/2019, предприятия в России могут повысить доверие к своей финансовой отчетности, облегчить принятие обоснованных решений и продемонстрировать приверженность надежным принципам бухгалтерского учета при управлении своими запасами.

Теоретические основы, заложенные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", создают всеобъемлющую основу для учета товарно-материальных запасов в России. Эти основы, основанные на принципах осмотрительности, последовательности, актуальности, надежности и прозрачности, помогают предприятиям оценивать свои товарно-материальные запасы таким образом, чтобы они отражали экономические реалии, обеспечивая при этом точность и достоверность финансовой отчетности.

Соблюдение этих теоретических принципов не только способствует соблюдению нормативных стандартов, но и способствует принятию более обоснованных решений, укрепляя доверие и стабильность в бизнес-среде.

### **Литература**

1. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 191-195. – EDN VPFMVK.

2. Мавлиева, Л. М. Эффективность использования кормов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Г. А. Ахметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 720-727. – EDN FGQNV1.

3. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам

Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

4. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

5. Яздурдыева, А. А. Анализ оборачиваемости оборотных активов / А. А. Яздурдыева, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 916-924. – EDN BXEZQZ.

6. Особенности учета зерновой продукции в сельском хозяйстве с применением цифровых технологий / Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева, Р. Садыков [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 520-526. – EDN CHWSDC.

7. Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 535-540. – EDN PIVUJZ.

8. Организация учета готовой продукции в соответствии с МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Киямова, Э. Э. Хабибуллина, К. Р. Каримова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 174-180. – EDN QHUGQQ.

9. Клычова, Г. С. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году / Г. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, К. А.

Парфенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 5(533). – С. 2-10. – EDN ZWQZZF.

10. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

11. Камилова, Э. Р. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования материальных ресурсов / Э. Р. Камилова, Э. А. Мухаметшина, Н. Ф. Адиятуллина // Закономерности и тенденции развития бух-галтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. - Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. - С. 55-59. - EDN YQPRLQ.

12. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 283-287.

13. Козменкова, С. В. ФСБУ 5/2019 "запасы": особенности признания и оценки / С. В. Козменкова, Т. В. Крайнова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19-20 апреля 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 552-559.

14. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 "запасы" / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15-16 марта 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 648-655.

15. Заугарова, Е. В. Особенности отражения в учете материально-производственных запасов в сфере общественного питания / Е. В. Заугарова, М. Е. Глухова, Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15-16 марта

2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 150-156.

16. Залялова, Н. Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов / Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева, А. Р. Гимранова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28-29 мая 2019 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. - С. 11-15. - EDN SZDOFC.

17. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2021. - Т. 16. - № 3(63). - С. 135-141.

18. Заугарова, Е. В. Пути оптимизации учета МПЗ в организациях сферы общественного питания / Е. В. Заугарова, Г. С. Клычова, М. Е. Глухова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19-20 апреля 2022 года. - Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. - С. 328-334.

19. Оптимизация размеров материально-производственных запасов на предприятии / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Е. В. Заугарова, Р. И. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 84-88. – EDN DNVHQQ.

20. Салахутдинова, Э. Р. Рациональное использование оборотного капитала в сельском хозяйстве / Э. Р. Салахутдинова, Б. Х. Айдосова, А. А. Яздурдыева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 247-254. – EDN YLFBEQ.

© Парфенова К.А., 2024

**Потоцкая Наталья Геннадьевна**  
Старший преподаватель  
Гродненский государственный университет имени Янки Купалы,  
аспирант специальности  
«Финансы, денежное обращение и кредит»  
Белорусского государственного экономического университета  
Республика Беларусь  
natasha\_potockay@mail.ru

## МИРОВОЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ КООПЕРАТИВНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

**Аннотация.** В статье проведен обзор сложившегося зарубежного опыта функционирования и развития кооперативного сектора экономики.

**Ключевые слова:** кооперативный сектор, потребительские кооперативы, сельскохозяйственный кооперативы, страховые кооперативы, мониторинг, Международный кооперативный альянс.

**Pototskaya Natallia Gennadievna**  
Senior Lecturer  
Yanka Kupala State University of Grodno,  
postgraduate student of the specialty  
«Finance, money circulation and credit»  
Belarusian State economic university Republic of Belarus  
natasha\_potockay@mail.ru

## WORLD EXPERIENCE IN DEVELOPING THE COOPERATIVE SECTOR OF THE ECONOMY

**Abstract.** The article reviews the established foreign experience of functioning and development of the cooperative sector of the economy.

**Keywords:** cooperative sector, consumer cooperatives, agricultural cooperatives, insurance cooperatives, monitoring, International Cooperative Alliance.

Заметную роль в экономической деятельности многих стран мира играет кооперативный сектор, который продолжает развиваться и способствуют устойчивому экономическому росту и стабильной занятости населения, обеспечивая рабочие места или возможности трудоустройства около 10% занятого населения мира [1-3].

Развитию кооперативного движения во всем мире способствует создание в 1895 году Международного кооперативного альянса (МКА), крупнейшей неправительственной организации, которая на сегодняшний день представляет интересы более 1 миллиарда членов кооперативов из 3 миллионов кооперативов по всему миру.

По данным Всемирного кооперативного мониторинг, проводимого Международным кооперативным альянсом при научно-технической поддержке Европейского исследовательского института и технической поддержке Европейского исследовательского института по кооперативным и социальным предприятиям (Euricse) за 2021 год общий объем продаж кооперативного сектора составил 2 409,41 миллиарда долларов США, при этом большая часть предприятий работает в аграрном и страховом секторах, затем идет оптовая и розничная торговля, потребительские кооперативы.

Крупнейшие кооперативы, согласно мониторингу, расположены в наиболее промышленно развитых странах (таблица 1).

Таблица 1 – Рейтинг крупных кооперативов, входящих в Топ-300

Страна	Количество кооперативов	Страна	Количество кооперативов
США	73	Швеция	7
Франция	40	Швейцария	6
Германия	31	Новая Зеландия	5
Япония	21	Республика Корея	4
Нидерланды	17	Бельгия	4
Италия	13	Австралия	3
Бразилия	12	Индия	3
Дания	10	Сингапур	2
Австрия	10	Польша	2
Финляндия	10	Аргентина	2
Испания	8	Малайзия	1
Канада	7	Саудовская Аравия	1
Норвегия	7	Ирландия	1

Примечание – Источник: [4].

Большинство предприятий, вошедших в рейтинг 300 крупнейших компаний кооперативной формы собственности, составляют сельскохозяйственные производственные кооперативы, потребительские и страховые кооперативы.

Сельскохозяйственные кооперативы способствуют обеспечению продовольственной безопасности и сокращению бедности, существуют практически во всех странах мира, как в развитых, так и в странах с развивающейся экономикой [5-7]. Из этого сектора 103 компании входит в Топ-300 по отношению оборота к ВВП на душу населения (таблица 2).

Таблица 2 – Рейтинг крупных сельскохозяйственных кооперативов входящих в Топ-300

Рейтинг в 2021 г.	Рейтинг в 2020 г.	Организация	Страна	Оборот/ВВП на душу населения 2021 г.
1	1	Corporacion Mondragon	Испания	448,053.03
2	10	Andel Group	Дания	131,778.83
3	2	ULCCS Ltd	Индия	86,438.84
4	3	SACMI	Италия	50,887.19
5	5	Basin Electric Power Coop	США	37,397.03
6	8	Norlys Amba	Дания	25,966.13
7	-	C.M.B.	Италия	25,521.89
8	6	Oglethorpe Power Corporation	США	22,854.96
9	-	Assoc. Electric Coop. Inc.	США	21,133.74
10	7	Tri-State G&T Association	США	19,948.90

Примечание – Источник: [4].

Данные, приведенные в таблице 2 свидетельствуют о том, что первое место в рейтинге как в 2020, так и в 2021 годах занимает испанская Corporacion Mondragon, объединившая 81 автономный и независимый кооператив, в которых работает около 70 000 человек. Оборот ВВП на душу населения по компании составляет 448, 053.03 млрд долларов США, что является доказательством успешного развития сельскохозяйственных (производственных) и других кооперативов в современных условиях жесткой конкуренции [8].

Кооперативы розничной торговли, созданные для осуществления купли-продажи товаров (работ, услуг) на конкурентной основе, в интересах членов кооператива, а также потребительские кооперативы, осуществляющие оптовую и розничную торговлю объединены в сектор «Оптовая торговля и розничная торговля». В Топ-300 по соотношению оборота и ВВП на душу населения из данного сектора включено 57 кооперативов, первая десятка которых приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Рейтинг крупных потребительских кооперативов Топ-300

Рейтинг в 2021 г.	Рейтинг в 2020 г.	Организация	Страна	Оборот/ВВП на душу населения 2021 г.
1	1	REWE Group	Германия	1,602,037.58
2	2	ACDLEC Leclerc	Франция	1,387,029.78
3	3	Edeka Zentrale	Германия	1,014,926.32

Рейтинг в 2021 г.	Рейтинг в 2020 г.	Организация	Страна	Оборот/ВВП на душу населения 2021 г.
4	4	Systeme U	Франция	622,267.07
5	5	Conad	Италия	562,106.72
6	6	Coop Italia	Италия	472,830.95
7	7	Coop Swiss	Швейцария	379,130.05
8	8	Migros	Швейцария	344,157.59
9	9	Co-operative Group Limited	Франция	329,219.95
10	10	John Lewis Partnership PLC	Франция	318,857.09

Ведущие позиции в рейтинге держит немецкая международная розничная группа Rewe Group. Так по состоянию на 01.01.2022 г. сеть группы насчитывала 9220 торговых точек, включая супермаркеты, продуктовые и хозяйственные магазины, аптеки и турагентства [9].

Немаловажное значение в системе социальной защиты населения имеют страховые кооперативы и общества взаимного страхования, которые позволяют своим членам получать страховые полисы на более выгодных условиях [10-12]. Страховые кооперативы и общества взаимного страхования ориентируются на долгосрочные потребности своих клиентов и на предоставлении высококачественных продуктов по справедливым ценам. На начало 2022 года кооперативные страховые компании обслуживают более 900 миллионов человек по всему миру, о чем свидетельствуют данные Международной федерации кооперативного и взаимного страхования (ICMIF). Из этого сектора 87 страховых кооперативов входят в Топ-300 по соотношению оборота и ВВП на душу населения (таблица 4).

Таблица 4 – Рейтинг крупных страховых кооперативов входящих в Топ-300

Рейтинг в 2021 г.	Рейтинг в 2020 г.	Организация	Страна	Оборот/ВВП на душу населения 2021 г.
1	1	Nippon Life	Япония	1 232, 156.79
2	2	Zenkyoren (National Mutual Insurance Federation of Agricultural Cooperatives)	Япония	1 064,386.36

3	3	Talanx Group	Германия	1 051,156.78
4	6	Meiji Yasuda Life	Япония	642,798.41
5	4	State Farm	США	601,400.13
6	5	Liberty Mutual	США	597,284.46
7	7	Sumitomo Life	Япония	551,788.38
8	8	COVEA	Франция	519,536.71
9	-	Groupama	Франция	412,776.81
10	9	Achmea	Нидерланды	410,437.23

Примечание – Источник: [4].

Мировой опыт развития кооперативного сектора экономики представлен многообразием форм и видов кооперативов, которым отводится определенное функциональное место в рыночной экономике [11-16]. Кооперативное движение продолжает свое развитие, появляются новые виды кооперативов в области здравоохранения, защиты окружающей среды, образования и др. [17-20]

Мониторинг показал, что особенности развития кооперативного сектора экономики страны зависят от структуры экономики, образа жизни и национальных традиций. Дальнейшее развитие кооперативного сектора экономики, на наше взгляд, будет способствовать решению многих проблем, связанных с социальными гарантиями, борьбой с безработицей и бедностью. В этой связи прослеживаются перспективы развития и потребительской кооперации Республики Беларусь, для которой имеет большое значение мировой опыт.

### Литература

1. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

2. Мавлиева, Л. М. Развитие сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов в условиях экономического кризиса / Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 4, № 4(14). – С. 57-60. – EDN KXTZAN.

3. Мавлиева, Л. М. Перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в рт / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 714-720. – EDN WUDMHN.

4. Всемирный кооперативный монитор 2023 [Электронный ресурс] – Гродно, 2024. – Режим доступа: <https://ica.coop/en/media/library/research-and-reviews-world-cooperative-monitor/world-cooperative-monitor-2023> – Дата доступа:

14.02.2024.Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

5. Клычова, Г. С. К вопросу обеспечения продовольственной безопасности региона / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. С. Балогланов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 109-115. – EDN IQIRLU.

6. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

7. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

8. Сайт Corporacion Mondragon / Отчет о деятельности [Электронный ресурс] – Гродно, 2024. – Режим доступа: <https://www.mondragon-corporation.com/urtekotxostena/> – Дата доступа: 14.02.2024.

9. Сайт Rewe Group [Электронный ресурс] – Гродно, 2024. – Режим доступа: <https://www.rewe-group.com/en/> – Дата доступа: 14.02.2024.

10. Вильхельмус, Х. Роль малого бизнеса в научно-технологическом развитии страны / Х. Вильхельмус, Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 29-36. – EDN YQPOQG.

11. Клычова, Г. С. Государственные программы формирования и внедрения цифровой экономики / Г. С. Клычова, К. Д. Козлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 9(537). – С. 2-12. – EDN SHUJFD.

12. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152. – EDN OPUXJX.

13. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.

14. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

15. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 489-495. – EDN DOGPWV.

16. Низамутдинов, М. М. О ходе выполнения государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Продовольственная самодостаточность региона в условиях импортозамещения: вопросы теории и практики : Сборник научных статей, Казань, 25–26 мая 2016 года. Том Выпуск 10. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2016. – С. 84-89. – EDN ZNSGFH.

17. Развитие сельского хозяйства в условиях неоиндустриализации / И. М. Долгова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов [и др.] // Аграрная наука. – 2023. – № 3. – С. 122-127. – DOI 10.32634/0869-8155-2023-368-3-122-127. – EDN QSHGZG.

18. Проблемы государственной поддержки малого предпринимательства / М. В. Нурмухаметова, Р. Р. Ишмуратов, Ч. М. Куракова, А. С. Клычова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 210-216. – EDN BOLQYR.

19. Нуриева, Р. И. Рост малых и средних сельскохозяйственных предприятий и интеграция мелких ферм на экспортные рынки / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, З. Х. Фаляхова // Циркулярная экономика

в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 209-216. – EDN SDDAYM.

20. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713. – EDN VDIKPP.

© Потоцкая Н.Г., 2024

**Пушкова Юлия Витальевна**

*Студент*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

*pushkova.julia.23@mail.ru*

**Исхаков Альберт Тагирович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*iat20@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань*

**Остаев Гамлет Яковлевич**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*udtipb@yandex.ru*

*Удмуртский государственный аграрный университет, Ижевск, Россия,*

## **ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК**

**Аннотация.** В данной статье подробно описываются ключевые изменения, произошедшие в сфере государственных закупок, особенно в отношении планирования. Также был проведен обширный обзор практики планирования заказчиками своих потребностей.

**Ключевые слова:** государственные закупки, методы планирования, план закупок, план-график закупок.

**Pushkova Julia Vitalievna**

*Student*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

*pushkova.julia.23@mail.ru*

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*iat20@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Ostaev Hamlet Yakovlevich**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*udtipb@yandex.ru*

*Udmurt State Agrarian University, Izhevsk, Russia,*

## **FEATURES OF PUBLIC PROCUREMENT PLANING**

**Abstract.** This article describes in detail the key changes that have occurred in the field of public procurement, especially with regard to planning. An extensive review of customer planning practices was also conducted.

**Keywords:** federal purchases, methods of planning, purchases' plan, schedule of purchases.

Современная система государственных и муниципальных закупок является уникальным инструментом, воздействующим на взаимодействие органов власти, государственных предприятий и корпораций с предпринимательскими структурами. Цель данной системы законодательства заключается в создании условий, способствующих конкурентоспособности как государственных структур, так и бизнеса. Конкуренция между регионами в борьбе за предоставление наиболее выгодных условий для функционирования бизнес-структур является значимым показателем их конкурентоспособности. При одинаковых условиях предприниматели выбирают тот регион, где совмещаются оптимальные объективные (как природные ресурсы) и субъективные (как правовые и регуляторные факторы) факторы. Конкурентоспособность бизнеса определяется соответствием его товаров или услуг общественным потребностям и отличается от аналогичных товаров или услуг конкурентов. Административные структуры, руководствуясь этими характеристиками, выбирают бизнес-структуру, которая наиболее соответствует региональным потребностям при взаимовыгодных условиях. Применение систематического подхода на каждом этапе закупок повышает их качество и эффективность, обеспечивая двустороннюю конкурентоспособность.

Правительство Российской Федерации устанавливает основные аспекты планирования государственных закупок:

- определяет требования к созданию плана-графика;
- устанавливает процедуру составления, утверждения и изменения плана-графика.
- определены правила информирования общественности и заинтересованных лиц о содержании плана-графика через централизованную информационную систему.

Кроме того, правительство имеет право устанавливать особенности включения информации о централизованных закупках, совместных аукционах и конкурсах, а также закупках, при которых используются закрытые способы выбора поставщиков и другие типы закупок.

План-график государственных закупок составляется на периоды, соответствующие действующим бюджетам разных уровней на финансовый год и плановый период. Также включается информация о закупках, запланированных после завершения планового периода. Составление плана-графика осуществляется государственными заказчиками в соответствии с требованиями законодательства при составлении и рассмотрении проекта соответствующего бюджета. Утверждение плана-графика производится в десятидневный срок, рассчитываемый в рабочих днях, после информирования государственного заказчика о выделенных финансовых ресурсах на государственные закупки.

Необходимо признать факт, что план, который является качественным и хорошо продуманным, является основой для эффективного осуществления закупочной деятельности. Заказчик обязан разработать план закупок, который будет включать в себя организационную схему работы, а также описание наиболее важных задач и процедур, связанных с процессом закупок. Одним из ключевых факторов при составлении такого плана является время, в которое заказчик планирует получить необходимые товары.

Выбор способа проведения государственных закупок осуществляется заказчиком на основании требований законодательства. Запрещается ограничивать число участников государственной закупки без достаточных оснований.

Необходимо учитывать несколько критериев при выборе подходящего метода закупки. Прежде всего, цена самой закупки имеет решающую роль. Имеет значение выбрать такой метод, который позволит сэкономить деньги, потому что некоторые методы могут быть более дорогостоящими, чем другие. Кроме того, следует учесть сроки выполнения заказа. Некоторые методы могут быть более быстрыми и эффективными, поэтому важно выбирать тот, который позволит выполнить заказ в назначенные сроки.

Важным критерием является также конкурентность рынка. Если на рынке есть много поставщиков, то при выборе метода закупки следует учесть возможность привлечения наибольшего количества участников и получения наилучших условий.

Кроме того, необходимо анализировать характеристики товаров, работ или услуг, которые планируется приобрести, и выбирать соответствующий метод. Например, для приобретения сложного оборудования может потребоваться проведение аукциона, в то время как для небольших товаров можно воспользоваться электронной площадкой.

Необходимо также обеспечить прозрачность и открытость в ходе процесса закупки. Следует выбирать метод, который позволяет избежать коррупции и обеспечивает наивысшую прозрачность всего процесса. Учитывая все эти критерии, возможно принять обоснованное решение о выборе наиболее подходящего метода закупки.

Рассмотрим основные виды способов закупки:

- Конкурс – участники представляют свои предложения и соревнуются между собой. Заказчик выбирает наилучшее предложение, учитывая такие критерии, как цена, качество, время выполнения и другие параметры.

- Аукцион – участники предлагают свои цены на товар или услугу. Заказчик выбирает наилучшее предложение с наименьшей ценой или с самыми выгодными условиями.

- Запрос предложений – заказчик запрашивает предложения у потенциальных поставщиков, после чего выбирает наилучшее предложение с учетом определенных критериев.

- Запрос котировок – заказчик запрашивает цены у нескольких поставщиков, затем выбирает наилучшую цену или наиболее выгодное предложение.

- Единая закупка – несколько заказчиков объединяются для осуществления одной закупки, с целью снижения затрат и повышения эффективности процесса.

- Электронная площадка – заказчик размещает информацию о закупке на специальной интернет-платформе, где поставщики могут представить свои предложения и участвовать в конкурсах или аукционах.

- Двухэтапный конкурс – заказчик проводит два этапа конкурса, на первом участники представляют свои документы о квалификации, а на втором свои предложения. Заказчик выбирает наилучшее предложение, учитывая квалификацию участников.

Это основные виды способов закупки, которые могут быть использованы в государственном и муниципальном управлении. Каждый из них имеет свои особенности и используется в зависимости от конкретной ситуации и требований заказчика.

Функциональные задачи, связанные с подготовкой, не подлежат аутсорсингу. Поэтому ответственность за эти процессы возлагается на контрактную службу или конкретного управляющего. Если структура организации централизована, то уполномоченное учреждение или орган с соответствующими полномочиями определяют ее. Во многих организациях перед составлением годового плана закупок и размещением графика в единой информационной системе необходимо получить согласование позиционного перечня у руководства, ответственного за распределение бюджетного финансирования.

Важно отметить, что если заказчик планирует провести конкурс или аукцион для закупки товаров, изменения в план закупок должны быть внесены до размещения оповещения или документации о закупке в единой информационной системе. В противном случае, действия заказчика могут быть признаны антимонопольным органом административным правонарушением.

### **Литература**

1. Антонов В. И., Киселева О. В. Зарубежный опыт регулирования размещения государственного заказа и возможность его использования в российской практике [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.science-education.ru/109-9274>

2. Базиков, А.А., Базикова, В. А. Экономическая теория в микро-, макро- и мировой экономике: Учебно-методические разработки. — М.: Финансы и статистика, 2019. — 416с.

3. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

4. Закирова, А. Необходимость и пути развития бюджетирования в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 4-2. – С. 215-219. – EDN SCCDLX.

5. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

6. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

7. Исхаков, А. Т. Жизненный цикл товара и методы управленческого учета / А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2008. – Т. 3, № 3(9). – С. 48-51. – EDN JXDDQP.

8. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

9. Клычова, Г. С. Развитие экономических взглядов в области оплаты труда и современные подходы к ее учету / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 7(493). – С. 760-779. – DOI 10.24891/ia.25.7.760. – EDN AVKLLH.

10. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

11. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной

памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

12. Мамедова Н. А. Федеральная контрактная система: обеспечение государственных нужд. Проблемы теории и практики управления. 2013. № 10. С. 39–48.

13. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152. – EDN OPUXJX.

14. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

15. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

16. Остаев, Г. Я. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе / Г. Я. Остаев, А. С. Клычова, И. Н. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 1(52). – С. 145-151. – DOI 10.12737/article\_5ccedf7810aeb6.58459686. – EDN LSTEAU.

17. Салахутдинова, Э. Р. Учёт затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции промышленных производств в сельскохозяйственных организациях / Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 989-996. – EDN EVASRZ.

18. Салахутдинова, Э. Р. Система учетно - контрольного обеспечения управления денежными ресурсами / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2023. – С. 591-598. – EDN DTLGХК.

19. Сафиуллин, Н. А. Профессиональное развитие и повышение квалификации муниципальных служащих / Н. А. Сафиуллин, Э. Н. Фахретдинова, В. А. Токранова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1147-1153. – EDN RIXХBG.

20. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саетгараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

21. Тренев, Н. Н. Управление финансами: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 2019. — 495 с

22. Фахретдинова, Э. Н. Понятие, состав и порядок формирования финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1169-1175. – EDN MSTCFR.

23. Финансы: становление и развитие государственных финансов Анисимов А.Ю., Обухова А.С., Костюхин Ю.Ю., Жагловская А.В., Скрябин О.О., Гудилин А.А. Москва, 2016.

24. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

25. Щербакова, К. С. Особенности планирования государственных закупок / К. С. Щербакова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2014. — № 16 (75). — С. 294-296. — URL: <https://moluch.ru/archive/75/12788/>

© Пушкова Ю.В., Исхаков А.Т., Остаев Г.Я., 2024



**Салахутдинова Эльвира Ринатовна**

*старший преподаватель*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**

*Доктор экономических наук, профессор*

*kgaukgs@mail.ru*

**Галиева Айсылу Айратовна**

*Студент*

*aisylugalieva27@gmail.com*

**Козлова Ксения Дмитриевна**

*Студент*

*blacat01@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОТЧЕТНОСТЬ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация:** На сегодняшний день, неотъемлемой частью деятельности сельскохозяйственных организаций является управление рисками. Результативное управление рисками – ключевой показатель для обеспечения совершенствования организаций, а также их постоянного развития в современном мире. Отчетность по управлению рисками, способствует, во-первых, эффективному распределению резервов, во-вторых, принятию рациональных решений и, в-третьих, внедрению мер, касающихся снижения рисков.

**Ключевые слова:** отчетность, риски, сельскохозяйственные организации, анализ, контроль, принципы контроля.

## **REPORTING ON RISK MANAGEMENT IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

**Salakhutdinova Elvira Rinatovna**

*Senior Lecturer*

*salakhutdinovaer@mail.ru*

**Klychova Guzaliya Salikhovna**

*Doctor of Economic science, Professor*

*kgaukgs@mail.ru*

**Galieva Aisylu Ayratovna**

*Student*

*aisylugalieva27@gmail.com*

**Kozlova Ksenia Dmitrievna**

*Student*

*blacat01@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** Today, risk management is an integral part of the activities of agricultural organizations. Effective risk management is a key indicator for

ensuring the improvement of organizations, as well as their continuous development in the modern world. Risk management reporting contributes, firstly, to the effective allocation of reserves, secondly, to the adoption of rational decisions and, thirdly, to the implementation of measures related to risk reduction.

**Keywords:** reporting, risks, agricultural organizations, analysis, control, control principles.

Отчетность по управлению рисками в сельскохозяйственных организациях обладает важным значением для выявления потенциальных рисков, их оценки и смягчения. Такая отчетность подразумевает как регулярный анализ, так и передачу информации, касающуюся рисков различного рода, с которыми сталкиваются организации [1-7].

Сущность отчетности по управлению рисками заключается в следующем: обеспечение обзора рисков сельскохозяйственной отрасли в полном объеме, что включает в себя установление внутренних и внешних рисков (изменчивость рыночного сектора, различные изменения в законодательстве, нарушение последовательности поставок и др.). Отчётность по управлению рисками позволяет сельскохозяйственным организациям не только точнее оценить влияние на финансовую деятельность, но и выработать планы для сведения рисков к минимуму, а также способствует оптимальному управлению ими [8-9]. Помимо этого, отчётность по управлению рисками дает возможность предоставлять организации информацию о рисках различным заинтересованным сторонам, например, страховым лицам, кредиторам и инвесторам. А это, в свою очередь, увеличивает подотчетность, а также прозрачность, порождая уверенность в возможности организации качественным образом управлять рисками.

Так, сущность отчётности состоит в том, чтобы детально оценить, обнаружить, подготовить информацию для разработки эффективных стратегий уменьшения вероятности рисков и принятия обоснованных управленческих решений, в том числе при формировании управленческой отчетности [10-13].

Цели управления рисками можно разделить на три этапа. Рассмотрим их более детально.

1. На этапе выживания организации:

- сохранение имущества организации;
- предотвращение потерь неприемлемого характера;
- гарантирование получения предполагаемого уровня дохода и т.д.

2. На этапе расцвета организации:

- обеспечение защиты служебной финансовой информации;
- обеспечение конкурентоспособности организации;
- уменьшение цены заемного капитала и т.д.

3. На этапе развития организации:

- значительный рост деловой репутации;
- увеличение кредитного рейтинга;
- гарантирование увеличения рыночной стоимости организации и т.д.

Если же говорить про задачи управления рисками, то они включают в себя:

- сбор, обработку, анализ, а также хранение информации как о внутренней, так и внешней среде;
- формирование комплекса факторов риска организации;
- разработку программы рискованных решений и также организацию ее выполнения, надзора и детального анализа результатов;
- проектирование программы рискованной инвестиционной деятельности;
- разработку правильной стратегии и методики управления рисками;
- выявление уровня опасности обнаруженных факторов риска;
- реализация деятельности в области страхования по рискованным решениям;
- введение по рискованным решениям соответствующей оперативной, статистической и бухгалтерской отчетности.

Отчетность по управлению рисками в сельскохозяйственных организациях содержит в себе ряд этапов. Рассмотрим ключевые этапы:

1. Распознавание рисков. Первый этап подразумевает установление рисков потенциального характера, влияющих непосредственно на сельскохозяйственную организацию. Данный процесс содержит следующие внутренние факторы:

- низкая защищенность цепи поставок;
- риски в плане финансов;
- резкое увеличение цен на сырье и др.

К внешним же можно отнести погодные условия, политическую ситуацию в стране и др.

2. Оценка рисков. Последующим этапом после распознавания рисков необходимо провести анализ вероятности зарождения рисков и степени воздействия этих рисков на саму организацию. На основании данных, которые были получены, устанавливаются и выделяются запасы и преимущества, необходимые для снижения возможных убытков и минимизации рисков соответственно.

3. Далее следует этап разработки различных мер по управлению рисками. На базе итоговых результатов оценки рисков создаются соответствующие меры:

- детальный план предотвращения;
- уменьшение и ликвидация рисков;
- формирование базы ресурсов, страховых полисов;
- внедрение и сведение убытков к минимальному уровню.

Необходимо отметить то, чтобы рассмотренные меры были приспособлены к определенным сельскохозяйственным организациям и проводились регулярно, учитывая цели и отличительные черты.

4. Мониторинг - заключительный этап в управлении рисками, который предполагает выполнение двух функций:

1. анализ итоговых результатов;
2. организация регулярных проверок системы.

Данные функции позволяют распознать слабые места, внести требующиеся исправления с целью увеличения продуктивности разработанных мероприятий, направленных на уменьшение возможных угроз.

При подробном изучении данной темы необходимым является акцентирование внимания на элементах системы управления, к которым относятся:

- сбор и в то же время обработка информации, связанной с товарами и транспортными средствами, перемещаемых через таможенную границу РФ;

- обнаружение и исследование рисков;

- разработка и осуществление мер по контролю рисков и управлению ими;

- обобщение конечных результатов принятых и подготовка последующих действий.

Для обеспечения таких показателей как эффективность, точность, прозрачность следует соблюдать конкретные принципы [14-16]. Далее раскроем характерные черты каждого из принципов, которые необходимо учитывать.

1. Охват в полной мере. Отчётность должна включать все необходимые риски, то есть внутренние и внешние факторы. В его функцию входит полное представление о рисках, а также о допустимом влиянии на деятельность организации, её репутацию и показатели финансовой сферы.

2. Конкретная коммуникация. Отчетность должна обладать качеством четкости и краткости для легкого восприятия заинтересованными сторонами. Рекомендуется обеспечить требующиеся комментарии с целью гарантии предоставления важной информации.

3. Своевременность. Цель данного принципа заключается в том, чтобы вовремя обеспечить получение актуальной информации заинтересованными пользователями, что делает возможным оперативное принятие решений и способствует внедрению стратегического уменьшения угроз.

4. Достоверность и точность. Предоставляемая информация должна не только базироваться на надёжных источниках информации, но и показывать текущую ситуацию в сфере рисков и различные изменения, которые оказывают влияние на организацию.

5. Количественная оценка рисков. Позволяет осознать масштабы рисков заинтересованным сторонам. Кроме того, количественная оценка делает легче процессы сравнения и расстановки приоритетов.

6. Непрерывное совершенствование. Отчетность должна представлять собой процесс непрерывного характера и иметь периодические обновления и адаптироваться к изменяющимся рискам.

Придерживаясь этих принципов, сельскохозяйственные организации могут гарантировать, что их отчетность по управлению рисками является прозрачной и ценной для заинтересованных сторон, что позволяет эффективно управлять рисками, определять финансовые результаты и принимать обоснованные решения [17-20].

Управление рисками в сельскохозяйственных организациях и составление отчетности - трудоемкий и объемный процесс, требующий не только комплексного подхода, но и применение технологий разного рода для того, чтобы результативно свести риски к минимуму и обеспечивать фундаментальное развитие организаций. Составление такой отчетности способствует разработке необходимого плана и мероприятий, позволяет создать систему мониторинга и контроля на базе анализа. Так, благодаря всестороннему управлению рисками организации сельскохозяйственного сектора сумеют добиться, во-первых, своих целей, а, во-вторых, стабильного роста в постоянно изменяющихся условиях рыночного сектора.

Таким образом, отчетность по управлению рисками в сельскохозяйственных организациях обладает первостепенным значением, ведь она способствует выявлению возможных рисков, оцениванию и их снижению, тем самым гарантируя непрерывную и качественную работу бизнеса организаций.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2016. – № 7-8(227-228). – С. 37-41. – EDN YKRUGH.

2. Клычова, Г. С. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Л. А. Истомина // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевск, 24 сентября 2016 года / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – С. 86-90. – EDN ZFKMMP.

3. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского

государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123.

4. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Г. Ф. Саттарова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 553-561. – EDN XKBMDU.

5. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884.

6. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

7. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

8. Клычова, Г. С. Социальная отчетность как информационная база управления деятельностью предприятий / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности: Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 245-252.

9. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

10. Нуриева, Р. И. Применение профессионального суждения при формировании отчетности в соответствии с МСФО / Р. И. Нуриева, Р. Р. Таканаев, Р. Р. Хуснутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 71-76. – EDN НРҮНІD.

11. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

12. Понятие и цели внутренней управленческой отчетности / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, З. И. Гайнутдинова, Д. Х. Азимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 177-181. – EDN CJPKSF.

13. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий: Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

14. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

15. Закирова, А. Р. Основные направления аудита отчета о финансовых результатах / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 24-31. – EDN TUIDBI.

16. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758.

17. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

18. Фахретдинова, Э. Н. Понятие, состав и порядок формирования финансовых результатов / Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова, К. Н. Хасаншина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1169-1175. – EDN MSTCFR.

19. Мавлиева, Л. М. Перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в РТ / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-

практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 714-720.

20. Финансовая устойчивость - фактор эффективности производства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А. Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 483-489. – EDN ZISASE.

© Салахутдинова Э.Р., Клычова Г.С., Галиева А.А., Козлова К.Д., 2024

**Сафонова Маргарита Фридриховна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*safsf@yandex.ru*

**Мельник Артем Владимирович**  
*аспирант*  
*melniktema@mail.ru*

*Кубанский государственный аграрный  
университет имени И.Т. Трубилина», Краснодар, Россия*

## **ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В ГОСУДАРСТВЕННОМ И ОБЩЕСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ**

**Аннотация.** Применение риск-ориентированного подхода для контроля угроз присущих любой организации обусловлено не только глобальными трансформациями происходящими во всем мире, но и тотальной цифровизации, которая расширяет границы данного метода выявления макро и микро рисков. Цель исследования - обосновать важность использования риск-ориентированного метода, для предотвращения различных угроз, как на государственном уровне, так и во внутреннем и внешнем аудите, позволяющего в условиях ограниченности ресурсов минимизировать финансовые потери от возникающих рисков.

**Ключевые слова:** риск, управление, аудит бизнеса, государственный контроль

**Safonova Margarita Friedrichovna**  
*Doctor of Economic science, Professor*  
*safsf@yandex.ru*

**Melnik Artyom Vladimirovich**  
*Postgraduate student*  
*melniktema@mail.ru*

*Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Krasnodar, Russia*

## **THE USE OF A RISK-BASED APPROACH IN STATE AND PUBLIC CONTROL**

**Abstract.** The use of a risk-based approach to control threats inherent in any organization is due not only to global transformations taking place around the world, but also to total digitalization, which expands the boundaries of this method of identifying macro and micro risks. The purpose of the study is to substantiate the importance of using a risk-based method to prevent various threats, both at the state level and in internal and external audits, which allows minimizing financial losses from emerging risks in conditions of limited resources.

**Keywords:** risk, management, business audit, state control

Внедренные цифровые системы во все сферы деятельности общества актуализируют применение риск-ориентированного подхода, используемого на государственном уровне, как метод осуществления государственного контроля в рамках реализации федерального закона №297-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», на уровне общественного контроля при осуществлении внешнего и внутреннего аудита [1, 2].

Основная цель риск-ориентированного подхода - применение ограниченного количества ресурсов (трудовых, временных, финансовых, технических) для контроля наиболее значимых угроз, последствия от влияния которых могут причинить значимые финансовые потери, и как следствие, прекращение дальнейшей деятельности [3-5].

Государственным структурам, а их в настоящий момент порядка 39 видов (перечень приведен в постановлении Правительства, рекомендовано производить проверки на основании выборочных методов исследования в зависимости от категории риска и класса опасности, что дает возможность при ограниченном количестве ресурсов сконцентрировать усилия на более значимых угрозах и минимизировать нагрузку на законопослушных хозяйствующих субъектов. Большая часть сфер государственного контроля применяет риск-ориентированный подход (Роструд, Ростехнадзор, МВД России, ФАС России, Роспотребнадзор и др.).

Распределение экономических субъектов по группам рисков производится в зависимости от вероятности несоблюдения законодательной базы, тяжести возникающих последствий. Данная информация является общедоступной и размещена на сайте соответствующей государственной структуры, кроме того организация может на основании заявления изменить категорию риска или класс опасности. В таблице представлен группировка хозяйствующих субъектов по категориям риска и классам опасности, от чего будет зависеть периодичность проверок (таблица 1).

Расширение границ трактовки аудита и трансформация ее в аудит бизнеса теоретически доказано научным сообществом, а также практикой применения утвержденных законодательных и нормативных актов международного и федерального значения [7-10].

Таблица 1 - Группировка организаций по категориям риска и классам опасности

Категория риска	Класс (категория) опасности	Периодичность плановых проверок
Чрезвычайно высокий риск	1	1 раз в определенный законом период. В зависимости от сферы деятельности государственного органа категория риска может
Высокий риск	2	
Значительный риск	3	

		трансформироваться.
Средний риск	4	не чаще 1 раза в установленный период
Умеренный риск	5	
Низкий риск	6	Проверочные мероприятия не осуществляются

Деятельность хозяйствующих субъектов многогранна, что как следствие, усиливает влияние различного рода угроз на его конечный финансовый результат деятельности и на возможность функционирования в дальнейшем [11]. Непрерывный контроль возникающих угроз и рисков - это как правило прерогатива службы внутреннего контроля, но с позиции получения независимого экспертного мнения, аудит помогает стейкхолдерам узнать реальную стоимость бизнеса, отраженную в отчетности и ключевые причины, риски влияющие на ее изменение [12-15].

Отчетность также изменяется в зависимости от требований пользователей, которых интересует быстрота трансформации стоимости бизнеса, наличие финансовых и нефинансовых показателей, которые будут раскрывать не только наличие финансового результата, но и социальные, экологические, технологические аспекты развития компании. Таким образом, изменяются и требования к анализу, контролю и подтверждению отчетности видоизменяя объекты аудиторских услуг [16-19].

Все это возможно осуществить на основании международных стандартов аудита, согласно которым подтверждается не только достоверность отчетности, но и в аудиторском заключении должны быть отражены наиболее значимые риски, существенные для дальнейшего функционирования экономического субъекта и трансформирующие стоимость бизнеса [20, 21].

Внедрение риск-менеджмента в общую управленческую систему хозяйствующего субъекта подразумевает тотальное управление рисками на всех этапах и жизненных циклах бизнеса, интеграцию оценки эффективности деятельности по разработанным показателям. В теории риск-менеджмента сформулированы ключевые контрольные показатели, анализ которых на выборочной основе и отражение результатов этого анализа в финансовой и нефинансовой отчетности позволят объективно оценивать результаты существующей системы управления конкретного хозяйствующего субъекта [22, 23].

Далее на рисунке 1 представлена группировка рисков, связанных с деятельностью хозяйствующих субъектов.

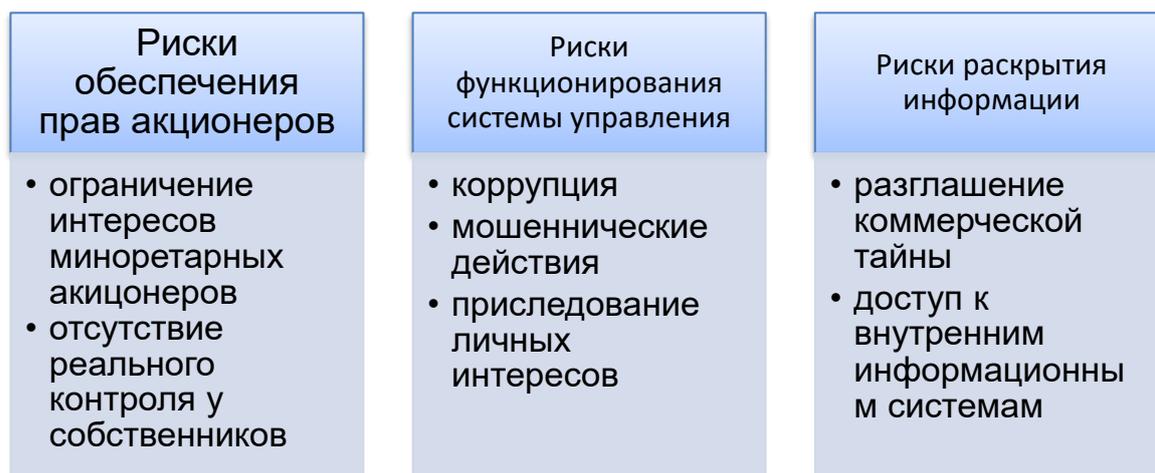


Рис. 1 - Риски корпоративного управления

Основными принципами риск-ориентированного подхода являются:

- законность, что подразумевает деятельность специалиста-контролера на основе научных методов исследования при оценке рисков и угроз;
- системность базируется на регулярности контрольных мероприятий;
- открытость обусловлена отраженными в нормативных актах критериальными показателями категории и класса риска;
- сопоставимость подразумевает принятие соразмерных мер в ответ на оцененные риски;
- последовательность основывается на регулярности пересмотра рисков с учетом новых факторов и возникающих обстоятельств [24, 25].

Безусловно, цифровизация учетно-аналитических систем хозяйствующих субъектов значительно упрощает применение выборочных методов исследования и контроля хозяйственных рисков, так как обрабатываемые массивы данных, информационный обмен, отслеживание контрольных точек, все это происходит с наименьшими временными и трудовыми затратами. Процесс автоматизации учетно-аналитических систем усиливает их контрольную функцию, вызывая синергетический эффект.

Таким образом, наиболее важными предпосылками применения риск-ориентированного подхода, при анализе различной информации о жизнедеятельности хозяйствующего субъекта, изучении перспективных направлений развития бизнеса, оценке отсутствия или наличия серьезных угроз для дальнейшего развития бизнеса являются:

- 1) распространение цифровизации учетно-аналитических процессов на макро и микро уровнях;
- 2) методологические трансформации в понимании аудита, как аудита бизнеса;
- 3) утверждению на законодательном уровне применения риск-ориентированного подхода для государственных структур.

## Литература

1. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43.

2. Клычова, А. С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита / А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 61-63. – EDN VQRSDT.

3. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

4. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108.

5. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

6. Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. №806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с

изменениями и дополнениями)

7. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: консолидация, а не отрицание современного спектра аудиторских услуг/ Р. П. Булыга // Учет. Анализ. Аудит. - 2016. - №5. - С. 7 - 17.

8. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

9. Фахретдинова, Э. Н. Сущность аудита и его виды / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1162-1168.

10. . Нуриева, Р. И. Внутренний контроль движения и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях / Р. И. Нуриева, Л. И. Абдуллина, Э. А. Сабирзянова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 189-195. – EDN QLXEUV.

11. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77. – EDN YRKAOL.

12. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407.

13. Турищева, Т. Б. стратегические ориентиры повышения эффективности внутреннего финансового контроля расходов автономных учреждений в России / Т. Б. Турищева // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и

право. – 2022. – № 12. – С. 70-73.

14. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

15. Internal control and its impact on accounting balance / L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, D. M. Kurbanova, G. K. Sadikova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – Р. 178-183. – EDN WNGQRH.

16. Мавлиева, Л. М. Необходимость контроля за использованием материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, Г. Х. Малюкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 191-195. – EDN VPFMVK.

17. Фахретдинова, Э. Н. Исследование основных тенденций развития внутреннего аудита в российской и международной практике / Э. Н. Фахретдинова, А. Ш. Лунева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 291-294. – EDN QXRPXZ.

18. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

19. Фахретдинова, Э. Н. Организация внутреннего контроля и его роль в сохранности и эффективности использования основных средств / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Аглямова, Г. Р. Чумакова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции,

посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 254-260.

20. Клычова, А. С. Осуществление аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита / А. С. Клычова, К. А. Пинина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 72-75.

21. Исхаков, А. Т. Применение международных стандартов аудита в России / А. Т. Исхаков, Н. Х. Хасанова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 36-41.

22. Серебрякова, Т. Ю. Научно-методический аспект учета рисков организации / Т. Ю. Серебрякова // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 1. – С. 44-55. – DOI 10.26794/2408-9303-2018-5-1-44-55.

23. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200.

24. Методические аспекты внутреннего аудита основных средств в сельскохозяйственных организациях / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, И. И. Казакова, Ш. А. Капанова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 715-724.

25. Mavlieva, L. M. Methodological aspects of internal audit in the context of digitalization / L. M. Mavlieva, A. D. Mukhametzhanova // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – Р. 229-234.

© Сафонова М.Ф., Мельник А.В., 2024

**Смагулова Жанна Баглановна**  
*Магистр экономики, старший преподаватель*  
*zchanna\_555@mail.ru*  
*Кызылординский университет имени Коркыт Ата*  
*Кызылорда, Казахстан*

**Смагулова Ж.Б. ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ И  
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРАНАХ МИРА**

**Аннотация.** В статье описаны предпосылки развития инноваций как основного фактора конкурентоспособности стран мира. На примере развитых стран (США, Япония, Германия и др.) рассмотрены формы и методы государственного стимулирования инновационной активности.

**Ключевые слова:** инновации, налоговые льготы, стимулирование инновационной активности, налоговые льготы, косвенные методы.

**Smagulova Zhanna Baglanovna**  
*Master of Economics, Senior Lecturer*  
*zchanna\_555@mail.ru*  
*Korkyt Ata Kyzylorda University, Kyzylorda, Kazakhstan*

**FEATURES OF THE DEVELOPMENT AND STATE REGULATION OF  
INNOVATION ACTIVITIES IN THE COUNTRIES OF THE WORLD**

**Abstract.** The article describes the prerequisites for the innovations development as the main factor of the competitiveness of the world countries. Using the example of developed countries (USA, Japan, Germany, etc.), the forms and methods of state stimulation of innovation activity are considered.

**Keywords:** innovations, tax incentives, stimulation of innovation activity, tax incentives, indirect methods.

Во многих развитых и развивающихся странах практикуются различные методы государственного стимулирования инновационной деятельности в сфере малого предпринимательства. Помимо этого, существует огромное количество регулятивных, финансовых, фискальных рычагов, применяемых на государственном и региональном уровнях, способствующих развитию инноваций в различных отраслях экономики [1-3]. В мировой практике сформировались различные типичные формы, которые успешно используются для стимулирования активности малого предпринимательства, функционирующего в области инноваций:

-Предоставление кредитных ресурсов, в том числе без выплаты процентов (Швеция); безвозмездные займы для покрытия 50% затрат на инновации (Германия) [4];

-Прямое финансирование, достигающего 50% от стоимости создания новых продуктов и технологий (Франция, США и другие);

- Снижение государственных пошлин для индивидуальных изобретателей и предоставление налоговых льгот (Австрия, Германия, США, Япония и др.), формирование специальной инфраструктуры для их поддержки и экономического страхования (Япония);

-Государственно-целевые программы финансовой, технической поддержки инновационных государственно-частных партнерств, осуществляющих RADW (исследования и разработки) по вопросам государственных организаций ( Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания, Индия, Китай);

- Целевые субсидии RADW ;

- Создание системы венчурных фондов, формируемых для реализации инновационных проектов малыми предприятиями;

-Организация фондов внедрения инноваций с учетом возможного риска ( Англия, Германия, Франция, Швейцария) ;

-Нормативная поддержка защиты интеллектуальной собственности и авторских прав;

-Отсрочка или освобождение от пошлин, если изобретение относится к энергосбережению (Австрия);

-Бесплатные услуги патентных поверенных по запросу индивидуальных изобретателей, освобождение от уплаты пошлин (Нидерланды, Германия, Япония, Индия);

-Государственные программы по снижению рисков и возмещению потерь от рисков (США, Япония);

-Создание сети научных парков, бизнес-инкубаторов и зон технологического развития (во всех развитых и развивающихся странах);

-Формирование мощных государственных организаций (корпораций, агентств), оказывающих всестороннюю научную, техническую, финансовую и промышленную поддержку инновационным малым предприятиям (США, Китай, Индия;

-Информационные специализированные сайты о передовых технологиях и инновационных разработках, позволяющие заинтересованным предприятиям быстро находить необходимые технические решения и партнерские отношения [4].

В зарубежной практике эффективно применяются следующие виды налоговых льгот, стимулирующих инновации:

- снижение налоговой ставки на доходы, связанные с заказными и комбинированными исследованиями и разработками [5];

- ссылки для предоставления скидок с учетом приоритетности реализуемых проектов;

- льготное налогообложение прибыли, полученной в ходе использования лицензий, патентов, ноу-хау и других нематериальных активов, находящихся в частной собственности [6, 7];

- Снижение налога на прибыль со стоимости оборудования, переданного научно-исследовательским институтам, университетам;

- исключение услуг, имеющих отношение к финансированию инноваций и взносов благотворительных организаций из налогооблагаемого дохода [8-10].

В настоящее время существует три вида инновационной деятельности в развитых странах:

1) внедрение крупномасштабных целевых рынков, охватывающих все этапы научной и производственной стадии, со львиной долей научной и инновационной ценности в оборонной промышленности (Соединенные Штаты Америки, Англия, Франция);

2) формирование благоприятной инновационной среды в результате оптимизации структуры экономики (Германия, Швеция, Швейцария), осведомленность о распространении новостей;

3) обеспечение координации деятельности различных секторов в сфере науки и техники, готовность к достижениям мирового научно-технического прогресса, ориентация на стимулирование инноваций путем развития инфраструктуры в сфере инноваций [11-13].

Проанализируем опыт организации деятельности в сфере инноваций на примере различных стран.

Министерство внутренней торговли и промышленности в Японии имеет первостепенное значение в осуществлении инновационной деятельности. Первостепенной задачей японской государственной политики является переход из категории страны-«имитатора» в страну-«изобретателя», разрабатывающую технологии. Важнейшими областями для развития инноваций являются такие, как информационные системы, механотроника, биотехнологии и новые материалы.

Долгосрочной перспективой государственной политики Японии является преобразование из страны-«имитатора» в страну-«изобретателя», разрабатывающую технологии.

Помимо влияния на экспортное развитие и производство такими классическими экономическими и административными методами, такими как всесторонняя государственная поддержка экспортеров, оказание им помощи в сбытовой деятельности, прямые субсидии, льготное кредитование и налоговое страхование и т.д., правительственные учреждения Японии широко применяют также методы косвенного регулирования:

А) целевое распределение финансовых ресурсов, выдаваемых частными банками, и их накопление в перспективных областях;

Б) оказание помощи организациям в приобретении передовых зарубежных технологий;

В) проведение наблюдений с целью научно-технического обмена с зарубежными государствами [14-16].

Европейский Союз обладает следующими особенностями:

- высокая стоимость земельных ресурсов, трудовых и природных ресурсов;

- уважение к историческим традициям, профессионализм, здоровый образ жизни, культура, образование, информатизация и высокий технологический уровень производственного процесса;

- высокая плотность населения; регулирование государством цен на важные продовольственные товары;

- сертификация товаров, использование международных и европейских стандартов в процессе управления и производства товаров; индикативное планирование инновационной деятельности [17-19].

В конечном итоге это позволяет поддерживать высокий уровень жизни в вышеназванных государствах.

Европейский союз уделяет большое внимание возрождению инновационной активности. Наибольшее внимание уделяется таким направлениям, как:

- разработка единого антимонопольного законодательства;

- Льготное налогообложение научно-исследовательской деятельности;

- стимулирование малого наукоемкого предпринимательства;

- прямое финансирование компаний с целью стимулирования инноваций;

- содействие сотрудничеству между университетской наукой и предприятиями, выпускающими наукоемкую продукцию [20-22].

Опыт Соединенных Штатов Америки, Кореи, Японии, Германии и других развитых стран показывает, что система управления проектами является мощным инструментом преодоления кризиса в экономике и решения глобальных научно-производственных и социальных проблем. Именно этот метод служит инструментом управления в условиях нестабильности и неопределенности, нестабильной налоговой системы, появления частных инвесторов и собственников, отказа государства от постоянного управления производственной и хозяйственной деятельностью предприятий, нехватки ресурсов и т.д.

### **Литература**

1. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

2. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises / D. Faizrakhmanov, A. Zakirova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil

Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06004. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106004. – EDN FXVKOZ.

3. Зиганшин, Б. Г. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия / Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 3(54). – С. 155-161. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

4. Kurpayanidi Konstantin, MamurovDoniyor Features of the support of the innovative activity: Foreign experience and Practice for Uzbekistan // Бюллетень науки и практики. 2019. №11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/features-of-the-support-of-the-innovative-activity-foreign-experience-and-practice-for-uzbekistan> (дата обращения: 14.02.2024).

5. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

6. Изменение налогового законодательства в период пандемии COVID-19 / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, А. Т. Исхаков, Д. А. Филипова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 189-193. – EDN JVAARA.

7. Налогообложение деятельности сельскохозяйственного потребительского кооператива / Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Гирфанутдинова, Ж. С. у. Дусанов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 708-713. – EDN VDIKPP.

8. Клычова, Г. С. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Р. И. Залялиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 37-41. – EDN PMBFGF.

9. Zhuryunov, G., Isataeva, G., Satybekova, E., Orazova, B., & Abylkasym, A. (2020). Foreign experience in improving the efficiency of the system of

state regulation of innovation activities. *Научный журнал «Вестник НАН РК»*, (6), 138–144. извлечено от <https://journals.nauka-nanrk.kz/bulletin-science/article/view/938>

10. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva [et al.] // *Advances in Intelligent Systems and Computing*. – 2021. – Vol. 1259. – P. 98-123. – DOI 10.1007/978-3-030-57453-6\_10. – EDN AGTYIX.

11. Развитие управления имуществом муниципальных образований / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, Ч. М. Куракова. – Ижевск : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2021. – 180 с. – ISBN 978-5-907285-49-1. – EDN SHNFEG.

12. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // *E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года*. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.

13. Субаева А.К., Калимуллин М.Н., Низамутдинов М.М., Залалтдинов М.М., Асадуллин Н.М. Анализ и тенденции развития сельского хозяйства в условиях цифровизации // *Вестник Казанского ГАУ*. – 2022. № 1 (65)

14. Бухарбаева А. Ж., Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р., Хоружий В.И., Нуриева Р.И. Механизмы реализации инновационной политики в сельском хозяйстве Кызылординской области Республики Казахстан // *Вестник Казанского ГАУ*. – 2022. - № 2 (66)

15. Тополева Т. Н. Декомпозиция факторов инновационного развития регионально-ориентированных производственных систем // *Вестник Казанского ГАУ*. – 2023. - № 3 (71) Оценка качества жизни рабочей силы регионов России / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-114-121. – EDN UJIKHI.

16. Клычова, Г. С. К вопросу обеспечения продовольственной безопасности региона / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. С. Балогланов // *Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года*. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 109-115. – EDN IQIRLU.

17. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // *Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по*

материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225-233. – EDN MEBLYO.

18. Мавлиева, Л. М. Перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в рт / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, К. И. Абдурахманова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 714-720. – EDN WUDMHN.

19. Гатина, Ф. Ф. Особенности региональной социальной политики государства на примере Республики Татарстан / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 15-21. – EDN YYRZMK.

20. Исхаков, А. Т. Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями молочного скотоводства / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 110-117. – DOI 10.51832/2223-798420216110. – EDN RVSUJP.

21. Исхаков, А. Т. Государственное регулирование в сфере обеспечения продовольственной безопасности и ее экономическая составляющая / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 6(60). – С. 257-264. – EDN PCRBMG.

22. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 38-44. – EDN YRJZDN.

© Смагулова Ж.Б., 2024

**Сытник Ольга Егоровна**  
*Кандидат экономических наук, доцент*  
*Ставропольский государственный аграрный университет*  
*Ставрополь, Россия*  
*sitnikoe@yandex.ru*

## **РОЛЬ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ**

**Аннотация.** Бизнес является основой экономики всех стран, обеспечивая рост за счет создания новых рабочих мест, инноваций, налоговых платежей и т. п. А бухгалтерский учёт – это основа бизнеса и его международный язык. Именно бухгалтеры, благодаря своему опыту, знаниям, навыкам, широте взглядов могут помочь управленческой команде экономического субъекта, независимо от масштаба и вида деятельности, ориентироваться в мире финансовых и нефинансовых взаимоотношений и определять стратегию его развития.

**Ключевые слова:** бухгалтерская профессия, бухгалтер, бизнес, отчетность.

**Sytnik Olga Yegorovna**  
*Candidate of Economic sciences, Associate professor*  
*Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia*  
*sitnikoe@yandex.ru*

## **THE ROLE OF THE ACCOUNTING PROFESSION IN ENSURING THE SUSTAINABILITY OF ECONOMIC ENTITIES**

**Abstract.** Business is the backbone of all economies, generating growth through job creation, innovation, tax payments, and more. And accounting is the backbone of business and its international language. It is accountants, thanks to their experience, knowledge, skills, breadth of views can help the management team of an economic entity, regardless of the scale and type of activity, to navigate the world of financial and non-financial relationships and determine the strategy of its development.

**Keywords:** accounting profession, accountant, business, reporting.

Глобальные вызовы, с которыми столкнулась нынешняя модель развития сельскохозяйственного производства (от глобальной геополитической и экологической повестки до внедрения цифровой экономики), ведут к пересмотру рамочной концепции развития сельского хозяйства: путь устойчивого роста производства продовольствия при снижении потребности в ресурсах и с поисками решения экологических и климатических проблем. Экономические субъекты работают в условиях

ужесточения санкционного режима, финансовой нестабильности, геополитических напряжений и конфликтов, сталкиваются с ростом затрат, проблемами в цепочке поставок и закупок, валютными рисками и т. п. Принятие решений в таких условиях хозяйствования становится все более сложным, поскольку экономическим субъектам постоянно приходится идти на сложные компромиссы. По нашему мнению, сама бухгалтерская профессия и результаты деятельности специалистов учетного профиля находятся в самом центре происходящих перемен и оказывают существенное влияние на бизнес всех размеров и секторов [1]. Профессия приобретает новую гибкость и инновационный характер.

Сегодня информацию все больше можно рассматривать как «новую валюту», и бухгалтеры должны играть свою роль в том, как защищать данную «валюту», доверять, управлять ею и использовать для принятия лучших управленческих решений [2, 3]. Так, сегодня перед бухгалтерским сообществом стоят вопросы не только подготовки достоверной финансовой информации, отвечающей всем качественным характеристикам, обозначенным в Концептуальных основах представления финансовых отчетов, но и именно бухгалтеров представители международных профессиональных организаций видят в составе авторов подготовки нефинансовой отчетности [4, 5]. Набирающая обороты концепция интегрированной отчетности объединяет существенные сведения о стратегии, управлении, результатах деятельности экономических субъектов и целях их деятельности / развития [6, 7]. Информация, ориентированная на будущее, должна быть надежной, основанной на обоснованных предположениях и надлежащим образом разъяснена в финансовой и нефинансовой отчетности. И роль профессии бухгалтера в этом процессе также значима.

Сегодня бухгалтер решает не только вопросы грамотного управления ресурсами экономического субъекта, но и вопросы, касающиеся изменения климата. Так, по мнению Asmaa Resmouki [8] - президента IFAC, опыт специалистов по бухгалтерскому учету в борьбе с изменением климата абсолютно необходим.

Бухгалтеры играют решающую роль в подготовке отчетов по устойчивому развитию, раскрывающих воздействие на окружающую среду, включая выбросы парниковых газов, использование воды и образование отходов. Эти отчеты предоставляют заинтересованным сторонам прозрачную информацию об экологических показателях организации и усилиях по смягчению последствий изменения климата. Бухгалтеры участвуют в сборе, анализе и представлении данных об устойчивом развитии в соответствии с международными стандартами, такими как Глобальная инициатива по отчетности (GRI) или Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (TCFD).

Бухгалтеры помогают организациям выявлять экологические риски, связанные с изменением климата, такие как соблюдение нормативных требований, физические воздействия (например, экстремальные погодные явления, нехватка ресурсов) и репутационные риски, и управлять ими. Проводя оценку рисков, анализ сценариев и стресс-тестирование, бухгалтеры помогают предприятиям оценить их подверженность рискам, связанным с климатом, и разработать стратегии по смягчению потенциального воздействия на деятельность, финансы и заинтересованные стороны.

Именно результаты работы представителей бухгалтерской профессии способны удовлетворить растущие сегодня потребности устойчивой деловой практики экономических субъектов. Формируемые учетными работниками бухгалтерская (финансовая, управленческая), налоговая и нефинансовая отчетности помогают пользователям принимать своевременные и адекватные управленческие решения в отношении экономического субъекта, предоставляющие большие возможности не только для потенциальных инвесторов, но и для внутреннего управленческого персонала. По мнению специалиста по истории бухгалтерского учета Джейкоба Солла [9] именно потребности в достоверной финансовой информации об экономическом субъекте, работающем в условиях неопределенности, позволяют профессии бухгалтера выйти из так называемого «бэк-офиса» где она в силу сформировавшихся в последнее время «определенных взглядов» на профессию находится.

Профессиональная организация АССА (действующая с 1909 года) декларирует что, «Ни одна профессия не может решить все проблемы нашего мира в одиночку. Но глобальный характер бухгалтерского учета и центральная роль бухгалтеров, работающих в организациях и для организаций – означают, что эта профессия уникальна в своей способности стимулировать изменения и помогать строить лучший мир» [10].

Бухгалтеры играют важную роль в организации и функционировании системы внутреннего контроля, внося свой вклад в эффективность, результативность и целостность операций организации.

Бухгалтеры часто участвуют в разработке и внедрении систем внутреннего контроля, адаптированных к конкретным потребностям, целям и профилю рисков организации. Опираясь на свой опыт в области финансовой отчетности, управления рисками и соблюдения нормативных требований, бухгалтеры сотрудничают с руководством и другими заинтересованными сторонами для определения ключевых средств контроля, постановки целей контроля и разработки процедур контроля для снижения рисков и защиты активов. Они гарантируют, что система внутреннего контроля разработана таким образом, чтобы устранять как финансовые, так и операционные риски, соответствовать

нормативным требованиям и поддерживать достижение целей организации [11, 12].

Бухгалтеры проводят оценку рисков для выявления потенциальных угроз, уязвимостей и возможностей для улучшения внутри организации. Анализируя внутренние и внешние факторы, которые могут повлиять на цели организации, бухгалтеры помогают руководству расставить приоритеты в отношении рисков, оценить их вероятность и потенциальное воздействие и разработать стратегии по их снижению или эффективному управлению ими. Оценка рисков обеспечивает основу для разработки и внедрения надежных механизмов внутреннего контроля, направленных на устранение наиболее критических рисков и уязвимостей организации [13, 14].

Бухгалтеры обеспечивают соблюдение применимых законов, нормативных актов и стандартов бухгалтерского учета путем интеграции нормативных требований в систему внутреннего контроля организации. Они помогают руководству понимать и выполнять обязательства по соблюдению требований, оценивать влияние нормативных изменений на систему внутреннего контроля и внедрять усовершенствования контроля по мере необходимости для удовлетворения меняющихся требований по соблюдению требований. Бухгалтеры также играют ключевую роль в подготовке нормативных документов, раскрытии информации и отчетов, обеспечивая точность, прозрачность и своевременность финансовой отчетности и соблюдение нормативных требований [15-17]

Бухгалтеры играют ведущую роль в оказании помощи экономическим субъектам в создании долгосрочной стоимости, выгодной всем заинтересованным сторонам, в обеспечение прозрачности и долгосрочной устойчивости бизнеса, приносящего прибыль. Сегодня стремительно меняющийся под воздействием условий неопределенности мир, нуждается в бухгалтерах, умеющих мыслить стратегически и инновационно [18-20].

Кроме того, бухгалтерский учет является «связующим» звеном в отношениях между бизнесом, государством и обществом, обеспечивая стабильность здоровой экономики в целом.

Еще одним безусловным фактором глобальной значимости профессии бухгалтера является то, что она играет важнейшую роль в разработке эффективных стандартов отчетности. Стандарты отчетности постоянно развиваются / совершенствуются, обеспечивают взаимное доверие контрагентов на рынках капитала, тем самым также решая круг геополитических, экономических, социальных и экологических проблем.

Нельзя не отметить вклад профессии бухгалтера и в борьбу с коррупцией и экономическими преступлениями, помогая внедрять на местах более эффективный внутренний контроль, поддерживать прозрачную и достоверную отчетность, обеспечивать соблюдение

антикоррупционного законодательства, выявлять тревожные сигналы и сообщать об обнаруженных фактах коррупции.

Важен вклад бухгалтерской профессии и в повышение благосостояния и уровня жизни населения. Благодаря тому, что в бухгалтерском учете формируется достоверная и качественная информация, все объекты бухгалтерского учета подлежат оценке и отражены в отчетности, пользователи этой информации имеют возможность принимать решения, связанные с улучшением уровня жизни и здоровья, благосостояния работников экономических субъектов и членов их семей. Кроме того, предоставление высококачественной финансовой и нефинансовой информации, осуществление контрольной функции помогает собственникам и менеджменту создавать и поддерживать сильные и заслуживающие доверия экономические субъекты, которые в итоге так же являются основой для улучшения благосостояния людей [21-25].

Обобщая вышеизложенное, можем утверждать, что сегодня бухгалтерская информация формируется быстрее, она шире по охвату, и отличается мобильностью. То есть можно говорить о том, что достоверная информация доступна каждому заинтересованному лицу в нужное ему время. Все это дает возможность пользователю информации опираясь на ее историческую ценность своевременно прогнозировать соответствующие сценарии развития событий, осуществлять контроль и принимать своевременные адекватные бизнес-решения. Бухгалтерский учет влияет на рынки капитала, являясь «двигателем» таких рынков, поскольку он обеспечивает инвесторов, аналитиков, собственников необходимой информацией.

В заключении отметим, что профессия бухгалтера жизненно важна для обеспечения устойчивости экономических субъектов и экономики в целом. Именно представители этой профессии обладают необходимыми навыками для оптимизации бизнес-процессов, выявления их неэффективности и внедрения эффективных мер контроля для предотвращения неэффективного финансового управления. Их уникальное видение внутренней и внешней составляющей бизнес-процессов может внести существенный вклад в разработку устойчивой экономической политики и принести ощутимые выгоды не только экономическим субъектам, но и стране в целом. Поэтому необходимо определить приоритетом укрепление и развитие профессии бухгалтера.

### **Литература**

1. Проблема бухгалтерской службы при переходе к цифровой экономике / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. С. Хусаинова, Г. Ф. Саляхутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 131-135. – EDN AVBOTS.

2. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77. – EDN YRKAOL.

3. Остаев, Г. Я. Управленческий учет в АПК: внешняя и внутренняя среда / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, А. В. Соколова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 4(51). – С. 153-159. – DOI 10.12737/article\_5c3de3a7e1c108.25057711. – EDN VTMSAN.

4. Закирова, А. Р. Методические подходы к формированию нефинансовой отчетности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 171-178. – EDN XRBVJU.

5. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

6. Нестандартная управленческая Отчетность для контроля над финансами компании на примере data rails / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, А. Р. Абдуллина, А. А. Муллахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 439-445. – EDN CTRYFG.

7. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А.

Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

8. The role of the CFO and finance function in the climate transition: driving value and sustainability // <https://www.accaglobal.com/us/en/professional-insights/global-profession/climate-transition.html> (дата обращения: 16.02.2024).

9. Soll, Jacob What Can History Teach Us about Accounting & Political Accountability? Quite a Bit // <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/developing-accountancy-profession/discussion/what-can-history-teach-us-about-accounting-political-accountability-quite-bit> (дата обращения: 16.02.2024).

10. Accounting for a better world // <https://www.accaglobal.com/uk/en/about-us/accounting-for-a-better-world.html> (дата обращения: 16.02.2024).

11. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 150-159. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-150-159. – EDN NZLFOH.

12. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

13. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

14. Закирова, А. Р. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 163-170. – EDN PУСМВА.

15. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

16. Мавлиева, Л. М. Взаимодействие внешнего аудита и внутреннего контроля / Л. М. Мавлиева, Г. Ш. Мингазов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 150-155. – EDN YEACER.

17. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

18. Sytnik O. E. Role of accounting profession in business development / O. E. Sytnik // Современные технологии сельскохозяйственного производства. Экономика. Бухгалтерский учет. Социально-гуманитарные науки: ГГАУ, 2021. С. 254-256.

19. Essence, goals and principles of financial planning of the enterprise / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Юсупова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – Р. 66-71. – EDN MFYLVN.

20. Костюкова, Е. И. Стратегии реализации антикризисного управления в КФХ в условиях последствий пандемии / Е. И. Костюкова, А. В. Фролов // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – № 4(136). – С. 20-31. – DOI 10.17308/meps.2021.4/2572. – EDN NVFRPL.

21. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в

условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

22. Костюкова, Е. И. Управленческий учет в условиях применения концепции жизненного цикла продукции / Е. И. Костюкова, А. В. Фролов, Е. А. Медведева // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 1(121). – С. 118-125. – DOI 10.17308/meps.2020.1/969. – EDN BFUGJL.

23. Фролов, А. В. Внутренний контроль как фактор выявления банкротства коммерческой организации в условиях современной экономической обстановки / А. В. Фролов, Е. И. Костюкова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 8. – С. 46-53. – DOI 10.33920/sel-11-2008-05. – EDN HYVIXU.

24. Клычова, Г. С. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова, К. З. Мухамедзянов // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 12(498). – С. 1346-1359. – DOI 10.24891/ia.25.12.1346. – EDN ABJBYB.

25. Управленческий учет: модернизация действующего производства путем ввода нового выпускаемого продукта / Г. Я. Остаев, О. О. Злобина, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 138-146. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-138-146. – EDN YQPWAE.

© Сытник О. Е., 2024

**Файзрахманов Ленар Мансурович**

*Старший преподаватель*

*Lefaiz@mail.ru*

**Константинова Елена Владимировна**

*Магистр*

*Konsta15@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Аннотация.** В представленном исследовании осуществляется анализ правовых аспектов управления предпринимательскими инициативами в аграрном секторе РФ, подчеркивая критическую роль аграрного хозяйства в экономическом росте и социальном прогрессе нации. Исследуются ведущие законодательные нормы, административные решения и стратегические направления, целящиеся в поддержку бизнеса небольшого и среднего масштаба, обеспечение прав экономически активных лиц и гарантирование продовольственной стабильности. Выделяется необходимость приспособления аграрной отрасли к стандартам Всемирной торговой организации и применению новаторских подходов в управлении для усиления конкурентных преимуществ и повышения результативности аграрного производства. Акцентируется важность интегрированной политики в управлении аграрным сектором, в том числе активизации инвестирования и упрощения административных процедур.

**Ключевые слова:** нормативно-правовое регулирование, предпринимательская деятельность, сельское хозяйство, продовольственная безопасность, инвестиции, ВТО, инновации, малый и средний бизнес, государственная поддержка, аграрная политика.

**Fayzrakhmanov Lenar Mansurovich**

*Senior Lecturer*

*Lefaiz@mail.ru*

**Konstantinova Elena Vladimirovna**

*Master student*

*Konsta15@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **FEATURES OF THE REGULATORY AND LEGAL REGULATION OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY IN THE FIELD OF AGRICULTURE**

**Abstract.** This study analyses the legal aspects of managing entrepreneurial initiatives in the agricultural sector of the Russian Federation,

highlighting the critical role of the agricultural sector in the economic growth and social progress of the nation. It examines leading legislation, administrative decisions and policy directions aimed at supporting small and medium-sized businesses, ensuring the rights of economically active individuals and guaranteeing food stability. It highlights the need to adapt the agricultural sector to World Trade Organisation standards and to apply innovative management approaches to enhance competitive advantage and improve the efficiency of agricultural production. It emphasises the importance of integrated policies in the management of the agricultural sector, including the intensification of investment and simplification of administrative procedures.

**Key words:** legal regulation, entrepreneurial activity, agriculture, food security, investment, WTO, innovation, small and medium business, state support, agrarian policy.

В рамках нормативно-правового регулирования развития предпринимательской деятельности в пределах Российской юрисдикции, центральную роль играют основополагающие документы, устанавливающие правовые рамки для функционирования малого и среднего бизнеса [1, 2].

Учитывая указанные законодательные акты, можно констатировать, что государственная политика в сфере развития и продвижения предпринимательской деятельности направлена главным образом на создание благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса. Отметим, что важное значение в этом векторе стал федеральный закон № 209-ФЗ [3].

Закон № 294-ФЗ [4], в свою очередь, направлен на защиту прав предпринимателей от необоснованного или избыточного государственного вмешательства, устанавливая рамки для проведения контрольных мероприятий со стороны государственных и муниципальных органов. Введение этого закона способствовало укреплению правовой защиты бизнеса, снижению административных барьеров и улучшению инвестиционного климата в стране.

Распоряжение Правительства РФ № 1083-р об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года [5] заложило фундамент для долгосрочного планирования в сфере поддержки и развития предпринимательской деятельности, определив приоритетные направления развития и ключевые индикаторы успеха. Стратегия предусматривает улучшение делового климата, усиление конкурентоспособности, а также на расширение доступа предпринимателей к финансовым и инфраструктурным ресурсам.

Совокупность указанных нормативных актов создает устойчивую правовую основу для стимулирования развития предпринимательства в Российской Федерации, способствуя формированию благоприятного

инвестиционного климата как важного элемента национальной экономики.

Агропромышленный комплекс Российской Федерации, выступая ключевым элементом национальной экономики, обеспечивает ведущую роль в достижении продовольственной безопасности, способствует социально-экономическому развитию территорий и повышению качества жизни граждан [6-8]. Включая в себя множество экономических отраслей, данный комплекс формирует единую систему, направленную на эффективное ведение сельского хозяйства, производство и доставку аграрной продукции потребителям. Инициативы по созданию агропромышленных комплексов, вызванные стремлением к усовершенствованию аграрного сектора, занимают значимое место в стратегии развития отрасли [9-11].

В рамках государственной стратегии, агропромышленный комплекс демонстрирует свою критическую роль, обуславливая необходимость интеграции усилий по улучшению сельскохозяйственного производства, транспортировки и распределения продукции. Содействие социально-экономическому прогрессу регионов, повышение благосостояния населения являются прямым следствием деятельности агропромышленного комплекса, опирающегося на принципы устойчивости и инновационности [12-14].

В сельском хозяйстве, являющемся жизненно важной составляющей экономики, производится продукция, непосредственно влияющая на нормальное функционирование общества. Развитие АПК подчеркивает важность производства продуктов питания как основного направления [15].

Занимая значительное место в экономике региона, сельское хозяйство вовлекает в свою деятельность 27% населения и использует 7,5% основных фондов, внося вклад в создание 17% валового регионального продукта. В рамках стремления к обеспечению высокого качества и эффективности нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности в аграрном секторе, правовые режимы ориентируются на достижение баланса между государственной аграрной политикой и защитой общественных интересов, как указано в источнике [16]. Продовольственная безопасность и экономическое развитие аграрной системы выступают в качестве приоритетных направлений, на которые направлены усилия.

Совокупность мер, принимаемых специализированными государственными органами для упорядочения предпринимательской деятельности в аграрной сфере через применение императивных методов, отражает сущность нормативно-правового регулирования сельскохозяйственного предпринимательства. Особое внимание, при этом, уделяется именно предпринимательской деятельности, исключая из сферы регулирования производство растениеводческой и животноводческой продукции, предназначенной гражданами для

личного потребления. Так, вопросы, связанные с оборотом сельскохозяйственной продукции, подпадают под действие гражданского права, рассматривая продукцию аграрного сектора как движимое имущество [17].

Все это оказывает влияние на разные области предпринимательской деятельности: производства, заготовки, переработки, хранения и реализации аграрной продукции, сырья и продовольствия, государственное регулирование сельского хозяйства направлено на достижение устойчивого развития отрасли. Важным аспектом такого развития является обеспечение продовольственной безопасности населения. Реализуемые в рамках государственного управления меры способствуют формированию и эффективному функционированию рынков сельскохозяйственной. Особое внимание уделяется их дотации, а также законодательной защите соответствующих сфер деятельности. Разработка механизмов, способствующих комплексному развитию сельских территорий, занимает важное место в упомянутом процессе [18].

Нормативно-правовое регулирование предпринимательской деятельности в аграрном секторе основывается на общих юридических принципах.

Внедрение и соблюдение упомянутых принципов в деятельности государственных и местных органов управления способствует созданию благоприятной правовой среды для развития предпринимательства в аграрной сфере. При этом, особое значение приобретает неукоснительное следование цели регулирования, заключающейся в защите публичных интересов, что подразумевает не только поддержку аграрного сектора, но и обеспечение социальной направленности и ответственности предпринимательской деятельности [19].

Доктрина продовольственной безопасности, выступая в роли концептуальной правовой основы для регулирования в области аграрного предпринимательства, целенаправленно способствует достижению и поддержанию уровня доступности безопасных пищевых продуктов. Ключевым аспектом является гарантия безопасности пищевых продуктов. Целью доктрины, служащей направляющим принципом для формирования нормативно-правовой базы в сфере сельскохозяйственной деятельности, является не только обеспечение населения необходимым объемом пищевых продуктов, но и контроль за их качеством и безопасностью. Разработка и внедрение мер, направленных на достижение данных целей, требует комплексного подхода, включающего в себя исследование потребностей населения, мониторинг качества продуктов питания и разработку стандартов их безопасности [20].

Соглашение ВТО по сельскому хозяйству предполагает создание рамок для либерализации торговли аграрной продукцией, стимулируя таким образом интеграцию национальных аграрных рынков в мировую

экономическую систему. Реализация этих мер направлена на повышение эффективности и конкурентоспособности агропромышленного комплекса, содействуя при этом развитию международной торговли продукцией сельскохозяйственного назначения [21].

Важность соглашения ВТО для регионального АПК заключается в обеспечении условий для прозрачного и предсказуемого ведения торговли на международном уровне, что способствует укреплению международных экономических связей и поддержке устойчивого развития аграрного сектора [22]. Регулирование санитарных и фитосанитарных условий, а также ветеринарных требований, играет ключевую роль в обеспечении безопасности и качества аграрной продукции на международном рынке.

На основании изложенного следует отметить, что инициированные реформы в сельском хозяйстве породили потребность в привлечении частных инвесторов для решения вопросов финансирования, направленного на техническое перевооружение и модернизацию отрасли. Оказавшиеся недостаточными рыночные механизмы, в сочетании с продолжительным инвестиционным кризисом, привели к утрате платежеспособности значительного числа сельскохозяйственных предприятий, включая их последующее банкротство.

Отсюда вытекает задача, стоящая перед государством: создание условий, поддерживающих получение дохода и успешное ведение производства в аграрном секторе. Реализация государственной инвестиционной политики, нацеленной на стимулирование развития инвестиционных рынков, должна стать ответом на вышеуказанные вызовы.

Эффективное государственное регулирование, обеспечивающее поддержку инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве, становится ключевым фактором в обеспечении устойчивого развития отрасли. Поддержка такого рода требует разработки и создание благоприятного инвестиционного климата, включая обеспечение правовой защиты инвестиций, развитие инфраструктуры и предоставление льгот и стимулов для инвесторов.

Осознание государством своей роли в создании условий для привлечения инвестиций в сельскохозяйственную отрасль предполагает активное взаимодействие с частным сектором, а также скоординированную работу всех уровней власти в направлении формирования эффективной и сбалансированной инвестиционной политики.

### **Литература**

1. Низамутдинов, М. М. О ходе выполнения государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Продовольственная

самодостаточность региона в условиях импортозамещения: вопросы теории и практики : Сборник научных статей, Казань, 25–26 мая 2016 года. Том Выпуск 10. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2016. – С. 84-89. – EDN ZNSGFH

2. Особенности нормативного регулирования АПК / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. А. Галиева, Д. Ф. Гайфуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 330-335. – EDN FXRMVE.

3. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

4. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года.

6. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

7. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

8. Зиганшин, Б. Г. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия / Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 3(54). – С. 155-161. – DOI 10.12737/article\_5db98dd5ab2ea1.73901024. – EDN QDNRCC.

9. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

10. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405. – DOI 10.24891/re.18.12.2391. – EDN SKYQJK.
11. Клычова, Г. С. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях / Г. С. Клычова, Р. И. Залялиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7, № 4(26). – С. 37-41. – EDN PMBFGF.
12. Corporate finance in the system of economic analysis management and intensification / G. Klychova, A. Zakirova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness, INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – P. 10037. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310037. – EDN EFKCMC.
13. Гатина, Ф. Ф. Проблема рационального размещения производственных сил и учёт общегосударственных интересов при её решении / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, Г. М. Мубаракзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 22-26. – EDN HCBYDT.
14. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBTS.
15. Шахмурзова, А. В. Пути повышения экономической эффективности мероприятий в сфере пищевой безопасности / А. В. Шахмурзова // Национальные приоритеты и безопасность : Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции, Нальчик, 15–16 октября 2020 года. – Нальчик: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова", 2020. – С. 147.
16. Адуков, Р. Х. Укрепление кадрового потенциала сельхозорганизаций как наиболее целесообразное направление господдержки сельского хозяйства в условиях кризиса / Р. Х. Адуков, А. Н. Адукова // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2020. – № 11(68). – С. 3.
17. Проблема устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях реализации бюджетной реформы / М. М. Низамутдинов, Л. М.

Мавлиева, А. Т. Исхаков, Е. В. Васильев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 120-123. – EDN AGKYUI.

18. Багова, О. И. Пути повышения эффективности производства продукции растениеводства на основе инноваций (на примере Кабардино-Балкарской Республики) / О. И. Багова // Известия Кабардино-Балкарского государственного аграрного университета им. В.М. Кокова. – 2016. – № 2(12). – С. 41.

19. Караева, Ф. Е. Обеспеченность основными фондами АПК Кабардино-Балкарской Республики / Ф. Е. Караева, И. Т. Эштрекова // Научные Известия. – 2018. – № 12. – С. 77.

20. Кокова, Э. Р. Особенности регулирования государственного предпринимательства на региональном уровне / Э. Р. Кокова, Э. С. Баккуев, Д. Р. Гукеева // Социально-экономические системы в условиях глобальных трансформаций: проблемы и перспективы развития : сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, Нальчик, 27–28 мая 2021 года. – Нальчик: ФГБОУ ВО Кабардино-Балкарский ГАУ, 2021. – С. 274.

21. Котенев, А. Д. Государственное регулирование и поддержка АПК во внешнеэкономической деятельности и обеспечении продовольственной безопасности страны / А. Д. Котенев. – Ставрополь : Общество с ограниченной ответственностью "СЕКВОЙЯ", 2019. – С. 112.

22. Мавлиева, Л. М. Влияние вступления России в ВТО на сельское хозяйство Республики Татарстан / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 434-439. – EDN YQPQOC.

© Файзрахманов Л.М., Константинова Е.В., 2024

**Файзрахманов Ленар Мансурович**

*Старший преподаватель*

*Lefaiz@mail.ru*

**Шарафеева Диана Альбертовна**

*Магистрант*

*Saraf19031@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЕТЕРИНАРНОГО КЛАСТЕРА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**Аннотация.** Особую роль в снабжение населения качественной и безопасной продукцией животноводства принадлежит ветеринарии. Ветеринария, как и вся сфера сельского хозяйства находится на пути своего структурного реформирования, что продиктовано современными экономическими реалиями. В этой связи возникает необходимость правового регулирования ветеринарного кластера Республики Татарстан.

**Ключевые слова:** ветеринария, кластер, частный ветеринарный врач, государственная ветеринарная служба.

**Fayzrakhmanov Lenar Mansurovich**

*Senior Lecturer*

*Lefaiz@mail.ru*

**Sharafeeva Diana Albertovna**

*Master student*

*Saraf19031@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **LEGAL REGULATION OF THE VETERINARY CLUSTER OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN**

**Abstract.** Veterinary medicine plays a special role in supplying the population with high-quality and safe livestock products. Veterinary medicine, like the entire sphere of agriculture, is on the path of its structural reform, which is dictated by modern economic realities. In this regard, there is a need for legal regulation of the veterinary cluster of the Republic of Tatarstan.

**Keywords:** veterinary medicine, cluster, private veterinarian, state veterinary service.

Республика Татарстан – крупный агропромышленный регион Российской Федерации. Здесь хорошо развито сельское хозяйство. На высоком уровне находятся отрасли переработки продукции сельского хозяйства и обслуживания.

Особая роль в снабжение населения РТ качественной и безопасной продукцией принадлежит институту ветеринарии. Эта сфера активно развивается, а потому, требует нового подхода законодательного

регулирования. Целостного и системного переосмысления в рамках новой цифровой экономики.

Нормативно-правовое регулирование ветеринарного кластера Республике Татарстан в целом понятно. Ключевые её направления вытекают из сложившейся архитектуры, которая была заложена законодательством Российской Федерации.

Согласно, ФЗ РФ под ветеринарией принято понимать – «область научных знаний и практической деятельности, направленных на предупреждение болезней животных и их лечение, выпуск полноценных и безопасных в ветеринарном отношении продуктов животноводства и защиту населения от болезней, общих для человека и животных»[1].

Нормативно-правовая база, которая регулирует, деятельность в сфере ветеринарии в целом разнообразно. Её можно представить в следующем виде: конституция Российской Федерации, совокупностью общепризнанных принципов и норм международного права, всевозможные федеральные конституционные законы и федеральные законы в области ветеринарии, подзаконные нормативные акты федеральных органов власти и управления, нормативные акты субъектов РФ, а также нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

Конституция РФ выступает основополагающим документом всей сельскохозяйственной отрасли, хотя здесь и отсутствует прямое упоминание о ветеринарии. Прописывается важность бережного отношения к природе и использованию ресурсов. Особая роль в этом деле принадлежит субъектам РФ.

Принципы и нормы международного права используются в ветеринарии, однако, в свете последних событий их употребление значительно уменьшилось. Главным образом это интеграционные законодательные акты на территории постсоветского пространства, а также всевозможные технические регламенты. Например: решение Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2013 № 67 «О техническом регламенте Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции» ТР ТС 033/201 [3] или решение Совета Евразийской экономической комиссии от 18.10.2016 № 162 «О техническом регламенте Евразийского экономического союза «О безопасности рыбы и рыбной продукции» ТР ТС 040/2016» [3].

Системообразующим документом выступает закон от 14.05.1993 N 4979-1 (ред. от 25.12.2023) «О ветеринарии». Данный документ даёт полное представление о Государственной ветеринарной службе в РФ. Наряду с общими положениями, здесь можно получить представление о ветеринарном контроле (надзоре), о требованиях по предупреждению болезней животных и безопасности продукции животноводства, а также ответственности за нарушения в сфере ветеринарного законодательства.

Другой важной группой правовых актов в сфере ветеринарии выступают иные нормативно-правовые акты РФ, а также субъектов РФ. К ним можно отнести всевозможные приказы Министерства сельского хозяйства РФ, постановления правительства РФ и санитарные правила.

Отдельной группой стоят законодательные акты Республики Татарстан в области ветеринарии. Например: Постановление КМ РТ от 30.12.2019 №1275 «Об утверждении порядка осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев на территории РТ» [4]. или Закон Республики Татарстан от 27 декабря 2019 года № 120-ЗРТ «О регулировании отдельных вопросов в области обращения с животными в Республике Татарстан» [5].

Предприятия агропромышленного комплекса РТ, и сейчас сталкиваются с проблемой рудиментарного законодательства, которое было принято ещё в период централизованного государства с плановой экономикой. В то время не было частных практикующих ветеринарных врачей и частных ветеринарных компаний, поэтому система полагалась на государственную ветеринарную службу, а некоторые крупные хозяйства имели своих ветеринарных врачей. Кроме того, уровень цифровизации, который обеспечивал контроль и надзор за соблюдением норм ветеринарных требований и норм в целях защиты животных и общества от инфекционных заболеваний, был практически нулевым. Это означает, что ветеринарная отрасль регулируется государством и работает в соответствии с установленными стандартами и правилами.

Из отдельных норм мы видим потенциальное присутствие других игроков в этой сфере, но в целом всё регулирование построено на существование единой государственной службы. Это представляет собой большую проблему, которая заключается в принципах, заложенных в построение законодательства. Если элемент отсутствует в системе правового регулирования, то и в реальной жизни ему появиться затруднительно, а он необходим, для развития отрасли животноводства. Нет в законодательстве категории ветеринарных организаций и практикующих врачей как индивидуальных предпринимателей. Зато, есть производство препаратов и оборудования, наука. А для получения качественного результата достижения экономических показателей необходимо актуализировать регулирующее законодательство, в соответствии с текущими реалиями, использованием высокого уровня цифровизации.

Предлагаем, полностью пересмотреть основной закон отрасли – «Закон о ветеринарии», внести в него понятие частного ветеринарного врача и частную организацию как единицу системы и определить этой единице положенное ей место. Хотим привести практические примеры, подтверждающие нашу позицию. Вся продукция животного происхождения в России сегодня отображается в государственной системе ФГИС «Меркурий». Доступ к системе на внесение информации

к оформлению ветеринарных сопроводительных документов (далее ВСД) имеют определённый круг правовых субъектов указанные в законе. Для производителей работа с частными врачами также выгоднее, потому что коммерческие организации проявляют более гибкий подход, при многосменной работе за пределами стандартного рабочего дня. При этом ещё раз отмечаем, что качество выполнения должностных обязанностей не падает.

Только за последний год в республике Татарстан в отношении государственных ветеринарных врачей возбуждено 5 уголовных дел по факту нарушений и злоупотреблений ими в процессе ветеринарного клеймения мяса и внесения его в ФГИС «Меркурий». Необходимо на основе нормативно-правовых актов внести единицу частной ветеринарной организации и индивидуального предпринимателя, определить их роль в системе правовых отношений. Предоставить им равный доступ и равную ответственность, при работе в государственных информационных системах, надзор за которыми, несомненно, должны осуществлять органы государственной власти. Осуществлять доступ к системам по цифровым каналам связи и персонализированной ответственностью всех участников процесса.

Предоставить хозяйствующим субъектам право на самостоятельную разработку плана и проведение против о эпизоотических мероприятиях, с обязательным согласованием с государственной ветеринарной службой (сохранить государственный надзор), дать возможность аттестованным частным специалистам получать необходимые, предусмотренные нормативами бесплатные препараты в государственных учреждениях ветеринарии и самостоятельно проводить обработки в обслуживаемых хозяйствах, брать пробы при отсутствии противопоказаний у животных и сдавать их для анализа в выше указанное ведомство.

Таким образом, правовое регулирование ветеринарного кластера Республики Татарстан осуществляется в рамках общего и специального законодательства РФ. Определяются направления, нормативно-правовая база и методика воздействия.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 06.12.2021 N 397-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О ветеринарии».

2. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2013 № 67 «О техническом регламенте Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции». – URL: <https://guv.tatarstan.ru/dokument.htm>.

3. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 18.10.2016 № 162 «О техническом регламенте Евразийского экономического союза «О безопасности рыбы и рыбной продукции» ТР ТС 040/2016». – URL: <https://guv.tatarstan.ru/dokument.htm>.

4. Постановление КМ РТ от 30.12.2019 №1275 «Об утверждении порядка осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев на территории РТ». – URL: <https://guv.tatarstan.ru/dokument.htm>.

5. Закон Республики Татарстан от 27 декабря 2019 года № 120-ЗРТ «О регулировании отдельных вопросов в области обращения с животными в Республике Татарстан». – URL: <https://guv.tatarstan.ru/dokument.htm>.

© Файзрахманов Л.М., Шарафеева Д.А., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Избагамбетова Сабина Булатовна**  
Студент

*Izbagambetova.sabina@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
аспирант

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Садыков Раниф Рамилевич**  
Магистр

*ranif.sadykov@bk.ru*

*Казанский Государственный Аграрный университет, Казань, Россия*

## **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН И РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**Аннотация:** Малое и среднее предпринимательство (МСП) в сельском хозяйстве играет ключевую роль в обеспечении продовольственной безопасности, создании рабочих мест и развитии сельских территорий. Республики Башкортостан и Татарстан, являющиеся субъектами Российской Федерации, представляют интересный объект для сравнительного анализа направлений государственной поддержки развития МСП в сельском хозяйстве.

**Ключевые слова:** государственная поддержка, малое и среднее предпринимательство, налоговые льготы, научно-техническое развитие, сельское хозяйство.

## **STATE SUPPORT FOR THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES IN AGRICULTURE OF THE REPUBLIC OF BASHKORTOSTAN AND THE REPUBLIC OF TATARSTAN**

**Fahretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Izbagambetova Sabina Bulatovna**  
Student

*Izbagambetova.sabina@mail.ru*

**Fayzullin Iskander Maratovich**  
graduate student

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Sagdiyev Bulat Anasovich**  
Master student

**Abstract.** Small and medium-sized enterprises (SMEs) in agriculture play a key role in ensuring food security, job creation and rural development. The Republics of Bashkortostan and Tatarstan, which are constituent entities of the Russian Federation, represent an interesting object for a comparative analysis of the areas of state support for the development of SMEs in agriculture.

**Key words:** state support, small and medium-sized businesses, tax benefits, scientific and technological development, agriculture.

В условиях современных вызовов и изменений в мировой экономике, сельскохозяйственное предпринимательство становится ключевым фактором устойчивого развития регионов [1-8]. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве играет определяющую роль в создании благоприятной среды для инноваций, увеличения производства и обеспечения продовольственной безопасности [9-14].

Обе республики - Башкортостан и Татарстан - стремятся разработать эффективные механизмы поддержки, однако особенности их подходов могут влиять на достижение поставленных целей. Этот сравнительный анализ не только выявляет общие тенденции в государственной политике, но и освещает уникальные черты подходов, которые могут привести к различиям в результатах.

Целью исследования является создание базы данных знаний о современных механизмах государственной поддержки сельскохозяйственного предпринимательства, которая может быть использована для формирования политики и принятия решений в области развития сельских территорий и агропромышленного комплекса.

Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве представляет собой комплекс мер, направленных на стимулирование развития аграрного бизнеса, обеспечение финансовой устойчивости предприятий и создание благоприятной инвестиционной среды. Рассмотрим общие тенденции мер государственной поддержки в контексте Республики Башкортостан и Республики Татарстан.

Обе республики предпринимают шаги для поддержки МСП в сельском хозяйстве, включая финансовую, налоговую и инфраструктурную поддержку [15, 16]. Программы льготного кредитования, субсидии, научно-техническое сопровождение и обучение предпринимателей входят в инструментарий обеих республик.

Льготное кредитование:

- Республика Башкортостан: основной акцент делается на предоставлении льготных кредитов для сельхозпредприятий с низкими процентными ставками и длительными сроками погашения. Программы охватывают как стартапы, так и уже действующие предприятия;

- Республика Татарстан: здесь активно развиваются инструменты финансовой поддержки, включая гарантии и поручительства государства для предприятий в сельском хозяйстве. Разнообразие финансовых инструментов создает более гибкую систему поддержки.

Субсидии и гранты:

- Республика Башкортостан: осуществляется субсидирование процентных ставок по кредитам, что снижает финансовую нагрузку на сельскохозяйственные предприятия. Также предоставляются гранты на модернизацию оборудования и технологий;

- Республика Татарстан: применяются различные формы государственных субсидий и грантов для стимулирования инвестиций и повышения конкурентоспособности местных сельхозпредприятий.

Научно-техническое развитие:

- Республика Башкортостан: формируются научные центры и лаборатории для разработки и внедрения инновационных технологий в аграрный сектор;

- Республика Татарстан: активно поддерживается сотрудничество между предприятиями и научными учреждениями для переноса передовых технологий в сельское хозяйство.

Образование и обучение:

- Республика Башкортостан: развиваются образовательные программы для сельхозпредпринимателей, обеспечивающие подготовку специалистов с учетом современных требований отрасли;

- Республика Татарстан: формируются программы повышения квалификации и обмена опытом для аграрных предпринимателей с акцентом на эффективное использование современных методов управления [17, с.208].

Оба региона активно работают над созданием условий для устойчивого развития сельского предпринимательства. Однако, понимание уникальных особенностей подходов каждого региона позволит определить наиболее эффективные стратегии и меры для стимулирования развития МСП в сельском хозяйстве.

Финансовая поддержка.

Республика Башкортостан:

- льготное кредитование: предприятиям в сельском хозяйстве предоставляются льготные кредиты с низкими процентными ставками, что способствует повышению финансовой устойчивости и стимулирует инвестиции в отрасль;

- субсидирование процентных ставок: государственные субсидии направлены на снижение процентных ставок по кредитам для

сельскохозяйственных предприятий, обеспечивая им доступ к дополнительным финансовым ресурсам.

Республика Татарстан:

- гарантии и поручительства: осуществляется предоставление государственных гарантий и поручительств для сельхозпредприятий, что повышает их кредитоспособность и упрощает процесс получения финансирования;

- разнообразие финансовых инструментов: применяются различные финансовые инструменты, такие как лизинг, факторинг и другие, для поддержки сельскохозяйственных предприятий и расширения их возможностей в получении средств.

Инфраструктурная поддержка.

Республика Башкортостан:

- развитие транспортной инфраструктуры: придается важность улучшению дорожной сети, что способствует более эффективной транспортировке сельскохозяйственной продукции и снижению затрат на логистику;

- поддержка хранения продукции: средства направляются на создание современных хранилищ для продукции, обеспечивая продленный срок хранения и поддерживая качество сельскохозяйственной продукции.

Республика Татарстан:

- инфраструктурные проекты: внимание уделяется развитию энергетической и транспортной инфраструктуры, что создает условия для устойчивого функционирования сельскохозяйственных предприятий;

- поддержка системы водоснабжения: инвестиции в системы водоснабжения сельских территорий способствуют увеличению площадей под посевами и повышению эффективности использования ресурсов.

Налоговые льготы.

Республика Башкортостан:

- льготы на землю: предоставление льгот по земельному налогу для сельхозпредприятий, что снижает финансовую нагрузку и стимулирует землепользование;

- налоговые вычеты на инвестиции: сельским предпринимателям предоставляются налоговые вычеты на инвестиции в сельское хозяйство и модернизацию оборудования [18, с.143].

Республика Татарстан:

- льготы на землю и имущество: сельхозпредприятиям предоставляются льготы на земельный налог и налог на имущество, что содействует снижению налоговой нагрузки;

- налоговые вычеты для инноваций: предоставление налоговых вычетов для предприятий, внедряющих инновационные технологии в сельском хозяйстве.

Научно-техническое развитие.

Республика Башкортостан:

- научные центры и лаборатории: создание и поддержка научных центров, занимающихся разработкой и внедрением современных технологий в аграрный сектор;

- обучение сельхозпредпринимателей: программы обучения и консультирования для аграрных предпринимателей с учетом научных и технологических достижений.

Республика Татарстан:

- сотрудничество с научными учреждениями: активное сотрудничество с научными учреждениями для интеграции передовых технологий в сельское хозяйство;

- поддержка инноваций: финансирование и поддержка инновационных проектов в сфере сельского хозяйства для повышения его эффективности и конкурентоспособности.

Оба региона стремятся обеспечить сельское хозяйство инструментами для эффективного развития, внедрения инноваций и улучшения жизни населения сельских территорий. Однако, учитывая особенности подходов, региональные органы власти могут адаптировать свои стратегии для достижения наилучших результатов.

Развитие малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве является стратегически важной задачей для обеспечения устойчивости региональных экономик, обеспечения продовольственной безопасности и создания рабочих мест. Сравнительный анализ государственной поддержки в Республике Башкортостан и Республике Татарстан позволяет выделить общие тенденции и уникальные черты подходов, что может быть полезным для формирования более эффективной политики в области сельского предпринимательства.

Важным элементом поддержки является финансовая поддержка, где Республика Башкортостан ориентирована на льготное кредитование с акцентом на субсидирование процентных ставок, в то время как Республика Татарстан разнообразно использует инструменты гарантий и поручительств, обеспечивая гибкость финансовой поддержки.

Инфраструктурная поддержка играет ключевую роль в обеспечении устойчивости сельского хозяйства. Республика Татарстан придает большее внимание развитию транспортной и энергетической инфраструктуры, что может содействовать более эффективной транспортировке и повышению энергоэффективности в аграрном секторе.

Налоговые льготы предоставляют сельхозпредприятиям стимул к развитию [19], а земельные и имущественные льготы снижают налоговую нагрузку, способствуя увеличению инвестиций в сельское хозяйство [20, с.351].

Научно-техническое развитие играет важную роль в повышении производительности и конкурентоспособности сельского хозяйства. Обе республики активно сотрудничают с научными учреждениями,

поддерживая инновации и внедрение передовых технологий в аграрный сектор.

Учитывая различия в подходах, предлагается обмен опытом между регионами для оптимизации стратегий поддержки и достижения наилучших результатов в развитии сельского хозяйства.

### Литература

1. Большаков, С. Н. Организационные структуры муниципального управления и их совершенствование / С. Н. Большаков, О. Л. Ким, М. И. Чекалев // Экономика и политика. – 2020. – № 1(15). – С. 16.

2. Исхаков, А. Т. Критерии экономического роста регионов и их обусловленность от уровня развития молочного скотоводства / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 102-109. – DOI 10.51832/2223-798420216102. – EDN FGGJLZ.

3. Исхаков, А. Т. Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями молочного скотоводства / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 110-117. – DOI 10.51832/2223-798420216110. – EDN RVSUJP.

4. Низамутдинов, М. М. О ходе выполнения государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Продовольственная самодостаточность региона в условиях импортозамещения: вопросы теории и практики : Сборник научных статей, Казань, 25–26 мая 2016 года. Том Выпуск 10. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Издательско-полиграфическая компания "Бриг", 2016. – С. 84-89. – EDN ZNSGFH.

5. Низамутдинов, М. М. Прогнозные показатели развития агропромышленного комплекса в системе обеспечения продовольственной безопасности / М. М. Низамутдинов, Р. Р. Мавлиев // Актуальные проблемы экономики и права. – 2012. – № 1. – С. 149-152. – EDN OPUXJX.

6. Клычова, Г. С. Состояние фермерского сектора в республике Татарстан и роль учетной информации в его дальнейшем развитии / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года / Научные редакторы: А.Е. Шамин, Н.В. Проваленова, О.А. Фролова, Д.В. Ганин; Министерство образования Нижегородской области, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. Том 2. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 56-62. – EDN YGVGWF.

7. Рейтинг регионов зеленой экономики в России / А. К. Субаева, Э. Н. Фахретдинова, Р. Р. Гатауллин, Н. И. Калимуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 472-480. – EDN SJYCVVM.

8. Гатина, Ф. Ф. Особенности региональной социальной политики государства на примере Республики Татарстан / Ф. Ф. Гатина, Э. Н. Фахретдинова, А. М. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 15-21. – EDN YZRZMK.

9. Фахретдинова, Э. Н. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых инновационных предприятий / Э. Н. Фахретдинова // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 302-307. – EDN YYTVJJ.

10. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 38-44. – EDN YRJZDN.

11. Клычова, Г. С. Государственная помощь сельскохозяйственному производству как объект учета: сущность и принципы организации / Г. С. Клычова, Р. И. Нуриева // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 3(489). – С. 282-299. – DOI 10.24891/ia.25.3.282. – EDN KYRUFV.

12. Парфенова, К. А. Государственная поддержка сельхозтоваропроизводителей РТ в части формирования кормовой базы / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 601-607. – EDN MPYKUZ.

13. Клычова, Г. С. Развитие системы государственной помощи в сельском хозяйстве / Г. С. Клычова, Р. И. Залялиева // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 18–19 ноября 2010 года / Научные редакторы: А.Е. Шамин, Н.В. Проваленова, О.А. Фролова, Д.В. Ганин; Министерство образования Нижегородской области, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. Том 2. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2011. – С. 3-8. – EDN YGVLQV.

14. Нуриева, Р. И. Экономическая сущность государственной помощи сельскохозяйственных организаций / Р. И. Нуриева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 78-81. – EDN VQRSKH.

15. Гимазова, Ю. В. Государственное и муниципальное управление : учебник для вузов / Ю. В. Гимазова ; под общей редакцией Н. А. Омельченко. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – С. 215.

16. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

17. Государственное и муниципальное управление : учебник / под ред. Н. И. Захарова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – С. 208.

18. Знаменский, Д. Ю. Государственная и муниципальная служба : учебник для вузов / Д. Ю. Знаменский ; ответственный редактор Н. А. Омельченко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – С. 143.

19. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

20. Купряшин, Г. Л. Основы государственного и муниципального управления : учебник для вузов / Г. Л. Купряшин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – С. 351.

© Фахретдинова Э.Н., Избагамбетова С.Б., Файзуллин И.М.,  
Садыков Р.Р., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Исхаков Альберт Тагирович**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*iat20@yandex.ru*

**Бикбова Регина Ильдаровна**  
Магистрант  
*bikbova\_r@bk.ru*

**Юсупов Айдар Дамирович**  
Магистрант  
*ranif.sadykov@bk.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО  
И НАЛОГОВОГО УЧЁТА НА ПРИМЕРЕ СХПК «ИМЕНИ ВАХИТОВА»  
КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**Аннотация.** Статья описывает методологические основы бухгалтерского и налогового учета. Она также рассматривает принципы формирования финансовой отчетности и ее представления заинтересованным сторонам, а также правила налогообложения малого предприятия.

**Ключевые слова:** налоговый учёт, бухгалтерский учёт, налогообложение, налоговые обязательства.

**METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF ACCOUNTING AND TAX  
ACCOUNTING ON THE EXAMPLE OF THE VAKHITOV AGRICULTURAL  
COMPLEX OF THE KUKMORSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF  
TATARSTAN**

**Fahretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Iskhakov Albert Tagirovich**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*iat20@yandex.ru*

**Bikbova Regina Ildarovna**  
Master student  
*bikbova\_r@bk.ru*

**Yusupov Aidar Damirovich**  
Master student  
*ranif.sadykov@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** The article describes the methodological foundations of accounting and tax accounting. It also examines the principles of financial reporting and its presentation to interested parties, as well as the rules of taxation of a small enterprise

**Keywords:** tax accounting, accounting, taxation, tax liabilities.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Имени Вахитова» Коморского района РТ, зарегистрировано 30 ноября 2002 года по адресу 422122, республика Татарстан, Коморский район, с. Яныль, ул. Школьная, д. 1а.

Основным видом деятельности является смешанное сельское хозяйство.

Так как на предприятии молоко занимает 84,6%, а зерно – 2,4%, то можно сделать вывод о том, что СХПК «Имени Вахитова» специализируется на производстве молока.

Исследуя годовой отчёт за 2022 год СХПК «Имени Вахитова» выяснилось, что объект исследования относится к крупному предприятию. Это говорят следующие критерии:

- среднесписочная численность работников – 346 человек;
- размер уставного капитала – 80185 руб.;
- доход – 1358838 тыс. руб.

Также данное предприятие не может относиться к среднему предприятию, в виду того что в реестре среднего и малого предпринимательства его нет.

Все вышеперечисленные условия отражаются и на выборе системы налогообложения, а следовательно, и на организации налогового учета [1-7]. Также отражается и на методике бухгалтерского учета организации [8-9]: ведение учёта возложено на главного бухгалтера – Петров Светлан Николаевну, а ответственность за его ведение – на руководителя организации – Хусаинова Нафика Факиловича.

Теперь предоставим сведения о системе налогообложения изучаемого предприятия. Для этого построим таблицу 1.

Таблица 1 – Динамика и структура налоговых обязательств СХПК «Имени Вахитова» Кукморского района РТ, 2022г.

Вид налога	Остаток на начало года	Начислено		Перечислено	Остаток на конец года	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Уд. вес
Налог на прибыль	87	371	0,212	-584	-126	-1,465
Налог на добавленную стоимость	-19985	128693	73,56	134244	129	1,5
Налог на имущество организации	5653	24843	14,20	-24339	6157	71,63
Земельный налог	-30	92	0,052	-39	23	0,267
Налог на доходы физических лиц	1567	20106	11,49	-19426	2247	26,14
Другие налоги и сборы	180	725	0,41	-740	165	1,919
Всего по налогу	-12528	174943		-179485	8595	

Данные таблиц 1 и 2 были построены на основании данных формы 6.5 «Сведения в налогах, сборах и страховых взносах» СХПК «Имени Вахитова» Кукморского района РТ за 2022 год.

Таблица 2 – Динамика и структура страховых взносов  
«Имени Вахитова» Кукморского района РТ, 2022г.

СХПК

Вид страховых взносов	Остаток на начало года		Начислено		Перечислено	Остаток на конец года	
	Тыс. руб.	Уд. вес	Тыс. руб.	Уд. вес		Тыс. руб.	Тыс. руб.
Страховые взносы на ОСС	358	19,26	4648	9,66	-4499	507	9,65
Страховые взносы на ОПС	1583	85,19	35265	73,33	-32997	3851	73,35
Страховые взносы на ОМС	-83	-4,46	8175	17	-7200	892	16,99
Взносы по страховому травматизму	-97	-5,22	962	2	-760	105	2
Всего по страхованию	1858		48088		-44696	5250	

Исследуя таблицы можно сделать следующие выводы. Исследуемая, организация применяет общую систему налогообложения. Всего начислено (уплачено) -174943 тыс. руб. (-17948) тыс. руб. Ведущей статьёй налоговых рисков является НДС с удельным весом 73,56% - 128693 тыс. руб. Наименьший вес по налогам и сборам имеет земельный налог с удельным весом – 0,052%, 92 тыс. руб.) тыс. руб. По страховым взносам наименьший удельный вес получили взносы по страховому травматизму – 2%, 962 тыс. руб. Всего начислено и уплачено – 48088 тыс. руб. и (-44696 тыс. руб.). Наибольший удельный вес получили взносы на обязательное пенсионное страхование – 73,33% и 35265 тыс.руб.

Далее, изучим систему бухгалтерского учёта на предприятии «Имени Вахитова». СХПК «Имени Вахитова» использует практически все положения бухгалтерского учёта и федеральные стандарты. Все положения учитываются бухгалтерами и тщательно проверяются главным бухгалтером, Петровой Светланой Николаевной. Каждый учёт ведётся согласно своему счёту из рабочего плана счетов, а также он ведётся автоматизировано, с использованием 1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

На основании применения норм закона 402-ФЗ, нормативных документов и комментариев экономистов и учётных документов исследуемого предприятия [10-13] построим таблицу 3.

Таблица 3 - Выбранная методика бухгалтерского учёта в СХПК «Имени Вахитова» Кукморского района Республики Татарстан

Область учетного участка	Положение Ф3 «О бухгалтерском учёте» 402	Методика в хозяйстве
Организация бухгалтерского учёта	Согласно ст. 7 главный бухгалтер имеет высшее образование, имеет стаж работы не менее 3 лет, не имеет судимости	Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера
Форма бухгалтерского учёта	Выделяют мемориально-ордерную; журнально-ордерную; упрощенную; автоматизированную	Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной программы «1С: Бухгалтерия» редакция 3.0.
Формы первичных документов	Выделяют регламентированные и не регламентированные формы	На предприятии используют регламентированные формы документов и утверждённые организацией акты и бухгалтерские справки
Формы регистров документов	Выделяют хронологические, систематические, аналитические и синтетические регистры	На предприятии используются аналитические и синтетические регистры, используемые «1С: Бухгалтерия»
Состав бухгалтерской отчётности	Бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и приложений к ним и пояснительной записки	На предприятии имеется полный комплект годовой отчётности, специализированные формы годовой отчётности по сельскому хозяйству

В качестве предложений по совершенствованию бухгалтерского учёта СХПК «Имени Вахитова» можно предложить регулярный анализ работы каждого отдела бухгалтерской службы. В рамках улучшения налогового учёта и отчетности организации следует принять меры по уменьшению налоговой нагрузки. Следует также оптимизировать систему налогового учета так, чтобы минимизировать ошибки при расчётах налоговых обязательств, особенно по тем налогам, по которым показатели напрямую зависят от деятельности налогоплательщика [14-19].

### Литература

1. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

2/ Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н.

Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

3, Фахретдинова, Э. Н. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 189-192. – EDN SQBTUU.

4. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

5. Клычова, Г. С. Влияние ставки налога на добавленную стоимость в гостиничном бизнесе в условиях пандемии Covid-19 / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 1(529). – С. 14-22. – EDN BZXS RD.

6. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

7. Фахретдинова, Э. Н. Формы налоговых регистров и налоговой отчетности по отдельным налогам / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 152-156. – EDN YRKAVN.

8. Мавлиева, Л. М. С чего начинается бухгалтерское дело / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 173-176. – EDN KKEFBN.

9. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

10. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

11. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

12. Нестандартная управленческая Отчетность для контроля над финансами компании на примере data rails / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, А. Р. Абдуллина, А. А. Муллахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 439-445. – EDN CTRYFG.

13. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

14. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства на примере ООО "Белое озеро" Тюлячинского района рт / Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Ибрагимова, Р. Ф. Шаймарданова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 199-203. – EDN ZEKWDJ.

15. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

16. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

17. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR

18. Клычова, Г. С. Управленческое консультирование: основные принципы и направления проведения / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова // Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения : Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 мая 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 27-34. – EDN ZSRMEN.

19. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.



**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Камалова Гузель Ильнуровна**  
Студент

*guzelkamalova2002@gmail.com*

**Бурганов Тимур Ильдусович**  
Магистрант

*burgan4ik36@gmail.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**РОЛЬ АУДИТА, СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И  
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПОДГОТОВКЕ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С  
ЗАКОНОМ САРБЕЙНСА-ОКСЛИ (SOX)**

**Аннотация.** В условиях современной бизнес-среды, где уровень конкуренции постоянно растет, а финансовые риски становятся все более значительными, важность аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля для организаций не может быть недооценена. Одно из ключевых требований в этой области - соблюдение закона Сарбейнса-Оксли (SOX), которое является фундаментальным аспектом подготовки финансовой отчетности организаций. В данной статье рассмотрим основные аспекты, которые рассматривает закон Сарбейнса-Оксли и направлены на достоверность и точность в подготовке бухгалтерской финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** закон Сарбейнса-Оксли (SOX), бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудит, внутренний контроль, система управления рисками.

**THE ROLE OF AUDITING, RISK MANAGEMENT AND  
INTERNAL CONTROL IN THE PREPARATION OF FINANCIAL  
STATEMENTS OF ORGANIZATIONS IN ACCORDANCE  
WITH THE SARBANES-OXLEY ACT (SOX)**

***Fakhretdinova Elvira Nailevna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*fahretdinovae@mail.ru*

***Kamalova Guzel Ilnurovna***

*Student*

*guzelkamalova2002@gmail.com*

***Burganov Timur Ildusovich***

*Master Student*

*burgan4ik36@gmail.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**Abstract.** In today's business environment, where the level of competition is constantly increasing and financial risks are becoming more significant, the importance of auditing, risk management and internal control systems for organizations cannot be underestimated. One of the key requirements in this area is compliance with the Sarbanes-Oxley Act (SOX), which is a fundamental aspect of the preparation of financial statements of organizations. In this article, we will consider the main aspects that the Sarbanes-Oxley law considers and are aimed at reliability and accuracy in the preparation of accounting financial statements.

**Keywords:** Sarbanes-Oxley Act (SOX), accounting (financial) reporting, audit, internal control, risk management system.

В современном мире, где бизнес-процессы становятся все более сложными и требующими надлежащего контроля, роль аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля становится ключевым аспектом в подготовке финансовой отчетности организаций [1-5]. Особое внимание этим аспектам уделяется в соответствии с Законом Сарбейнса-Оксли (SOX), который был принят в США в 2002 году в ответ на серию крупных корпоративных финансовых скандалов .

SOX вводит строгие требования и нормативы для обеспечения прозрачности и достоверности финансовой отчетности организаций, особенно тех, которые котируются на американской фондовой бирже или имеют американских инвесторов. Он предусматривает анализ и оценку системы управления рисками, а также внутреннего контроля, осуществляемого компанией.

Аудит, в свою очередь, играет важную роль в обеспечении соответствия финансовой отчетности предъявляемым требованиям SOX. Аудиторские проверки позволяют убедиться в корректности и надежности финансовой информации, представленной в отчетах, и дают возможность выявить любые потенциальные риски и несоответствия. Аудит прежде всего подразумевает комплексную проверку всех элементов финансовой отчетности организации, включая бухгалтерские записи, финансовые операции и отчетность об их осуществлении. Аудиторы обязаны убедиться в том, что финансовая отчетность соответствует применимым стандартам и надлежащим образом отражает финансовое положение и деятельность организации за определенный период [5-7].

Система управления рисками является неотъемлемой частью процесса подготовки финансовой отчетности в соответствии с SOX. Она направлена на идентификацию, анализ и управление рисками, которые могут оказать негативное влияние на достоверность и прозрачность финансовой отчетности. Компании должны разработать и реализовать эффективные стратегии и меры по управлению рисками, чтобы минимизировать возможные потери и предотвратить финансовые

преступления или своевременно обнаружить возможные проблемы, связанные с финансовой отчетностью.

Внутренний контроль - это принципиальный элемент системы управления рисками в подготовке финансовой отчетности согласно SOX. Он охватывает установление и внедрение процедур и правил, обеспечивающих надлежащий контроль и безопасность финансовых операций, а также своевременное выявление и предотвращение финансовых нарушений и мошенничества. Также внутренний контроль включает в себя проверку бухгалтерских записей, разделение обязанностей, проверку соответствия документации и процедур, а также надлежащую оценку и управление рисками [8-9].

В целом, аудит, система управления рисками и внутренний контроль играют решающую роль в обеспечении достоверности и прозрачности финансовой отчетности организаций в соответствии с Законом Сарбейнса-Оксли. Они помогают предотвратить финансовые скандалы, нарушения законодательства и утерю доверия инвесторов. Без них существует риск падения репутации компании, санкций и убытков, а также случаев обращения в суд.

Поэтому, понимание и правильное применение этих аспектов в подготовке финансовой отчетности являются неотъемлемыми в профессиональной работе проверяющего аудитора, который дает достоверную оценку этих процессов, их важность и приносимую пользу для бизнеса и его заинтересованных сторон.

Важность финансовой отчетности нельзя недооценивать, поскольку она предоставляет важную информацию для заинтересованных сторон. Это помогает инвесторам принять обоснованные решения о вложении средств в компанию и позволяет кредиторам оценивать ее платежеспособность [10-12]. Кроме того, финансовая отчетность помогает управленческому составу принимать осознанные решения о распределении ресурсов и планировании будущих действий [13-15].

Ниже представлены основные аспекты, объясняющие значимость финансовой отчетности:

1. Прозрачность: финансовая отчетность повышает уровень прозрачности в компании. Предоставляя точную информацию о финансовом состоянии и эффективности, она позволяет заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения. Такая прозрачность содействует укреплению доверия между компанией и ее заинтересованными сторонами.

2. Необходимость соблюдения: финансовая отчетность требуется соблюдать в соответствии с законодательством. Например, закон Сарбейнса-Оксли обязывает публичные компании корректно предоставлять финансовую информацию. Несоблюдение требований финансовой отчетности может повлечь юридические последствия.

3. Планирование: финансовая отчетность способствует планированию деятельности компании на будущее. Анализируя такую

отчетность, управленческий состав может определить тенденции и принимать обоснованные решения относительно распределения ресурсов.

4. Доверие инвесторов: финансовая отчетность способствует укреплению доверия инвесторов. Когда инвесторы имеют доступ к точной финансовой информации, они склонны инвестировать в компанию.

5. Кредитоспособность: финансовая отчетность помогает кредиторам определить кредитоспособность компании. Анализируя такую отчетность, кредиторы могут решить, стоит ли предоставлять компании кредит.

6. Рост: финансовая отчетность способствует росту компании. Предоставляя точную финансовую отчетность, компания может привлечь инвесторов и обеспечить финансирование возможностей для дальнейшего развития [7-8].

Закон Сарбейнса-Оксли (SOX) 2002 года был ответом на серию финансовых скандалов, которые потрясли корпоративный мир и привели к значительным потерям для инвесторов. Он был назван в честь двух его спонсоров, сенатора Пола Сарбейна и представителя Майкла Дж. Оксли, и был принят для повышения финансовой отчетности и восстановления доверия инвесторов. Этот закон внес значительные изменения в корпоративном мире, прививая ответственность и прозрачность в финансовой отчетности и корпоративном управлении. С точки зрения инвесторов, SOX увеличил свое доверие к финансовой отчетности и снизила риск мошеннической деятельности. С другой стороны, компании должны были инвестировать больше ресурсов в свои системы внутреннего контроля в соответствии с требованиями соответствия SOX.

Вот некоторые ключевые аспекты SOX, которые компании должны рассмотреть:

1. Раздел 302: В этом разделе требуется, чтобы руководители и финансовые директора подтвердили точность финансовой отчетности. Они должны засвидетельствовать, что отчеты справедливо представляют финансовое состояние и результаты деятельности компании. Этот раздел создает личную ответственность для руководителей за любое искажение или упущение материальных фактов.

2. Раздел 404: В этом разделе требуется руководство для оценки эффективности внутреннего контроля над финансовой отчетностью (ICFR) и предоставил отчет о аттестации аудиторов. Этот раздел имеет важное значение для обеспечения того, чтобы финансовая отчетность была точной и надежной, и инвесторы могут полагаться на них при принятии инвестиционных решений.

3. Комитет по аудиту: SOX требует, чтобы компании имели независимый комитет по аудиту, состоящий из совета директоров.

Комитет отвечает за выбор, наем и компенсацию внешнего аудитора. Комитет по аудиту также должен обеспечить, чтобы аудитор был независимым и не имеет конфликта интересов.

4. Защита осведомителей: SOX обеспечивает защиту сотрудников, которые сообщают о любых мошеннических действиях для руководства или регулирующих органов. Этот раздел имеет важное значение для поощрения сотрудников сообщать о любых незаконных действиях в компании, не опасаясь возмездия.

5. Преступные штрафы: SOX предусматривает уголовные наказания за любые мошеннические действия, включая штрафы и тюремное заключение. Закон также предусматривает конфискацию любой исполнительной компенсации, полученной посредством мошеннической деятельности.

Закон Сарбейнса-Оксли был создан для повышения точности и надежности финансовой отчетности и восстановления доверия инвесторов. Компании должны соблюдать требования SOX, чтобы гарантировать, что их финансовая отчетность была точной и надежной. SOX сыграл важную роль в снижении финансового мошенничества и повышении прозрачности в корпоративном управлении [8-9].

### **Литература**

1. Нуриева, Р. И. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение / Р. И. Нуриева, Л. М. Мавлиева, С. Ф. Ибатуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 633-640. – EDN SBVDKT.

2. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 127-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-127-134. – EDN YSGNFP.

3. Фахретдинова, Э. Н. Исследование основных тенденций развития внутреннего аудита в российской и международной практике / Э. Н. Фахретдинова, А. Ш. Лунева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 291-294. – EDN QXRPXZ.

4. Значение внутреннего контроля для сельскохозяйственных организаций и пути его совершенствования / Э. Р. Салахутдинова, Р. И. Нуриева, А. Э. Фаизова, А. А. Макенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления

сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 749-758. – EDN DLAYWC.

5. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

5. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11, № 2(40). – С. 95-99. – DOI 10.12737/20645. – EDN UBRTSH.

6. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

7. Фахретдинова, Э. Н. Сущность аудита и его виды / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1162-1168. – EDN WQUVVK.

8. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

9. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

10. Актуальность инвестиций в ценные бумаги для сельскохозяйственных организаций в условиях санкций / Р. Э. Гатауллин, А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Б. Х. Айдосова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 164-171. – EDN MSWHGF.

11. Салахова, Г. Р. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия / Г. Р. Салахова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 660-666. – EDN YXWYDU.

12. Садикова, Л. Ф. Финансовое состояние предприятия / Л. Ф. Садикова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 626-635. – EDN VROBGJ.

13. Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга / Г. С. Клычова, 7.Б. Г. Зиганшин, А. Р. Валиев, А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 2(44). – С. 103-108. – DOI 10.12737/article\_59ad0a1d04ff80.29328798. – EDN UHSEJ.

14. Закирова, А. Р. Теоретические аспекты и направления развития управленческого аудита / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина

15. Фахретдинова, Э. Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э. Н. Фахретдинова, А. М. Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10, № 2(36). – С. 53-55. – DOI 10.12737/12053. – EDN VJTKJB.

© Фахретдинова Э.Н., Камалова Г.И., Бурганов Т.И., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Клычова Гузалия Салиховна**  
Доктор экономических наук, профессор  
*kgaukgs@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
аспирант  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Мулинов Игорь Юрьевич**  
Магистрант  
*mulinov\_igor@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**О КРИТЕРИЯХ И ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ  
ПРЕДПРИЯТИЯМИ УПРОЩЕННЫХ ПОДХОДОВ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ  
ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ  
ТАТАРСТАН**

**Аннотация:** Данная статья представляет оценку возможности ведения на предприятии упрощенного бухгалтерского учёта и упрощенных режимов налогообложения. Повествует о рекомендациях по улучшению обоих учётов в исследуемой организации.

**Ключевые слова:** малое предприятие, бухгалтерский учет, налоговый учет, методология, принципы, финансовая отчетность, налогообложение, налоговые обязательства.

***Fahretdinova Elvira Nailevna***  
*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*  
*fahretdinovae@mail.ru*

***Klychova Guzalia Salikhovna***  
*Doctor of Economic Sciences, professor*  
*kgaukgs@mail.ru*

***Fayzullin Iskander Maratovich***  
*Graduate student*  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

***Mulinov Igor Yurievich***  
*Master student*  
*mulinov\_igor@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**ON THE CRITERIA AND THE POSSIBILITY OF USING SIMPLIFIED  
APPROACHES BY ENTERPRISES IN THE ORGANIZATION OF**

## ACCOUNTING AND TAXATION THE EXAMPLE OF AGROFIRMA KYRLAY LLC, ARSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN

**Abstract.** This article presents an assessment of the possibility of conducting simplified accounting and simplified taxation regimes at the enterprise. It tells about recommendations for improving both accounts in the organization under study.

**Key words:** small business, accounting, tax accounting, methodology, principles, financial reporting, taxation, tax liabilities.

Объектом исследования выступило данное предприятие - ООО «Агрофирма «Кырлай», руководителем которого является генеральный директор Каримов Марат Габделхаевич. Данное предприятие находится в РТ, Арский район, Старый Яваш, ул. Молодежная, д. 1А. Дата регистрации - 08.12.2003 года.

Основным видом деятельности исследуемого предприятия является 01.50 – смешанное сельское хозяйство. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Агрофирма «Кырлай» имеет картофель – 55,8%, молочное скотоводство – 31,7%, также в хозяйстве реализуется зерно, имея удельный вес 11,2% и масличные культуры – 1,4%.

Учредителем исследуемого предприятия является один человек – Каримова Илхамия Гарифулловна и ее доля составляет 10 тыс. руб. (100%).

Таблица 1 - Определение размера предприятия

Субъект	Среднесписочная численность работников	Объем дохода тыс.руб.	Уставной капитал тыс.руб.
ООО «Агрофирма «Кырлай»	98	410144	10

Проанализировав вышеуказанные показатели, нормативное законодательство и научные источники [1-3] можно выделить следующее, что данное сельскохозяйственное предприятие относится к малым предприятиям, так как численность работников не более 100 человек (98 человек), объем дохода не превышает 800 млн. руб. (410 млн. руб.) Также исследуемое предприятие можно проверить через единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, то на сайте будет отображаться, что данное предприятие относится к малым предприятиям. Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016 как малое предприятие.

Таблица 2 - Структура налоговых обязательств ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района за 2022 год

Виды налога	Остаток на начало года		Начислено		Перечислено		Остаток на конец года	
	Σ, Тыс. руб	Удельный вес, %	Σ, Тыс. руб	Удельный вес, %	Σ, Тыс.руб	Удельный вес, %	Σ, Тыс.руб	Удельный вес, %
Всего налогов	969	100%	9222	100%	5845	100%	4346	100%
Налог на добавочную стоимость	4	0,41	-	-	4	0,06	-	-
Налог на имущество организации	-	-	3153	34,19	1386	2371	1767	40,65
Земельный налог	297	30,65	1468	15,92	695	11,89	1070	24,62
Налог на доходы физ.лиц	533	55,01	4256	46,15	3482	59,57	1307	30,07
Водный налог	-	-	12	0,13	6	0,10	6	0,13
Транспортный налог	135	13,93	333	3,61	272	4,65	196	4,50
Страховые взносы – всего	618	100	8850	100	7919	100	1549	100
Обязательное страхование	45	7,28	627	7,08	579	7,31	93	6,00
Обязательное пенсионное страхование	444	71,85	6332	71,54	5670	71,59	1106	71,40
Обязательное медицинское страхование	129	20,87	1891	21,36	1670	21,08	350	22,59
Взносы на страхование по травматизму	(-67)	-	224	2,53	196	2,47	(-39)	-

Данная таблица была построена на основании изученных нормативных источников налогового законодательства, публикаций в области налогообложения и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности исследуемого предприятия [4-11]. Исходя из данных таблицы мы видим, что наибольшую задолженность на начало 2022 года была по налогам на доход физических лиц и составляет – 533 тыс. руб. или 55%. Наименьшая задолженность была по налогам на добавочную стоимость и составило 4 тыс. руб. или 0,41%. Начисления за

2022 год также присутствовали на предприятии в течении всего года. Наибольшее начисление – налог на доходы физических лиц – 4256 тыс. руб. или 46,15%, наименьшее – водный налог – 12 тыс. руб. или 0,13%.

Налог на имущество организации занимает 2 строчку по обязательным платежам. Начислено – 3153 тыс. руб. или 34,18% от общей начислений налогов.

Рассмотрим методику введения бухгалтерского учета на предприятии. Ведение бухгалтерского учета в исследуемом предприятии регламентируется законом «О бухгалтерском учете в РФ» №402 ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету, такими как ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и др. В нормативных актах распространена практика упрощенных положений для субъектов МСП, что положительно может влиять на всю деятельность малой организации [12-18].

Рассмотрим основные положения и способы ведения бухгалтерского учета, которые закреплены в учетной политике ООО «Агрофирма «Кырлай» (таблица 3).

Таблица 3. Выбранная методика бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ.

Исследуемый вопрос	Нормы, касающиеся только МСП	Методика в хозяйстве
1	2	3
ФЗ «О бухгалтерском учете» 402	разрешено вести руководителем.	Ответственность за организацию бухгалтерского учета во несет руководитель Каримов М.Г.. Ведение учетной деятельности возложено на главного бухгалтера Гаянова Р.С..
Формы бухгалтерского учета (ФЗ 402)	Предложена упрощенная форма	Бух. учет в Обществе ведется в автоматизированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».
Формы первичных документов (ФЗ 402)	Особой регламентации не существует	Применяет большое количество учетных документов и регистров бух. учета. (Унифицированные и документы собственной разработки в соответствии с законом).

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Формы регистров бух.учета (Ф3 402)	Малые предприятия имеют право на упрощенный бух. Учет, могут сократить рабочий план счетов и не использовать некоторые пбу, либо вовсе отказаться от них.	В данном предприятии бух. Учет ведется в регистрах, предусмотренных специализированной программой в синтетических и аналитических счетах
Состав бухгалтерской отчетности (ПБУ4/99)	В состав бух. отчетности для малых предприятий могут входить только 2 формы баланс и отчет о финансовых результатах (упрощенная)	В предприятии используется полная годовая отчетность и специализированная годовая отчетность для с/х предприятий
ПБУ 1/2008	Одинаковы и упрощений не имеется	Учет ведется по отдельным объектам. В связи с этим, в центральной бухгалтерии под руководством гл. бухгалтера ведут учет: по животноводству, растениеводству, овощеводству и удобрениям, по запасным частям, по з/п и медикаментам.

Подводя итоги, можно отметить, что на малом предприятии ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ используется общая система налогообложения. За весь 2022 год у исследуемого предприятия расходы превышали доходы, поэтому была сдана нулевая декларация. Таким образом, можно сделать вывод, что право на возможность применения упрощенных режимов налогообложения предприятием не было использовано.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в автоматизированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Исходя из проведенного анализа методических основ бухгалтерского учета можно сделать вывод о том, что исследуемая сельскохозяйственная организация ООО «Агрофирма «Кырлай» является субъектом МСП, но

не в полном объеме использует весь спектр разрешенных упрощений, предусмотренных положениями федеральных стандартов и положений по бухгалтерскому учету. Таким образом, на наш взгляд, совершенствование учетных аспектов и оптимизации налогового режима, должны стать одними из важнейших вопросов в дальнейшей деятельности исследуемого малого предприятия [18-20].

### **Литература**

1. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

2. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

3. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

4. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

5. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. –

Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

6. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

7. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

8. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

9. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

10. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING

11. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

12. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями)

13. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

14. Мавлиева, Л. М. С чего начинается бухгалтерское дело / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 173-176. – EDN KKEFBN.

15. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

16. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства на примере ООО "Белое озеро" Тюлячинского района рт / Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Ибрагимова, Р. Ф. Шаймарданова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 199-203. – EDN ZEKWDJ.

17. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

18. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и

аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

19. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

20. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

© Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С., Файзуллин И.М., Мулинов И.Ю.  
2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Нуриева Регина Ирековна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*regisha18@inbox.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
Аспирант  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Черепанов Дмитрий Вадимович**  
Магистрант  
*teololk@mail.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННЫХ ПОДХОДОВ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА НА ПРИМЕРЕ АО  
«МАСЛОВСКИЙ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
РАЙОНА РТ**

**Аннотация.** В данной статье мы рассмотрим критерии отнесения к той или иной категории субъектов МСП для определения возможности упрощенного ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии, применяющих сельскохозяйственный налог.

**Ключевые слова:** субъекты МСП, критерии малого предприятия, упрощенный учет, упрощенная отчетность, упрощенный режим налогообложения.

**THE USE OF SIMPLIFIED APPROACHES IN THE ORGANIZATION  
OF ACCOUNTING BY TAXPAYERS OF THE UNIFIED AGRICULTURAL  
TAX ON THE EXAMPLE OF JSC "MASLOVSKY" RYBNO-SLOBODSKY  
MUNICIPAL DISTRICT OF THE RT**

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Nurieva Regina Irekovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*regisha18@inbox.ru*

**Fayzullin Iskander Maratovich**  
Graduate student

**Cherepanov Dmitriy Vadimovich**  
Master student

**Abstract.** In this article, we will consider the criteria for classifying SMEs to a particular category in order to determine the possibility of simplified accounting and tax accounting at an agricultural enterprise.

**Keywords:** subjects of SMEs, criteria of a small enterprise, simplified accounting, simplified reporting, simplified taxation regime.

Объектом данного исследования является методика ведения бухгалтерского и налогового учета в компании АО «Масловский». Акционерное общество «Масловский» - зарегистрирована 13 декабря 2002 года. В настоящее время находится по адресу 422647, Республика Татарстан, Рыбно-Слободский район, с. Масловка, ул. Центральная, влд. 15. Генеральным директором является Андреев Николай Васильевич. Организационно-правовой формой является "Акционерное общество", а формой собственности — "Частная собственность". Основным видом деятельности компании АО "Масловский" является "Смешанное сельское хозяйство".

Рассмотрим критерии отнесения к той или иной категории субъектов МСП, предприятие должно соответствовать требованиям закона 209-ФЗ, приведенным в таблице 1.

Кроме того, АО должно соответствовать условиям о выполнении требований к структуре уставного капитала:

- не более 25% голосующих акций находятся во владении государства, и организаций, не относящихся к субъектом МСП;
- не более 49% голосующих акций находятся во владении иностранных компаний, не являющихся субъектами МСП [1].

Исходя из полученной информации, выяснили, что компания соответствует всем юридическим условиям отнесения к МСП. По показателям дохода АО «Масловский» относится к микропредприятиям (46 488 млн руб.), что ниже предельного значения отнесения к этой категории, а показатели среднесписочной численности работников (31 чел.) соответствуют категории малого предприятия.

Таблица 1. Критерии отнесения предприятия к субъектам МСП

Тип МСП	Предельное значение дохода	Среднесписочная численность работников, чел.
Микропредприятие	120 млн руб.	до 15
Малое предприятие	800 млн руб.	16 - 100
Среднее предприятие	2 млрд руб.	101 - 250
АО «Масловский»	46 488 млн руб.	31

В подтверждение своих исследований, мы получили выписку, что компания состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 2017 года, как малое предприятие.

Учитывая, что видом деятельности АО «Масловский» является "Смешанное сельское хозяйство", используется специальный налоговый режим - единый сельскохозяйственный налог [2-12].

Таблица 2. Налоговые обязательства АО «Масловский» Рыбно-Слободского района РТ [13]

Налоговое обязательство	Сумма, руб.
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	407 122
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	1 395 850
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	231 501
Транспортный налог	79 160
Земельный налог	777 739
Единый сельскохозяйственный налог	42 730

АО «Масловский» с 1 января 2023 года дополнительно к ЕСХН переходит на работу с НДС, так как выручка от реализации за 2022 год выше 60 млн руб.

Предприятие, отнесенное к малым предприятиям, микроорганизациям и некоммерческим организациям вправе вести упрощенный бухгалтерский учет и предоставлять упрощенную бухгалтерскую отчетность [14-22]. Так как исследуемое предприятие относится к субъектам МСП и может пользоваться послаблениями, мы рассмотрим его учетную политику детальней в таблице 3.

Подводя итоги по изученной документации исследуемого предприятия, можно сделать следующие выводы. Информация, полученная в ходе анализа учетной политики и нормативных актов, показывает, что предприятие не проводит переоценку основных средств, не использует упрощенный состав бухгалтерской отчетности, состоящий из 2-х документов и другие упрощения в ведении бухгалтерского учета, позволенные субъектам МСП.

Таблица 3. Выбранная методика бухгалтерского учета в АО «Масловский» Рыбно-Слободского района РТ

Нормативный документ	Область учета	Упрощения ведения учета, относящиеся к МСП	Методика предприятия
402-ФЗ	Организация бухгалтерского учета	Руководитель вправе принять бухгалтерский учет на себя	Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером
402-ФЗ	Формы бухгалтерского учета	Субъектам МСП разрешено применять упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, а также автоматизированную	Бухгалтерский учет ведется с применением мемориально – ордерной и частично журнально – ордерной форм, с применением автоматизированной формы («1С Бухгалтерия»)
402-ФЗ	Формы первичных документов	Можно сократить обычный план счетов, организации могут учитывать доходы и расходы кассовым методом.	В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также самостоятельно разработанные формы
402-ФЗ	Формы регистров бухгалтерского учета	Малые предприятия имеют право использовать упрощенные регистры учета или отказаться от них вовсе	Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров синтетического и аналитического учета, предусмотренные «1С Бухгалтерия»
ПБУ 4/99	Перечень бухгалтерской отчетности	Упрощенная отчетность состоит всего из 2-х документов: баланса и отчета о финансовых результатах, которые можно составлять по упрощенной процедуре	Организация составляет полный пакет годовой БО

Однако, учитывая объемы производимой продукции и объемы выручки, увеличивающиеся год от года, предприятие все-таки неизбежно развивается и некоторые нормы, относящиеся к субъектам МСП уже не могут применяться в виду его масштабов. Например, ведение учета самим руководителем предприятия уже не подходит, поскольку оборот активов настолько велик, что справиться с его учетом в одиночку кажется невозможным, для чего создается отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Одним из возможных путей развития может стать активное участие в грантах и нацпроектах, реализуемых сегодня. Правительство крайне заинтересовано в развитии малого предпринимательства. Сельскому хозяйству здесь отводится отдельная роль [23-25].

### **Литература**

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" N 209-ФЗ от 24.07.2007.

2. Фахретдинова, Э. Н. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 189-192. – EDN SQBTUU.

3. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFGING.

4. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

5. Фахретдинова, Э. Н. Организация автоматизированного процесса учета и формирования отчетов по единому сельскохозяйственному налогу / Э. Н. Фахретдинова // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 139-144. – EDN YQPRRN.

6. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

7. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

9. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

10. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

11. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

12. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

13. Электронный ресурс. Прозрачный бизнес: [сайт]. URL: <https://www.nalog.gov.ru> (Дата обращения 01.12.23)

14. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

15. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

16. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов, Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

17. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

18. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

19. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

20. Мавлиева, Л. М. С чего начинается бухгалтерское дело / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 173-176. – EDN KKEFBN.

21. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

22. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

23. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

24. Клычова, Г. С. К вопросу обеспечения продовольственной безопасности региона / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. С. Балогланов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного

управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 109-115. – EDN IQIRLU.

25. Рида, А. Н. Экономическая безопасность в системе стратегического управления организациями молочной промышленности : специальность 08.00.05 "Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям и сферам деятельности, в т.ч.: экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда; экономика народонаселения и демография; экономика природопользования; экономика предпринимательства; маркетинг; менеджмент; ценообразование; экономическая безопасность; стандартизация и управление качеством продукции; землеустройство; рекреация и туризм)" : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Рида Анна Николаевна, 2020. – 155 с. – EDN YRVBSB.

© Фахретдинова Э.Н., Нуриева Р.И., Файзуллин И.М.,  
Черепанов Д.В., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
аспирант  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Просвирнин Георгий Сергеевич**  
Магистрант  
*gera.prosvirnin2014@yandex.ru*

**Зайнуллин Айзат Маратович**  
Магистрант  
*aizat9@list.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И УПРОЩЕННАЯ МЕТОДИКА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА «МИКРО» ПРЕДПРИЯТИИ НА  
ПРИМЕРЕ ООО «УПШЕР» ВОЛЖСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ  
МАРИЙ ЭЛ**

**Аннотация.** Статья описывает упрощённые методологические приёмы бухгалтерского учета, включая принципы оценки и учета активов, обязательств, а также правила отражения доходов и расходов, упрощенные принципы формирования финансовой отчетности и ее представления заинтересованным сторонам. Статья рассматривает виды налоговых обязательств предприятия при системе налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

**Ключевые слова:** упрощённые методологические приёмы бухгалтерского учета, упрощенные принципы формирования финансовой отчетности, налогообложение, налоговые обязательства, микропредприятие.

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Fayzullin Iskander Maratovich**  
Graduate student  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Prosvirnin Georgy Sergeevich**  
Master student  
*gera.prosvirnin2014@yandex.ru*

**Zainullin Aizat Maratovich**  
Master student

## TAXATION AND SIMPLIFIED ACCOUNTING METHODOLOGY IN A "MICRO" ENTERPRISE THE EXAMPLE OF UPSHER LLC, VOLZHSKIJ DISTRICT OF THE REPUBLIC OF MARI EL

**Abstract.** The article describes simplified methodological accounting techniques, including the principles of valuation and accounting of assets, liabilities, as well as rules for reflecting income and expenses, simplified principles for the formation of financial statements and their presentation to interested parties. The article considers the types of tax obligations of an enterprise under the taxation system in the form of a single agricultural tax.

**Key words:** simplified accounting methodological techniques, simplified principles of financial reporting, taxation, tax liabilities, microenterprise.

Объектом исследования в данной статье выступило предприятие ООО «УПШЕР». Данное предприятие находится в Республике Марий Эл, Волжский район, д. Полевая, ул. Полевая, д. 102. Данное предприятие зарегистрировано 08.04.2008 года и занимается разведением кроликов и прочих пушных зверей. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «УПШЕР» имеет реализация зерна – 63,15%, реализация сена – 22 %, также в хозяйстве реализуется мясная продукция 14,74%.

Таблица 1 - Определение размера предприятия

Субъект	Среднесписочная численность работников	Объем дохода тыс.руб.	Уставной капитал тыс.руб.
<i>Ооо «Упшер». Волжского района республики Марий эл</i>	6	4193	4010

Проанализировав вышеуказанные показатели таблице 1, базирясь на законе 209-ФЗ [1-2], можно выделить следующее: данное сельскохозяйственное предприятие относится к малым предприятиям (микропредприятие), так как численность работников не более 100 человек (6 человек), объем дохода не превышает 800 млн. руб. (4,193 млн. руб.) Учредителем является физическое лицо – Натепров Руслан Васильевич - его доля в уставном капитале составляет 100% (4010 тыс. руб.).

Также вышеприведённые вводы о размерах исследуемого предприятия подтверждены через единый реестр субъектов малого и

среднего предпринимательства. ООО «Упшер» Волжского района республики Марий Эл состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 в статусе «микропредприятие».

Таблица 2 - Структура налоговых обязательств ООО «УПШЕР» Волжского района республики Марий Эл за 2022 год

Виды налога	Остаток на начало года		Начислено		Перечислено		Остаток на конец года	
	∑, Тыс. руб	Удельный вес, %	∑, Тыс. руб	Удельный вес, %	∑, Тыс. руб	Удельный вес, %	∑, Тыс. руб	Удельный вес, %
Всего налогов	106	100	338	100	354	100	34	100
единый сельскохозяйственный налог	-	-	28	8,3	9	2,5	19	55,8
Налог на имущество организации	1	0,9	26	7,7	34	10,7	-	-
Земельный налог	5	4,7	166	49,0	171	48,3	0	5,0
Налог на доходы физ.лиц	32	30,2	102	30,2	32	30,2	102	30,2
Транспортный налог	68	64,2	16	4,7	84	23,7	0	-
Страховые взносы – всего	163	100	236	100	117	100	284	100
Обязательное страхование	5	3,1	23	9,8	11	9,4	17	5,9
Обязательное пенсионное страхование	128	78,5	172	72,9	86	73,5	215	75,7
Обязательное медицинское страхование	30	18,4	41	17,4	20	17,1	52	18,3
Взносы на страхование по травматизму	1	0,6	9	3,8	3	2,6	7	2,5

Из таблицы 2 мы видим, что на предприятии ООО «УПШЕР» Волжского района Республики Марий Эл используется Единый сельскохозяйственный налог, предприятие не платит налоги на прибыль, налоги на имущество с техники, используемой для производства сельскохозяйственной продукции. За весь 2022 год у исследуемого предприятия расходы были чуть ниже доходов, поэтому была сдана почти нулевая декларация.

Таблица 3. Выбранная методика бухгалтерского учета в ООО «УПШЕР» Волжского района Республики Марий Эл

Объект учета	Нормы для МП	Методика в хозяйстве
1	2	3
Организация бухгалтерского учета (ФЗ 402)	Разрешено вести бухгалтерский учет руководителю.	Ответственность за организацию процесса ведения бухгалтерского учета несет руководитель организации – генеральный директор Натепров Р.В. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета – исполнительный директор – Каменева Галина Генадьевна. Основные положения и способы ведения бухгалтерского учета закреплены в учетной политике организации
Форма бухгалтерского учета (ФЗ 402)	Разрешена: журнально-ордерная или упрощенная форма	На предприятии ООО «Упшер» используют журнально-ордерную форму
Формы первичных документов (ФЗ 402)	Воре формы упрощений не предусмотрено	На предприятии ООО «Упшер» используются унифицированные первичные документы на бумажном носителе, так и электронные документы с применением ЭЦП.
Формы регистров бух.учета (ФЗ 402)	Малые предприятия, имеющие право на упрощенный бухучет, могут использовать упрощенные регистры учета	На предприятии ООО «Упшер» используются синтетические и аналитические регистры журнально-ордерной формы, упрощённые регистры , упрощенный план счетов не применяется. Право на неприменение отдельных стандартов – реализовано.

Продолжение таблицы 3

1	2	3
ФСБУ 5/2019	МП вправе не определять справедливую стоимость	Материально-производственные запасы в данной организации учитываются на счете 10 «Материалы». Правую упрощения реализовано.
ФСБУ 6/2020	МП вправе не проводить переоценку основных средств	Все основные средства осуществляются по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств производится линейным способом
ПБУ 7/98	МП вправе не использовать	Не использует данное ПБУ.
ПБУ 8/2010	Положение вправе не применяться	Не использует данное ПБУ
ПБУ 9/99	Могут признавать выручку по мере поступления от покупателей	Учёт доходов ведется методом начисления
ПБУ 10/99	Могут признавать расходы признаются после осуществления погашения задолженности	Учёт расходов ведется по мере начисления.
ПБУ 11/2008	Положение вправе не применяться	Не использует данное ПБУ
ПБУ 12/2010	Применяется только при решении о раскрытие информации по сегментам в БФО	Не использует данное ПБУ
ПБУ 16/02	Положение вправе не применяться	Не использует данное ПБУ
ПБУ 18/02	Положение вправе не применяться	Не использует данное ПБУ
ПБУ 22/2010	Могут исправлять ошибку перспективно	Правую упрощения реализовано.

Рассмотрев в таблице 3 методику введения бухгалтерского учета на предприятии подведем итоги.

Исходя из вышеуказанной таблицы можно сделать вывод о том, что исследуемая сельскохозяйственная организация ООО «УПШЕР» относится к категории «микропредприятие», тем самым имеет право на все предлагаемые законодателем упрощения для «малых предприятий». Свое право на выбор упрощенных положений Федерального закона ФЗ - 209 и стандартов оно полностью реализует, то есть применяет многие разрешенные упрощения, учет возложен на руководителя (в одном лице). Кроме того, организация воспользовалась и правом на использование упрощенного режима налогообложения – единого сельскохозяйственного налога. Однако, в бухгалтерском и налоговом учете выбраны разные метод признания доходов и расходов: в бухгалтерском – метод начисления, налогом – «кассовый».

Подводя итог, можно отметить, что предложенная практика упрощенных положений в нормативных актах по бухгалтерскому учету для малых и микро предприятий положительно влияет на всю их деятельность [3-10]. Однако – упрощенная форма бухгалтерского учета с применением упрощенного плана счетов не находит свое отражение не только в «малых», но и в «микро» предприятиях,

В Марий Эл, также как и во всех регионах РФ, бизнес может выбрать общий режим налогообложения, либо упрощенные [11-15]. Регион осуществляет политику налогового стимулирования малого бизнеса. Так, с 1 января 2024 года по упрощенной системе ведена пониженная ставка – 5% [16]. В то же время, соглашаясь с точкой зрения А.Ф. Ханафеева, хочется отметить, что существенные различия между бухгалтерским и налоговым учётом существенно тормозят стимулирующую функцию налогов. Также согласны и с точкой зрения, что следует упростить и уменьшить объём налоговой отчётности [17-25]. Также хочется сказать, что, не смотря на ведение системы «единого налогового платежа», сохраняется сложность документального оформления налоговых платежей. Она заключается в уплате одной большой суммы к установленному сроку и в последующей расшифровке уплаченных сумм в виде уведомления. В самой налоговой системе механизм «единого налогового платежа» не отработан полностью, что приводит к постоянным разногласиям в определении задолженности бизнеса перед бюджетом.

### **Литература**

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" N 209-ФЗ от 24.07.2007.
2. Закон Республики Марий Эл " О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Марий Эл " N 63-3 от 27.11.2009.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями)
4. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин

// Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

5. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

6. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

7. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

8. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

9. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH

10. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

11. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

12. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

13. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

14. 8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

15. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

16. Закона Республики Марий Эл «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл» № 59-3 от 27.11.2011 г.

17. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

18. Фахретдинова, Э. Н. Формы налоговых регистров и налоговой отчетности по отдельным налогам / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 152-156. – EDN YRKAVN.

19. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

20. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

21. Фахретдинова, Э. Н. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 189-192. – EDN SQBTUU.

22. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э.

Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

24. Фахретдинова, Э. Н. Бухгалтерский и налоговый учет доходов: сравнительный анализ и проблемы интеграции / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 192-195. – EDN RGIOAE.

25. Ханәфеев А.В. Налоговое администрирование малого бизнеса в регионе // Бюджетно-налоговая политика, 2009 - 42 (135), с.60-66. Электронный ресурс: <file:///C:/Users/%D1%8D%D0%BB%D1%8C%D0%B2%D0%B8%D1%80%D0%B0/Downloads/nalogovoe-administrirovanie-malogo-biznesa-v-regione.pdf>.

© Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Просвирнин Г.С., Зайнуллин А.М., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
аспирант  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Гарифуллина Альбина Ильфатовна**  
Магистрант  
*albina.garifullina.00@mail.ru*

**Садыков Раниф Рамилевич**  
Магистрант  
*ranif.sadykov@bk.ru*

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

**ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ  
УПРОЩЁННЫХ АЛГОРИТМОВ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ МАЛОГО  
ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены методические основы бухгалтерского учета и систем налогообложения, проведена оценка использования упрощённых способов ведения бухгалтерского учета на основе учетной политики общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района РТ, даны рекомендации по улучшению учета на предприятии.

**Ключевые слова:** налоговый режим, упрощенный бухгалтерский учёт, учетная политика.

**EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF THE RIGHT TO USE  
SIMPLIFIED ALGORITHMS IN THE ACCOUNTING POLICY OF A SMALL  
ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF AGRICULTURAL COMPLEX  
"KORSINSKY MTS" OF ARSK DISTRICT OF THE REPUBLIC OF  
TATARSTAN**

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Fayzullin Iskander Maratovich**  
Graduate student  
*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Garifullina Albina Ilfatovna**  
Master student

**Abstract.** This article examines the methodological foundations of accounting and taxation systems, evaluates the use of simplified accounting methods based on the accounting policy of the limited liability company Korsinsky MTS of the Arsky district of the Republic of Tatarstan, and provides recommendations for improving accounting at the enterprise.

**Keywords:** налоговый режим, упрощенный бухгалтерский учёт, четная политика.

Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» зарегистрирован 18 марта 2004 года и находится в северо-восточной части Арского района Республики Татарстан..

Проанализируем таблицу 1. Согласно законодательству РФ, ч. 3 ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, [1] можно сказать, что изучаемое сельскохозяйственное предприятие ООО «Корсинский МТС» относится к малым предприятиям, так как объем дохода за 2022 год не превышает 800 млн. руб. (169 261 тыс. руб.), численность работников не более 100 человек (95 человек).

Уставной капитал исследуемого предприятия составляет 54,1 тыс. рублей. Учредителями ООО «Корсинский МТС» являются 4 человека – директор Гилязетдинов Р.Г., доля которого составляет 27,6 тыс. руб. (51%), и три физ. лица - Гатауллина З.Ф. - 8,8 тыс. руб (16,4 %), Абдуллин Р.Р. – 8,8 тыс. руб. (16,4 %) и Гайнетдинов Ф.Г. доля которого также составляет 8,8 тыс. руб (16%).

Итак, ООО «Корсинский МТС» четко выполняет все требования законодательства РФ и является самостоятельным хозяйственным субъектом малого предпринимательства. Организация состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как малое предприятие.

Таблица 1 - Оценка ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ по критериям отнесения к субъектам МСП

Тип МСП	Объем дохода (без учета НДС) за предшествующий год	Средняя численность работников за предшествующий и календарный год	Доля сторонних организаций в уставном капитале организации
---------	--	--	--

Микро предприятие	120 млн руб.	Не более 15 человек	- Суммарная доля участия не МСП не должна превышать 25%;
Малое предприятие	800 млн руб.	Не более 100 человек	- Суммарная доля участия иностранных юридических лиц , не МСП не должна превышать 49% каждая.
Среднее предприятие	2 млрд руб.	От 101 до 250 человек включительно	
ООО «Корсинский МТС»	169 261 тыс. руб.	95 человек	Соответствует условиям отнесения к МСП

Если говорить о системе налогообложения, то предприятие ежемесячно и ежеквартально уплачивает налоги, которые представлены в таблице 2. Данная таблица построена на основе данных годового отчета ООО «Корсинский МТС» за 2022 год из формы 6.5 - «Сведения в налогах, сборах и страховых взносах».

Таблица 2 – Динамика и структура налогов и обязательств в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2022 г.

Вид налога	Остаток на начало года	Начислено		Уплачено	Сальдо на конец года
	Сумма тысч. Руб.	Сумма тысч. Руб.	Уд. Вес. В %	Сумма тысч. Руб.	Сумма тысч. Руб.
<b>Всего</b>	(2162)	22 204	100	19 669	376
НДС	(2395)	17 714	79,7	15 340	(21)
НДФЛ	160	2 947	13,2	2 888	219
Имущество	х	1 332	5,1	1281	51
Земля	х	77	0,342	х	х
Транспортный	73	98	0,435	85	86
Взносы	(297)	5564	100	5571	(304)
Соц. страхование	8	412	7,4	457	(37)
Пенсионное	(166)	3 955	71,8	3973	(184)
Медицинское	(139)	1 197	21,5	1141	(83)
Травматизм	(16)	197	3,5	199	(18)

В ООО "Корсинский МТС" Арского района Республики Татарстан применяется специальный налоговый режим для сельскохозяйственных организаций - ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог), который

установлен Налоговым Кодексом Российской Федерации. Благодаря такому виду налога, у предприятия низкая нагрузка при начислении налогов, ведется упрощённый учет, а также есть возможность выбора между работой с налогом на добавленную стоимость [2-10].

Из данных таблицы 2 можно сделать следующие выводы: организация ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ применяет общую систему налогообложения. За весь 2022 год у организации расходы превышали доходы, поэтому была сдана нулевая декларация. Всего начислено и уплачено по налогам 22 204 тыс. руб. и 19 669 тыс. руб. соответственно, а по страховым взносам 5 571 тыс. руб. Остаток на конец года составил 376 тыс. руб. по налоговым взносам, и задолженность в размере 304 тс. руб. по страховым. Ведущей статьёй налоговых расходов является налог на добавленную стоимость (НДС) с удельным весом 79,7% - 17 714 тыс. руб. и налог на доходы физических лиц с удельным весом 13,2% - 2 947 тыс. руб. Наименьший вес по налогам и сборам имеет земельный налог с удельным весом – 0,342%, 77 тыс. руб. При этом, показатели суммы задолженности на конец года по сравнению с началом года варьируются. За 2022 год, предприятием было уплачено 19 669 тыс. руб. по общим налогам и сборам.

По страховым взносам наименьший удельный вес получили взносы по страховому травматизму – 3,5%, 197 тыс. руб. Всего начислено и уплачено – 5 564 тыс. руб. и 5 571 тыс. руб. Наибольший удельный вес получили взносы на обязательное пенсионное страхование – 71,8 % и 3 973 тыс.руб. На конец года предприятие ООО «Корсинский МТС» имеет долги в виде неуплаченных сумм по налогу на добавленную стоимость и по всем видам страховых взносов. Задолженность по страховым взносам к концу налогового периода увеличилась и составила 304 тыс. руб.

Ввиду того что за 2022 год доход составил 169 261 тыс. рублей, изучаемая организация не освобождается от уплаты НДС. Так как с 1 января 2023 года в силу ступил закон, который предусматривает освобождение от НДС только в том случае, если доход за предыдущий год не превысил 60 млн. рублей.

Рассмотрим выбранную методику бухгалтерского учёта, закреплённую учетной политикой ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан (таблица 3).

Таблица 3 - Выбранная методика бухгалтерского учёта в ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан

Название нормативного документа	Методика в хозяйстве
1	2
ФЗ № 402: Организация бухгалтерского учёта	Обязанность по ведению БУ возложена на бухгалтера. Учет на предприятии ведет главный бухгалтер Гатауллина З.Ф и бухгалтера по отраслям. Ответственность несет генеральный директор Гилязетдинов Р. Г.
Форма бухгалтерского учёта	Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной программы «1С: Бухгалтерия 8.3»
Формы первичных документов	Унифицированные формы документов по всем участками работы и утверждённые организацией акты и бухгалтерские справки.
Формы регистров документов	Используются предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия» синтетические и аналитические регистры.
5) Состав бухгалтерской отчётности	Составляются формы финансовой отчётности как в полном объеме, так и специализированные формы АПК.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Создана учётная политика с целью ведения бухгалтерского и налогового учета. Учет ведется по отдельным объектам. В связи с этим, в центральной бухгалтерии под руководством главного бухгалтера ведут учет: по животноводству, растениеводству, овощеводству и удобрениям, по запасным частям.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	В бухгалтерской отчетности отражают такие показатели, как активы, обязательства, доходы и расходы. Составляет основные формы бух. Фин. отчетности и специализированные формы к ним.
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Организация учитывает запас, которые применяются для управленческих нужд. Готовую продукцию и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости

Продолжение таблицы 3

1	2
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Стоимость активов за 2022 год составляет 464 961 тыс. рублей, которые учитываются в составе основных средств и удовлетворяющие критериям признания. Все группы ОС оцениваются по первоначальной стоимости.
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Учёт доходов ведётся методом начисления.
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Учёт расходов ведётся по мере начисления. На продажу расходы списываются ежемесячно на расходы периода.
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	Учёт НМА ведётся на счёте 04 «Нематериальные активы», а также фиксируется в форме НМА-1 при приобретении, движении и выбытии активов. Переоценка не проводится.
ПБУ 17/02	Стоимость НИОКР списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования.
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Выявлениями и исправлениями ошибок с включением в прибыли или убытка перспективным методом, занимается главный бухгалтер.
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	В данном предприятии все денежные поступления, а также все платежи за отчетный период отражаются в форме №4 бух. отчетности.
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	В состав кап вложений входят и учитываются затраты, к которым относятся строительные работы, приобретение оборудования и т.п.
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	Главный бухгалтер составляет и оформляет документы, а также занимается контролем их исполнения. В качестве допустимых способов исправления выбирает все способы допускаемые третьей главой настоящего закона.

В ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан применяются почти все (см. табл.3) вышеперечисленные основные, установленные законом, положения и федеральные стандарты по бухгалтерскому учёту, так как данная организация является субъектом МСП, для которой учетная политика необходима [11-17]. Однако не в полном объеме используются эти требования. Бухгалтерский учет ведется с целью предоставления полной, своевременной и качественной учетной информации в соответствии с потребностями руководителей. Формирование информации, с помощью бухучета, которая позволяет пользователям принимать эффективные управленческие решения, включает в себя предоставление данных и аналитических отчетов, которые помогают в принятии стратегических и оперативных решений, оптимизации бизнес-процессов и планировании деятельности компании [18-19].

В последнее время все большую актуальность принимает вопрос повышения надежности и защищенности информации, чтобы предотвратить возможные ошибки и мошеннические действия, а также соблюдать законодательные требования и стандарты отчетности [20-22]. Поэтому непрерывное обучение и развитие сотрудников в области бухучета, чтобы они могли эффективно использовать доступные средства обработки информации, следовать последним изменениям в законодательстве и применять передовые методики и технологии, имеет большую значимость.

Использование ИТ-технологий на современном этапе позволяют автоматизировать процессы бухгалтерского учета, ускорить обработку данных и уменьшить вероятность ошибок. Также они позволяют проводить более точный анализ финансовой информации и прогнозировать будущие тренды и события [23-25].

В целом, постоянное совершенствование учета имеет значительное значение для эффективного управления предприятий и принятия обоснованных решений на основе актуальной и достоверной информации.

### **Литература**

- 1.Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" N 209-ФЗ от 24.07.2007.
2. Фахретдинова, Э. Н. Организация налогового учета плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ш. Зайдуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 189-192. – EDN SQBTUU.

3. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

4. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

5. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN RUXQDV.

6. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

7. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

8. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

9. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО

МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

10. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

11. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

12. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

13. Упрощенные процедуры учета основных средств по ФСБУ 6/2020 для малых предприятий / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, И. М. Файзуллин [и др.] // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 728-735. – EDN VYILYN.

14. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П.

Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

15. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

16. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

17. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH

18. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

19. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

20. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного

предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового

21. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWNB.

22. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

23. Клычова, Г. С. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSHP.

24. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

25. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

© Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Гарифуллина А.И., Садыков Р.Р., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Файзуллин Искандер Маратович**  
Аспирант

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

**Мухутдинов Ильнар Ильдарович**  
Магистрант

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*  
*muxutdinov\_ilnar@mail.ru*

**ОЦЕНКА ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННЫХ АЛГОРИТМОВ УЧЕТА,  
ОТЧЕТНОСТИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ  
НА ПРИМЕРЕ ООО «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
«ВАТАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ**

**Аннотация.** В данной статье мы рассмотрим методические основы бухгалтерского и отчетности на предприятиях малого бизнеса, в каком объеме использует предложенные законодательством упрощенные процедуры бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и налогообложения исследуемое малое предприятие.

**Ключевые слова:** методические основы бухгалтерского учета и отчетности, упрощенная форма бухгалтерского учёта, упрощенные процедуры бухгалтерского учета, малое предприятие, налогообложение малых предприятий.

***Fahretdinova Elvira Nailevna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*  
*fahretdinovae@mail.ru*

***Fayzullin Iskander Maratovich***

*Graduate student*

*Iskander.fajzullin.1999@mail.ru*

***Mukhutdinov Ilnar Ildarovich***

*Master student*

*muxutdinov\_ilnar@mail.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

**ASSESSMENT OF THE USE OF SIMPLIFIED ACCOUNTING,  
REPORTING AND TAXATION ALGORITHMS BY SMALL ENTERPRISES  
ON THE EXAMPLE OF LLC "AGRICULTURAL ENTERPRISE "VATAN"  
OF THE VYSOKOGORSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF  
TATARSTAN**

**Abstract.** In this article, we will consider the methodological foundations of accounting and reporting in small businesses, explore the extent to which a small enterprise uses the simplified accounting procedures proposed by legislation, financial reporting and taxation of the small enterprise under study.

**Keywords:** methodological foundations of accounting and reporting, simplified form of accounting, simplified accounting procedures, small enterprise, taxation of small enterprises.

Объектом исследования выступило ООО «СХП «Ватан». Данная организация расположена в Высокогорском районе РТ в с. Ямашурма по улице Молодёжная д.14. Организация ведёт смешанную хозяйственную деятельность, однако, специализируется предприятие на производстве молока. Такой вывод можно сделать на основе анализа годовой финансовой отчётности, а именно формы 9 и 13 АПК.

Говоря о том, к какой категории субъектов предпринимательства относится исследуемая организация, следует обратиться к анализу годовой отчётности, авторским трактовкам и требованиям законодательства [1-4].

Таким образом, ООО «СХП «Ватан» высокогорского района РТ относится к категории «малое предприятие» на основании выполняемых им критериев установленных ФЗ №209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». Сигнальными критериями выступили: численность работников – 26 чел., совокупный доход – 82812 тыс. руб., уставный капитал – 2136 тыс. руб.

В коммерческой организации разработана линейно-функциональная структура управления, т.е., организовано функциональное взаимодействие между подразделениями и сотрудниками, расположенными на разных уровнях управления. Руководителем организации является Лутфуллин Зуфар Равилович, который в то же время является и единственным учредителем компании с долей в 99,5%. Директор ООО «СХП «Ватан» принял решение об организации собственной бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером [5-7].

Что касается состояния бухгалтерского учета на предприятии обратимся к анализу действующей учетной практики [8-13] и таблице 1.

Таблица 1 – состояние бухгалтерского и налогового учёта в ООО «СХП «Ватан» Высокогорского района РТ

Название нормативных документов	Нормы касающиеся МСП	Методика в хозяйстве
1	2	3
ФЗ №402	Разрешено вести БУ руководителю. Разрешено вести упрощённый БУ, отчетность. Разрешено: - журнально-ордерная; - упрощённая; - автоматизированная. Никаких оговорок для МСП в соответствии с ФЗ по первичным документам. Малые предприятия имеющие право на упрощенный БУ могут сократить план счетов и не применять ряд стандартов, использовать упрощённые регистры.	Обязанность по ведению БУ возложена на бухгалтера. БУ ведётся в соответствии с рабочим планом счетов. Применяется автоматизированная система учёта 1С «Бухгалтерия» 8.3. Имеются составляемые организацией и унифицированные формы первичных документов Используются предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия» синтетические и аналитические регистры. Составляется финансовая отчётность в полном объеме, и специализированные формы АПК.
ПБУ1/2008	Упрощения не предусмотрены.	Создана учётная политика с целью ведения БУ и НУ.
ПБУ 2/1008	Организация в праве не применять данное положение, а вести БУ в соответствии с общими принципами формирования доходов и расходов.	Не применяется
ПБУ 4/99	Указание в БФО показателей об отдельных активах, обязательствах обособленно лишь в случаях их существенности и если без них невозможна оценка финансового положения предприятия.	Отражает все активы и обязательства в отчётности. Составляет основные формы БФО и специализированные формы к ним.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
ФСБУ 5/2019	МП в праве определять затраты, включаемые в фактическую стоимость запасов, в сумме балансовой стоимости, без определения справедливой стоимости передаваемого имущества.	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд. Готовую продукцию и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости.
ФСБУ 6/2020	Может не проводить переоценку ОС для целей БУ	Не учитывает в составе ОС оргтехнику, инвентарь, мебель, тары, спецодежду, первоначальной стоимостью за 1 не более 100 тс. руб. Все группы ОС оцениваются по первоначальной стоимости.
ПБУ 8/2010	МП вправе не применять	Не применяется
ПБУ 9/99	Могут признавать выручку от покупателей кассовым методом	Учёт доходов ведётся методом начисления
ПБУ 10/99	Расходы могут признаваться кассовым методом	Учёт расходов ведётся методом начисления.
ПБУ 11/2008	Может не применяться	Не применяется
ПБУ 12/2010	Применяются по вопросу раскрытия информации по сегментам в БФО.	Не применяется
ПБУ 14/2007	В праве принять решение не производить переоценку НМА для целей БУ	Срок полезного использования определяется на основе срока действия прав. Переоценка не проводится.
ПБУ 16/02	Может не применяться	Не применяется
ПБУ 17/02	расходы по научно – исследовательским работам МП может списывать на расходы по обычным видам деятельности.	стоимость по научно – исследовательским работам списывается линейным способом на основе ожидаемого срока использования.
ПБУ 18/02	Положение может не применяться.	Не применяется
ПБУ 22/2010	МП дано право исправить ошибку предшествующего года с включением прибыли или убытка в отчетном году.	Исправляет существенные ошибки с включением прибыли или убытка

Главный бухгалтер обладает правом распределения обязанностей между сотрудниками бухгалтерии: подписывать приходные и расходные кассовые ордера, расчётно-платёжные ведомости, контролировать

график документооборота. Также на главного бухгалтера возложена обязанность обеспечения надлежащего учёта всех объектов бухгалтерского учёта и хозяйственных процессов.

В организации бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с ФЗ №402 «О бухгалтерском учёте». Учёт в организации автоматизирован, для автоматизации бухгалтерского и налогового учёта используется программа 1С «Предприятие» 8.3. Она включает подготовку обязательной отчётности в субъектах хозяйствования. Учёт затрат и калькулирование себестоимости в ООО «СХП «Ватан» имеет свои специфические особенности: сезонный характер [14,15], зависимость от природных факторов, влияющих на специализацию.

Изучая налоговую составляющую ООО «СХП «Ватан» обратимся к анализу действующей налоговой практики [16-24] таблице 2.

Таблица 2 – Динамика и структура налогов и сборов в ООО «СХП «Ватан» Высокогорского района РТ за 2022 г.

Вид налога	Остаток на начало года, тыс. руб.	Начислено		Уплачено	Остаток на конец года, тыс. руб.
		Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	
Налогов платежи всего: в т.ч.	1581	12783	100	11868	334
налог на прибыль	(324)	186	1,5	х	(138)
НДС	175	10239	80,1	(10158)	256
налог на имущество	(518)	1101	8,6	(477)	106
Земельный налог	(1)	2	0,01	х	1
НДФЛ	66	1228	9,6	(1211)	83
Транспортный налог	21	27	0,2	(22)	26
Страховые взносы всего: в т.ч.	75	2866	100		х
социальное страхование	4	268	9,4	(273)	(1)
пенсионное страховани	51	2109	73,6	(2031)	129
Медицинское страхование	20	489	17,1	(491)	18
Взносы на «травматизм»	(8)	37	1,3	(36)	(7)

Таким образом, на основании данных исследования динамики и структуры налоговых сборов и налоговых обязательств ООО «СХП «Ватан» высокогорского района РТ за 2022 г. Можно сделать следующие выводы.

Исследуемая организация применяет общую систему налогообложения и ведущей статьёй налоговых расходов является НДС и НДФЛ, с удельным весом в 80,1 % - 10239 тыс. руб., и 9,6 % - 1228 тыс.

руб. Наименьшей статьёй налоговых расходов за исследуемый период является земельный налог сумма которого составила 1 тыс. руб. При этом, показатели суммы задолженности на конец года по сравнению с началом года варьируются. За 2022 год, организацией было уплачено 11 868 тыс. руб. по общим налогам и сборам.

Что касается страховых взносов, то задолженность по ним к концу налогового периода увеличилась и составила 146 тыс. руб. Ведущей статьёй налоговых взносов является сборы на пенсионное страхование с остатком на начало года 51 тыс. руб. – это 68%. Наименьшей статьёй налоговых расходов является сборы на социальное страхование с остатком на начало года 21 тыс. руб. – 5,3%. С задолженностью на конец года аналогично. За исследуемый период по страховым взносам было уплачено 2795 тыс. руб. из которых 2031 тыс. руб. имеющий удельный вес 73,6% отнесены на пенсионное страхование.

Делая обобщающие выводы, можно сказать, что ООО «СХП «Ватан» чётко организована, выполняет все требования законодательства РФ и является самостоятельным хозяйственным субъектом малого предпринимательства. Исследуемая организация, являясь субъектом МСП, по максимуму применяет весь спектр разрешённых упрощений, предусмотренных федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учёту. Однако, упрощенные режимы налогообложения, предлагаемые законодателем, не использует, уплачивает все налоги, предусмотренные на общей системе.

### **Литература**

1. Клычова, Г. С. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Хусаинов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Княгинино, 15–16 ноября 2012 года. Том 1. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, 2013. – С. 131-133. – EDN YGVCQZ.

2. Варианты упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса / А. Т. Исхаков, Э. Н. Фахретдинова, Л. Н. Шакирзянова, И. М. Файзуллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 163-172. – EDN XNVEDV.

3. Заугарова, Е. В. Особенности применения льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в 2022 году / Е. В. Заугарова, Е. С. Городилова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший

инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 179-186. – EDN QSBTLC.

4. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.RUXQDV.

5. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

6. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

7. Мавлиева, Л. М. С чего начинается бухгалтерское дело / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 173-176. – EDN KKEFBN.

8. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями)

9. Клычова, Г. С. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г. С. Клычова, И. Ф. Хусаинов,

Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 2(32). – С. 21-27. – DOI 10.12737/5332. – EDN SPHDGF.

10. Фахретдинова, Э. Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э. Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 55-60. – DOI 10.12737/6495. – EDN TCDBLX.

11. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

12. Основные положения нового стандарта по бухгалтерскому учету нематериальных активов / Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, З. М. Ибрагимова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 566-572. – EDN VNOCNH.

13. Мухамедзянов, К. З. Актуальные вопросы применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / К. З. Мухамедзянов, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 188-192. – EDN HEKPCG.

14. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов на производство продукции растениеводства на примере ООО "Белое озеро" Тюлячинского района рт / Э. Н. Фахретдинова, И. Ф. Ибрагимова, Р. Ф. Шаймарданова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 17 апреля 2018 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 199-203. – EDN ZEKWDJ.

15. Закирова, А. Р. Классификация затрат на производство сельскохозяйственной продукции в управленческом учете / А. Р.

Закирова // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 4. – С. 74-78. – EDN OPQPXL.

16. Клычова, Г. С. Порядок выбора режима налогообложения для малого бизнеса / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. А. Гатауллина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 8(536). – С. 2-9. – EDN

17. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

18. Фахретдинова, Э. Н. Упрощенные способы формирования и представления налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса / Э. Н. Фахретдинова, А. Р. Кабирова, В. Р. Низамова // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 303-307. – EDN IGWGOF.

19. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCVGI.

20. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQIHG.

21. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

22. Налогообложение малого бизнеса в России / М. М. Залалтдинов, М. М. Низамутдинов, Р. Р. Залялова, М. З. Гибадуллин // Профессия

бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 93-97. – EDN UXSSXF.

23. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

24. Закирова, А. Р. Финансовый консалтинг - эффективный механизм финансового управления деятельностью предприятия / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 148-155. – EDN MCLNWZ.

© Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Мухутдинов И.И., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Хохрякова Арина Сергеевна**  
Студент

*arina.khokhryakova@mail.ru*

**Садыков Раниф Рамилевич**  
Магистрант

*ranif.sadykov@bk.ru*

*Казанский Государственный Аграрный университет, Казань, Россия*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Аннотация.** В настоящее время обеспечение безопасности в бизнесе является одной из ключевых задач. Часто безопасность сводится только к физической защите персонала и материальных ценностей, но в современном мире это недостаточно. В условиях острой конкуренции любая компания подвергается риску шпионажа и утечки информации. Защита конфиденциальных данных и интеллектуальной собственности становится критически важной для успешного функционирования бизнеса. Поэтому развитие системы информационной безопасности становится неотъемлемой частью общей стратегии обеспечения безопасности компании.

**Ключевые слова** экономическая безопасность, информационная безопасность, маркетинговая безопасность, угрозы

***Fahretdinova Elvira Nailevna***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*  
*fahretdinovae@mail.ru*

***Khokhryakova Arina Sergeevna***  
*Student*

*arina.khokhryakova@mail.ru*

***Yusupov Aidar Damirovich***  
*Master Student*

*ranif.sadykov@bk.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ECONOMIC INFORMATION SECURITY IN BUSINESS ACTIVITIES**

**Abstract.** Currently, ensuring business security is one of the key tasks. Security is often limited only to the physical protection of personnel and material assets, but in the modern world this is not enough. In a highly competitive environment, any company is at risk of espionage and

information leakage. The protection of confidential data and intellectual property is becoming critically important for the successful operation of a business. Therefore, the development of an information security system becomes an integral part of the company's overall security strategy.

**Keywords:** Economic security, information security, marketing security, threats.

В современной российской экономике успех предпринимателя в бизнесе, получение прибыли и сохранение целостности организационной структуры становятся возможными благодаря обеспечению экономической безопасности его деятельности [1-3].

Экономическая безопасность предпринимательской деятельности означает защиту интеллектуальной собственности и интересов предприятия или предпринимателя независимо от их масштабов в конкретной сфере бизнеса.

По мнению Березка О.И., угрозы экономической безопасности предпринимательства могут происходить от физических или юридических лиц, нарушающих защищенность субъекта предпринимательской деятельности и могут привести к прекращению его работы или к финансовым убыткам. Эти угрозы могут быть разнообразными [4-8].

В российской экономике существует несколько типов угроз предпринимательской деятельности (рисунок 1).

Экономическая безопасность предпринимательства представляет собой сложную иерархическую структуру, включающую несколько ключевых аспектов (рисунок 2).

Все эти аспекты являются неотъемлемой частью модели обеспечения безопасности производственных и коммерческих интересов предпринимателя. Каждый из них требует разработки специализированных программ и мероприятий для эффективной защиты бизнеса от различных угроз и рисков.

Одним из важнейших компонентов обеспечения экономической безопасности является информационная безопасность, которая означает защищенность информации от различных угроз в любых условиях, будь то обычное функционирование предприятия или экстремальные ситуации, такие как стихийные бедствия или кибератаки. Защита информации включает в себя обеспечение целостности и сохранности данных, а также предотвращение несанкционированного доступа к ним.

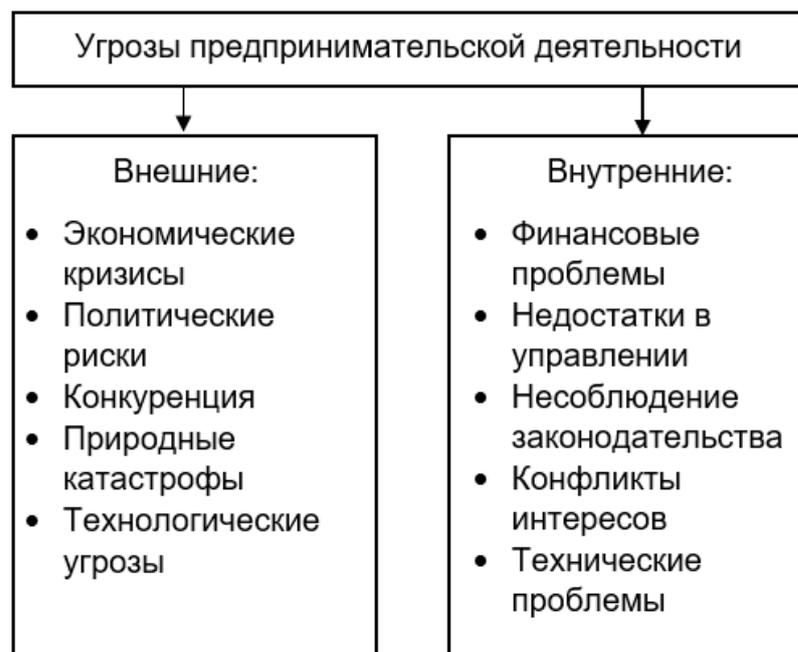


Рис. 1. Классификация угроз экономической деятельности предприятия

Рассмотрим меры по обеспечению целостности и сохранности информации. Хранение информации может осуществляться как на бумажных, так и на электронных носителях. Бумажные документы требуют строгого контроля и учета, а также должны храниться в безопасных условиях. Для обеспечения сохранности информации рекомендуется иметь копии документов и хранить их в разных местах, чтобы избежать потери данных в случае чрезвычайных ситуаций

С развитием технологий все больше компаний переходят на электронное хранение информации. Однако электронные носители подвержены угрозам, таким как вирусы или сбои в работе оборудования. Для защиты электронной информации используются различные методы. (рис 3).

При защите информации от несанкционированного доступа особое внимание следует уделить работе с персоналом. Ключевым моментом является правильный отбор сотрудников. При найме новых сотрудников необходимо обращать внимание не только на их профессиональные качества, но и на их личностные характеристики, такие как порядочность, честность и лояльность. Регулярный контроль деятельности сотрудников поможет предотвратить возможные утечки информации. Важно, чтобы руководство всегда было осведомлено о действиях своих подчиненных, чтобы избежать ситуаций, когда желание заработать дополнительные средства или чрезмерное честолюбие могут побудить человека на продажу коммерческих секретов предприятия [9-11].



Рис. 2. Структура экономической безопасности предприятия

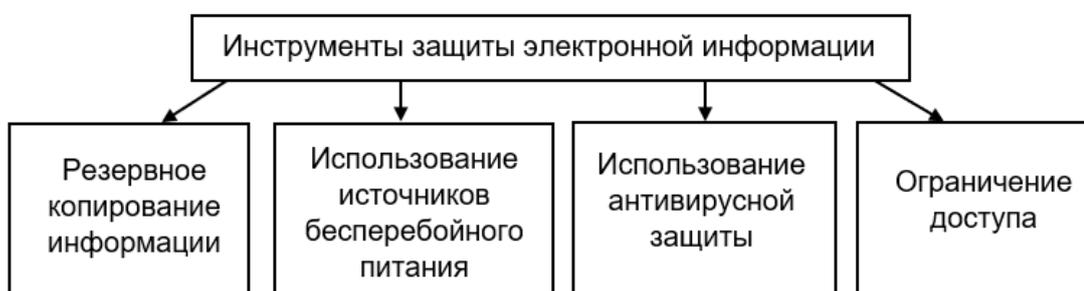


Рис. 3 – Меры по обеспечению сохранности электронной информации

Программные средства непосредственной защиты информации играют ключевую роль в обеспечении безопасности данных и защите конфиденциальности. Криптографические средства, такие как

электронная подпись и шифрование, обеспечивают надежную защиту информации от несанкционированного доступа и подделки [12].

Электронная подпись - информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию. [13] Электронная подпись позволяет установить подлинность и целостность документа или сообщения, что особенно важно при передаче чувствительной информации через открытые сети. Шифрование позволяет зашифровать данные таким образом, что только авторизованный получатель сможет их расшифровать [14-17].

Системы аутентификации, основанные на криптографии, обеспечивают проверку личности пользователей и предотвращают несанкционированный доступ к информации. Эти меры защиты особенно важны в случаях внутрикорпоративного документооборота или обмена информацией с внешними сторонами.

Важно отметить, что программные средства непосредственной защиты информации работают эффективно только в сочетании с другими мерами безопасности, такими как физическая защита и управление доступом. Все эти меры в комплексе обеспечивают надежную защиту информации от различных угроз и атак.

Таким образом, проблематика обеспечения информационной безопасности экономических структур представляет собой многогранный вопрос, требующий дальнейшего углубленного анализа. В наше время цифровизация становится ключевым стратегическим активом для государства, являясь одним из основных ресурсов экономического процветания. Быстрое продвижение цифровых технологий в России и их проникновение во все сферы жизнедеятельности общества и государства, помимо неоспоримых выгод, также приносит ряд значительных вызовов. Один из таких вызовов – обеспечение безопасности информации. С учетом того, что современный экономический потенциал все больше зависит от уровня развития информационной инфраструктуры, увеличивается и потенциальная уязвимость экономики к цифровым атакам. Угрозы информационной безопасности проявляются в нарушении конфиденциальности, целостности и доступности данных. В рамках системного подхода к обеспечению безопасности информации необходимо задействовать все имеющиеся средства защиты в каждом элементе экономической структуры и на всех этапах обработки данных. Важную роль в системе обеспечения экономической безопасности экономического субъекта, на наш взгляд, играет система внутреннего контроля и аудита [18-19].

Методы защиты должны эффективно блокировать возможные пути несанкционированного доступа к защищаемой информации. Эффективность информационной безопасности заключается в том,

чтобы затраты на ее обеспечение не превышали возможных потерь от реализации угроз. Планирование безопасности информации предполагает разработку подробных планов защиты каждой службой. Ключевым моментом является четкое определение полномочий и прав доступа пользователей к различным видам информации, контроль за средствами защиты и оперативная реакция на их недостатки.

### Литература

1. Исхаков, А. Т. Генезис бизнеса в системе экономической безопасности России / А. Т. Исхаков // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 12(125). – С. 847-851. – DOI 10.34925/EIP.2021.125.12.168. – EDN WCXKZH.

2. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

3. Информационные риски и кибербезопасность банков / А. Т. Исхаков, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Р. И. Валиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 50-53. – EDN HCWCUF.

4. Березка О.И. Инсайдерская информация и конфликт интересов как угрозы экономической безопасности предприятия // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2013. № 4. С. 31-35.

5. Авдийский, В.И. Управление рисками в деятельности хозяйствующих субъектов // Экономика. Налоги. Право. -2013 -№4. – С. 4-12.

6. Попкова, Е.Г., Островская, В.Н. Экономическая безопасность современной России: проблемы и перспективы//Дайджест-финансы. – 2015 - № 4 – С. 53-63.

7. Тимаев, Р.А. Понятие информационно-экономической безопасности предприятия // Культура народов Причерноморья. – 2014 – №278, Т. 1 – С. 64 – 69.

8. Ясенев, В.Н. Информационная безопасность в экономических системах: Учебное пособие – Н. Новгород: Изд-во ННГУ, 2016 - 253 с.

9. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

10. Основные этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Амирова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 505-511. – EDN WESQYH.

11. Методический инструментарий обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN GBAGRE.

12. Фахретдинова, Э. Н. Инструменты обеспечения конфиденциальности данных в условиях электронного документооборота / Э. Н. Фахретдинова, Э. Ф. Валиева, З. Р. Шакирова // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 20–22 декабря 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 98-102. – EDN YUTWNB.

13. Федеральный закон от 6 апреля 2011г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи"

14. Фахретдинова, Э. Н. Особенности представления налоговой отчетности в электронном виде / Э. Н. Фахретдинова, Э. А. Ермолаева, Б. Р. Амирханов // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение : Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар, 21–23 ноября 2018 года. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2018. – С. 192-196. – EDN YUTVEL.

15. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

16. Фахретдинова, Э. Н. Представление отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: преимущества и недостатки / Э. Н. Фахретдинова, Л. Ш. Валеева, Л. И. Рахимова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 243-247. – EDN VPFMYC.

17. Фахретдинова, Э. Н. Онлайн-кассы в предпринимательской деятельности: преимущества и недостатки / Э. Н. Фахретдинова, К. М. Ермолаева, Л. И. Рахимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 139-143. – EDN VPFMLL.

18. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

19. Закирова, А. Р. Роль аудита в обеспечении эффективного управления и экономической безопасности сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий : Материалы I Международной научно-практической конференции, Казань, 16–17 февраля 2017 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2017. – С. 59-64. – EDN YQPORQ.

© Фахретдинова Э.Н., Хохрякова А.С., Садыков Р.Р., 2024

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Сагдиев Булат Анасович**  
Магистрант  
*bulat.sagdiev333@mail.ru*

**Бурганов Тимур Ильдусович**  
Магистрант  
*burgan4ik36@gmail.com*

**Садыков Раниф Рамилевич**  
Магистрант  
*ranif.sadykov@bk.ru*

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, НЕ ОТНОСЯЩИХСЯ К  
КАТЕГОРИИ «МАЛОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»**

**Аннотация:** в статье рассмотрены основы организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, не относящихся к категории малого. Исследования проводились на примере ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

**Ключевые слова:** размер предприятия, малое предпринимательство, предприятие, не относящееся к категории малого, методика бухгалтерского учета, налоговые обязательства.

**METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF ACCOUNTING AND TAX  
ACCOUNTING ON THE EXAMPLE OF LLC "APAS-MOL" OF THE  
APASTOVSKY DISTRICT OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN**

**Fakhretdinova Elvira Nailevna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
*fahretdinovae@mail.ru*

**Sagdiev Bulat Anasovich**  
Master student  
*bulat.sagdiev333@mail.ru*

**Burganov Timur Ildusovich**  
Master student  
*burgan4ik36@gmail.com*

**Sadykov Radif Ramilevich**  
Master student  
*ranif.sadykov@bk.ru*

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

**Abstract:** The article discusses the basics of the organization of accounting in agricultural enterprises that do not belong to the category of small. The research was conducted on the example of LLC "APAS-MOL" of the Apastovsky district of the republic of Tatarstan.

**Keywords:** the size of the enterprise, small business, an enterprise that does not belong to the category of small, accounting methodology, tax obligations.

Объектом исследования является ООО «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан, находящегося в поселке Старые Юрмалы ул. Вахитова д.21. Дата регистрации 20 февраля 2017 года. Основным видом деятельности организации согласно учетной политике, является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масленичных культур. Данное предприятие специализируется на скотоводческо-свекловодческом производстве с развитым зернопроизводством, так как продукция скотоводства (мясо КРС и молоко) составляет 39,6% удельного веса всей товарной продукции. Сахарная свекла составляет 34,7% товарной продукции. На 3-ем месте по удельному весу является зерно с 25,7%. Определим каким предприятием является ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ (таблица 1)

Таблица 1. Определение размера предприятия в соответствии с законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Субъект	Среднесписочная численность работников	Объем дохода тыс.руб	Учредители и удельный ес их вклада в уставной капитал, удельный вес
ООО «Апас-Мол» Апастовского района	640	1553895	ТНВ «МТК»АК БАРС» И К"- 644 млн руб. - 66,39% АО «ТАТАГРОЛИЗИНГ» 244 млн руб. - 25,2% АО «Холдинговая компания «Ак Барс» 81,6 млн руб.- 8,41%

На основе таблицы 1, годового отчета исследуемого предприятия и норм ФЗ 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [1] можно сделать заключение, что ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ является крупным предприятием с численностью среднесписочных работников равной 640 человек и объемом дохода 1553895 тыс. рублей, а также наличием нескольких учредителей в том числе акционерных. Достоверность вышеуказанных данных и выводов подтверждает тот факт, что в реестре малого и

среднего предпринимательства ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ не числится.

Рассмотрим структуру налоговых обязательств предприятия, рассчитанных на основе налоговых деклараций предприятия за 2022 год, и представленных в таблице 2.

Таблица 2. Структура налоговых обязательств ООО «Апас-Мол» Апастовского района за 2022 год

Вид налогов	Налоговое обязательство за 2022 год, руб.	Удельный вес, %
Налог на имущество организации	2143506	1,30
Налог на добавленную стоимость	46990	0,03
Налог на прибыль организации	493285	0,30
Обязательное пенсионное страхование	48872978	29,81
Обязательное медицинское страхование	107025599	65,26
Обязательное социальное страхование	5407126	3,30
Всего	163989485	100

Рассмотрим методику ведения бухгалтерского учета на основе учетной политики предприятия (таблица 3).

Таблица 3. Выбранная методика бухгалтерского учета в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Нормативный документ (учетный раздел)	Положение нормативного акта	Выбранная методика в хозяйстве
ФЗ 402	Ведение бухгалтерского учета может осуществляться: главным бухгалтером или специализированной организацией	Ведение бух.учета в ООО «Апас-Мол» передается специализированной организации ООО «ОЦО-Агро» .
Формы бухгалтерского учета (ФЗ 402)	Предлагаемые форм бухгалтерского учета: 1) Мемориально-ордерная 2) Журнально-ордерная 3) Упрощенная 4) Автоматизированная	Бухгалтерский учет в ООО «Апас-Мол» ведется в регистрах, предусмотренных бухгалтерской программой «1С Предприятие 8.3»
ФЗ 402 Формы первичных документов	Формы первичных документов определяет руководитель экономического субъекта, либо используются утверждённые формы. Первичный учетный документ составляется в бумажном	Первичные документы составленные организацией унифицированы

	или электронном носителе.	
ФЗ 402 Формы регистров бух. учета	Данные учетные регистры используются для составления бух. Отчетности, составляются по требованиям ФЗ. По назначению: хронологические и систематические По степени обобщения: систематические регистры; аналитические регистры	В данном предприятии бух. Учет ведется в регистрах предусмотренных специализированной программой «1С Предприятие 8.3»
ПБУ4/99 Состав бухгалтерской отчетности	Данное положение устанавливает состав отчетности и возможности упрощенного подхода для малых предприятий.	В предприятии используется полная годовая отчетность и специализированная годовая отчетность для сельскохозяйственных предприятий
ПБУ 1/2008	Данное положение устанавливает правила формирования и утверждения четной политики хозяйствующего субъекта	Учетная политика сформулирована с целью ведения бух. Учета и налогового учета

Как видно из таблицы 3, введение бухгалтерского учета на предприятии «Апас-Мол» передается специализированной организации ООО «ОЦО-Агро», действующей на основании договора 12 (от «01» Июня 2020 года) На данном предприятии есть структурное подразделение – бухгалтерия, в котором работают главный бухгалтер, Гибадуллина З.С, кассир и бухгалтера, которые отвечают за учет основных средств, материально-производственных запасов, заработной плате. Руководителем предприятия является Хасанов М.М., который с главным бухгалтером отвечает за ведение учетной документации. Предприятие ведет бухгалтерский учет с применением рабочего плана счетов и программы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать вывод, что современная система российского бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятиях, не относящихся к малым и средним, использует методы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности согласно общим требованиям законодательства [2-10]. Крупные предприятия в основном используют общую систему налогообложения [11-16].

С учетом современных инструментов и технологий существуют значительные перспективы цифровизации многих процессов сельскохозяйственных организаций, таких как управление, документооборот, бухгалтерский учет, аудит и многие другие. Цифровые трансформации определяют требованием настоящего наличия цифровых навыков у бухгалтеров, что делает возможным их работу на цифровых рабочих местах. Это, в свою очередь, влияет на систему

подготовки специалистов по учету и налогообложению, которая должна обеспечить приобретение ими соответствующих компетенций [17-23].

### Литература

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" N 209-ФЗ от 24.07.2007.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

3. Клычова, А. С. Информационное обеспечение системы управления предприятием / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 129-132. – EDN WKTFBV.

4. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

5. Нестандартная управленческая Отчетность для контроля над финансами компании на примере data rails / Э. Р. Салахутдинова, К. А. Парфенова, А. Р. Абдуллина, А. А. Муллахметова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 439-445. – EDN CTRYFG.

6. Проблемы социально-экономической диагностики в управлении развитием предпринимательства / Д. А. Чугунова, Л. Ф. Ситдикова, Ф. Н. Мухаметгалиев, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 582-590. – EDN KLMAWQ.

7. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR

8. Мавлиева, Л. М. С чего начинается бухгалтерское дело / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 173-176. – EDN KKEFBN

9. Фахретдинова, Э. Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта / Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 119-120. – EDN VQRSXJ.

10. Фахретдинова, Э. Н. Совершенствование методических аспектов учетной политики в области учета запасов на примере ООО Агрофирма "Игенче" Арского района РТ / Э. Н. Фахретдинова, Л. З. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 283-287. – EDN WBHBUV.

11. Налоговое консультирование: проблемы и перспективы развития / А. С. Хохрякова, Э. Р. Салахутдинова, Э. Н. Фахретдинова, А. С. Карасева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 842-849. – EDN PVEXDG.

12. Клычова, Г. С. Роль налоговой отчетности в налоговой системе и способы ее предоставления в государственные органы / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, К. А. Иматдинова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 293-302. – EDN HNPLZS.

13. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова [и др.] // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10, № 4. – С. 74-83. – DOI 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83. – EDN XFQING.

1. Налоговая система для малого бизнеса в цифре: перспективы внедрения в России и Татарстане / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Н. Фахретдинова, Л. М. Мавлиева // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 26–27 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 158-164. – EDN SJSFGA.

15. Клычова, Г. С. Влияние ставки налога на добавленную стоимость в гостиничном бизнесе в условиях пандемии Covid-19 / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 1(529). – С. 14-22. – EDN BZXSRD.

16. Правила исчисления, уплаты и сдачи отчетности по страховым взносам в 2023 году / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, М. М. Низамутдинов, К. Д. Козлова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти доктора экономических наук, профессора Н.С. Каткова, Казань, 16–17 февраля 2023 года. Том 2. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 196-201. – EDN OXCXVGI.

17. Габдулбарова, А. Р. Организация документооборота запасов в условиях цифровизации / А. Р. Габдулбарова, Э. Н. Фахретдинова, Э. Р. Салахутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 10-15. – EDN RQDVDB.

18. Клычова, Г. С. ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО КАДРОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ СВЕДЕНИЙ О ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова, Р. И. Нуриева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 129-135. – EDN ZZSINP.

19. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

20. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

21. Учёт материалов в органическом животноводстве с применением информационных технологий / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики : Материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова, Казань, 19 февраля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 45-50. – EDN VUSZPN.

22. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-121-127. – EDN QKGBT5.

23. Основные этапы внедрения кадрового электронного документооборота на предприятии / Э. Н. Фахретдинова, А. Т. Исхаков, Э. Ф. Амирова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 505-511. – EDN WESQYH.

© Фахретдинова.Э.Н., Сагдиев Б.А., Бурганов Т.И., Садыков Р.Р.,  
2024

**Фролов Александр Витальевич**  
кандидат экономических наук, доцент  
**Костюкова Елена Ивановна**  
доктор экономических наук, профессор  
Ставропольский государственный аграрный университет  
Ставрополь Россия  
froloffman@mail.ru

## **УЧЁТ НЕТРАДИЦИОННЫХ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: АНАЛИЗ И РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ**

**Аннотация.** С появлением новых технологий и изменением потребностей клиентов, банковская система сталкивается с растущей необходимостью в нетрадиционных кассовых операциях. Однако, анализ и учёт данных операций по-прежнему представляют сложность для банков и регулирующих органов. В данной статье рассматриваются различные виды нетрадиционных кассовых операций, предлагаются рекомендации для эффективного учёта и управления данными операциями в банковской системе.

**Ключевые слова:** банки, рекомендации, банковские операции, пиринговое кредитование, лизинговые операции, краудфандинг

**Frolov Alexander Vitalievich**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
**Kostyukova Elena Ivanovna**  
Doctor of Economic Sciences, Professor  
Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia  
froloffman@mail.ru

## **ACCOUNTING FOR NON-TRADITIONAL CASH TRANSACTIONS: ANALYSIS AND RECOMMENDATIONS FOR THE BANKING SYSTEM**

**Abstract.** With the advent of new technologies and changing customer needs, the banking system is facing a growing need for non-traditional cash transactions. However, the analysis and accounting of these transactions are still difficult for banks and regulators. This article discusses various types of non-traditional cash transactions, offers recommendations for effective accounting and management of these transactions in the banking system.

**Keywords:** banks, recommendations, banking operations, peer-to-peer lending, leasing operations, crowdfunding

Нетрадиционные банковские операции - это операции, которые выполняются в рамках новых технологий и финансовых инструментов, которые не являются типичными для традиционных банковских

учреждений [1, 2]. В последние годы эти операции стали все более популярными и влияют на банковскую систему в целом.

К одним из самых распространенных нетрадиционных операций можно отнести:

1. Лизинг – это финансовая сделка, при которой арендодатель (лизингодатель) предоставляет арендатору (лизингополучателю) право использования определенного имущества за плату на определенный срок [3].

Клиенту необходимо платить установленную сумму лизинговых платежей за использование имущества, а по окончании лизингового срока у него может быть опция выкупа имущества по заранее оговоренной цене [4].

Лизинг является нетрадиционной кассовой операцией по нескольким причинам:

Отсутствие необходимости в большой первоначальной инвестиции. Клиент может использовать имущество, не прибегая к покупке его за полную стоимость. Вместо этого, он платит лизинговые платежи, которые могут быть распределены на удобные периоды времени.

Гибкость в использовании средств. Клиент освобождается от необходимости выделения большой суммы денег на покупку имущества и может использовать эти средства для других нужд, таких как развитие бизнеса или инвестиции в другие проекты.

Лизинг может быть более выгоден с налоговой точки зрения. Лизинговые платежи включаются в операционные расходы и могут быть учтены при налогообложении. Кроме того, клиент может иметь возможность получить налоговые льготы за использование лизингового имущества.

Быстрая и удобная процедура получения имущества. В отличие от покупки, где может потребоваться время на поиск и оформление сделки, лизинг позволяет клиенту быстро получить необходимое оборудование или другое имущество.

Влияние лизинговых операций на банковскую систему может быть в том, что компании имеют возможность обращаться к финансовым компаниям или банкам для получения финансирования под лизинговые сделки. Это позволяет банкам расширить свои услуги финансирования и увеличить объемы активов через предоставление лизинговых кредитов. Также банки могут столкнуться с конкуренцией со специализированными лизинговыми компаниями, что требует от них разработки конкурентоспособных условий кредитования.

Таким образом, лизинг можно считать нетрадиционной кассовой операцией, так как он предоставляет компаниям гибкость в использовании средств и экономические преимущества без необходимости больших капиталовложений.

## РАЗВИТИЕ РЫНКА ЛИЗИНГА ИСТОЧНИК: НРА.



2. Пиринговое кредитование (peer-to-peer lending), также известное как «P2P кредитование», представляет собой процесс предоставления финансовых средств одним участником сети другому, без участия традиционных кредитных учреждений. Оно основывается на принципах децентрализации и использования технологии блокчейн.

В пиринговом кредитовании отсутствуют посредники, такие как банки, что позволяет снизить издержки и упростить процесс. Кредиторы и заемщики могут напрямую взаимодействовать друг с другом, устанавливая собственные условия и соглашения.

Эта нетрадиционная кассовая операция может быть осуществлена через платформы и приложения, работающие на основе блокчейна. Криптовалюты, такие как биткойн или эфириум, могут использоваться как средство обмена [5-7]. Сделки осуществляются с использованием умных контрактов и процесс происходит прозрачно и надежно. Пиринговое кредитование имеет свои преимущества и недостатки.

К преимуществам можно отнести:

- низкие процентные ставки;
- быстрое и удобное получение кредита;
- возможность для людей без доступа к традиционным банковским услугам получить финансовую поддержку.

Недостатками являются отсутствие гарантий и санкционирование и отсутствие защиты потребителей, которая присутствует в традиционных банковских операциях.

В целом, пиринговое кредитование представляет собой нетрадиционный подход к кассовым операциям, который может быть привлекательным для некоторых участников рынка, но требует осторожности и осознанного подхода.

3. Краудфандинг (от англ. crowdfunding) — это способ коллективного финансирования проектов, при котором деньги на создание нового продукта поступают от его конечных потребителей. Вместо того чтобы обращаться к традиционным финансовым институтам или инвесторам, проекты или предприниматели могут привлечь средства от широкой аудитории людей, называемых «краудом».

В краудфандинге люди могут вносить свои финансовые вклады в проекты или бизнесы, которые они поддерживают или считают перспективными. Эти вклады могут быть как крупными, так и небольшими, и собираются онлайн на платформах краудфандинга.

Краудфандинг меняет традиционную модель финансирования, где ограниченное число людей или организаций контролирует и распределяет капитал, позволяя более широкой аудитории участвовать в процессе финансирования и принятия решений.

Краудфандинг также оказывает положительное влияние на развитие инноваций и предпринимательства, предоставляя новые возможности для финансирования исследований, стартапов и развивающихся проектов. Это также способствует созданию сообщества поддержки и взаимодействия между проектами и их поддерживающими.

Краудфандинг оказывает влияние на банковскую систему, поскольку он предоставляет альтернативный источник финансирования для компаний и предпринимателей, а также может снижать потребность в традиционных банковских займах. Для банков это означает утрату части рынка, а также потенциальную потерю процентных доходов, связанных с кредитованием. Однако краудфандинг также может способствовать развитию финансовых технологий (финтех) и стимулировать инновации в банковской и финансовой сфере, так как банки будут вынуждены адаптироваться к таким изменениям и предлагать конкурентоспособные услуги.

ДИНАМИКА РАЗВИТИЯ РЫНКА КРАУДФАНДИНГА В РОССИИ (МЛРД РУБ.)



Анализ нетрадиционных кассовых операций показывает, что они имеют свои особенности и выгоды. Они обеспечивают удобство для клиентов, так как позволяют проводить операции в любое время и в любой точке мира. Они также обеспечивают скорость и эффективность, так как не требуют физического присутствия клиента в банке или использования бумажных документов. Однако, нетрадиционные кассовые операции также несут определенные риски, такие как возможность мошенничества, невозможность верификации личности клиента и недостаточная защита данных [8-10].

Для того чтобы банковская система эффективно учитывала нетрадиционные кассовые операции, следует учесть следующие рекомендации:

1. Развитие и интеграция новых технологий: Банки должны внедрить современные системы электронных платежей, мобильные приложения и другие технологии, которые позволят клиентам проводить операции удаленно. Это позволит снизить затраты на обслуживание кассовых операций и повысить удовлетворенность клиентов.

2. Обеспечение безопасности: Банки должны разработать и внедрить меры безопасности, которые смогут защитить данные клиентов и предотвратить мошенничество. Это может включать использование двухфакторной аутентификации, системы обнаружения мошенничества и регулярное обновление безопасности.

3. Верификация личности клиентов: Банки должны разработать процедуры для верификации личности клиентов перед проведением нетрадиционных кассовых операций. Это может включать запрос и проверку личных данных, использование биометрических технологий или сотрудничество с внешними службами верификации.

В настоящей статье был проведен анализ нетрадиционных кассовых операций и предложены рекомендации для банковской системы. Учет и анализ нетрадиционных кассовых операций является важной задачей для банков, так как позволяет повысить эффективность операций и улучшить обслуживание клиентов. Развитие новых технологий, обеспечение безопасности и верификация личности клиентов могут помочь банкам успешно адаптироваться к изменяющимся требованиям и ожиданиям клиентов.

### **Литература**

1. Организация деятельности коммерческого банка : Учебно-методические материалы, имитационные деловые игры / Ю. М. Склярова, И. Ю. Скляров, Л. В. Кулешова [и др.]. – Ставрополь : Издательство "АГРУС", 2011. – 952 с. – (Я - менеджер). – ISBN 978-5-9596-0711-1. – EDN РОКРСХ.

2. Коробейникова, Л. С. Банковский кредитный риск: совершенствование методов оценки / Л. С. Коробейникова, М. В. Ткачева // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской, Воронеж, 13 апреля 2012 года / научные редакторы: Д.А. Ендовицкий, Н.Г. Сапожникова. Том 2. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2012. – С. 221-224. – EDN RZXOFF.

3. Организация и финансирование лизинговых операций / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, Р. А. Торопова, Д. Б. Реджепова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 174-179.

4. Бухгалтерский учет / Т. В. Дедова, И. П. Забродин, Т. А. Лаврухина [и др.] ; под ред. Н. Г. Сапожниковой, Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – 546 с. – ISBN 978-5-9273-3207-6. – EDN МААХFE

5. Амирова, Э. Ф. Особенности внедрения цифровой национальной валюты на территории России / Э. Ф. Амирова, А. А. Потапов, Я. С. Исламгереева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 2, № 1(144). – С. 51-55. – DOI 10.36871/ek.ur.p.r.2024.01.02.007.

6. Багаев, И. В. Учет криптовалютных операций на предприятиях АПК / И. В. Багаев, Р. Уллах // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK - 2023 : Сборник материалов, Казань, 20–22 сентября 2023 года / Сост. Р.Ш. Ахмадиева, Р.Н. Минниханов. Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2023. – С. 1160-1166. – EDN ZFJPRS.

7. Участие иностранного капитала в финансировании Российских организаций / А. С. Емельянов, А. А. Горохов, О. Н. Углицких, Ю. Е. Клишина // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 1(11). – С. 67-71. – EDN VOKKRH.

8. Управление и оценка устойчивости функционирования корпоративных финансов / Г. Я. Остаев, С. Ю. Ильин, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 162-167. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-162-167.

9. Подходы к обеспечению экономической безопасности, сформированные на основе цифровых технологий / Э. Ф. Амирова, М. С. Кузнецов, С. Б. Кузнецова [и др.] // Московский экономический журнал. – 2023. – Т. 8, № 1. – DOI 10.55186/2413046X\_2023\_8\_1\_47.

10. Козменкова, С. В. Особенности экономической экспертизы денежных средств в условиях цифровизации / С. В. Козменкова, Г. С. Клычова // Дайджест-финансы. – 2023. – Т. 28, № 3(267). – С. 255-270.

11. Амирова, Э. Ф. Особенности внедрения цифровой национальной валюты на территории России / Э. Ф. Амирова, А. А. Потапов, Я. С. Исламгереева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 2, № 1(144). – С. 51-55. – DOI 10.36871/ek.ur.p.r.2024.01.02.007.

12. Клычова, Г. С. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 октября 2014 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2015. – С. 53-55. – EDN VQRSBB.

13. Клычова, Г. С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом / Г. С. Клычова, Э. Н. Фахретдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 28 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 70-77.

14. Клычова, Г. С. Цифровые технологии в сфере начисления и уплаты налогов / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова, А. В. Желнина // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 238-244.

15. Корпоративное управление финансовым потенциалом / Г. Я. Остаев, Д. В. Кондратьев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 129-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-129-134. – EDN JEZGVR.

16. Клычова, Г. С. Основные направления аудита отчета о движении денежных средств / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 161-165. – EDN YRJZSX.

17. Закирова, А. Р. Методическое обеспечение внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : Материалы I всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 60-летию института экономики, Казань, 11–12 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 105-113. – EDN OKCCMX.

18. Internal control and its impact on accounting balance / L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, D. M. Kurbanova, G. K. Sadikova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – Р. 178-183. – EDN WNGQRH.

19. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях

стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680-686. – EDN ZLLFAP.

20. Мавлиева, Л. М. Порядок формирования отчета о движении денежных средств / Л. М. Мавлиева, С. И. Валиуллина, А. Р. Абдуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 283-288. – EDN USBOOF.

21. Исхаков, А. Т. Особенности бухгалтерского учета криптовалюты / А. Т. Исхаков, А. Р. Мусина // Инновационные технологии в АПК: теория и практика : Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею А.Н. Кшникаткиной, доктора сельскохозяйственных наук, профессора, Заслуженного работника сельского хозяйства РФ, Пенза, 18–19 марта 2020 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. – С. 256-258.

22. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305.

23. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377.

24. Парфенова, К. А. Эффективный механизм контроля за денежными потоками предприятия / К. А. Парфенова, С. Б. Избагамбетова, А. В. Желнина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 422-428.

© Фролов А.В., Костюкова Е.И., 2024



**Черемушникова Татьяна Викторовна**  
*Кандидат экономических наук, доцент*  
*Оренбургский государственный университет, Оренбург, Россия*  
*cheremushnikovatv@mail.ru*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫХ КОМПАНИЯХ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются организационные вопросы современной системы внутреннего контроля на примере телекоммуникационных компаний как передовых субъектов хозяйствования. Выделены особенности телекоммуникационной деятельности, влияющие на организацию системы внутреннего контроля. Сделан вывод о необходимости интеграции системы управления рисками и внутреннего контроля в корпоративную культуру и бизнес-процессы компании на основе проведения как предварительного, текущего, так и последующего контроля.

**Ключевые слова:** система управления рисками и внутреннего контроля, телекоммуникационные компании, корпоративная культура, бизнес-процессы

**Cheremushnikova Tatyana Viktorovna**  
*Candidate of economic sciences, associate professor*  
*Orenburg State University, Orenburg, Russia*  
*cheremushnikovatv@mail.ru*

## **ORGANIZATION OF A RISK MANAGEMENT AND INTERNAL CONTROL SYSTEM IN TELECOMMUNICATIONS COMPANIES**

**Abstract.** The article examines the organizational issues of the modern internal control system using the example of telecommunications companies as advanced business entities. The peculiarities of telecommunication activities affecting the organization of the internal control system are highlighted. It is concluded that it is necessary to integrate the risk management and internal control system into the corporate culture and business processes of the company on the basis of both preliminary, ongoing and subsequent control.

**Keywords:** risk management and internal control system, telecommunications companies, corporate culture, business processes

Организация системы корпоративного управления предполагает необходимость обеспечения результативности и прозрачности финансовых и управленческих бизнес-процессов. Система внутреннего контроля (СВК) в компаниях, в том числе и телекоммуникационных,

является важной составной частью системы управления в целях повышения качества управления и минимизации влияния различных видов рисков [1-3].

Можно выделить следующие особенности проведения внутреннего контроля: инициатива по его организации исходит от собственников компании; исполнение на уровне структурных подразделений силами внутреннего персонала; направление на достижение стратегических и текущих целей организации и обеспечение бесперебойной работы всех бизнес-процессов [4-6].

Телекоммуникационные компании, несмотря на применение общепринятых методик организации внутреннего контроля, имеют определенную отраслевую специфику. Более подробно особенности телекоммуникационной деятельности раскрыты в отдельной публикации [7].

Основываясь на специфике телекоммуникационной деятельности, организация СВК экономического субъекта отрасли инфокоммуникаций должна учитывать следующие особенности [8].

Первая особенность связана с тем, что при оказании услуг связи может быть задействовано несколько хозяйствующих субъектов, выполняющих входящий, транзитный или исходящий этап производственного процесса. Оператор связи взаимодействует с другими операторами и может использовать их магистральные сети на основе договоров присоединения сетей. Поэтому в данном случае возможен риск корректного учета потребленного трафика в затратах компании.

Вторая особенность заключается в необходимости лицензирования деятельности операторов связи в соответствии с законодательными нормативными актами и возможная перепродажа услуг стороннего оператора при условии отсутствия государственной лицензии.

К примеру, большинство региональных операторов оказывают услугу по предоставлению международной связи своим абонентам на основе агентского договора от имени крупной телекоммуникационной компании, например, ПАО «Ростелеком», так как не имеют на это соответствующей лицензии.

Классическая форма агентского договора предполагает, что учет потребленного трафика ведется агентом, который по итогам расчетного периода осуществляет оплату принципалу за оказанные услуги, в дальнейшем производится сбор сумм дебиторской задолженности с абонентов.

К числу существенных рисков в данном случае относится правильность расчета потребленного объема услуг сторонних операторов и объема выручки для принципала, а также сбор дебиторской задолженности для агента.

Третья особенность связана с необходимостью соблюдения отраслевого законодательства в сфере инфокоммуникаций при

организации процесса оказания услуг связи в целом, так и при строительстве объектов связи в частности.

Например, строительство объектов связи контролируется Роскомнадзором и для проведения ряда работ необходимо получить разрешения, отсутствие которых может поставить под сомнение правомерность отражения расходов на строительство.

Четвертая особенность связана с одним из важнейших процессов в деятельности телекоммуникационной компании - тарификацией услуг связи и начислением выручки путем использования биллинговых систем, содержащих информацию об объеме потребляемых услуг в разрезе их видов и абонентов, а также тарифов на эти услуги.

В биллинговых системах содержится актуальная информация о начисленной выручке, объеме платежей, величине дебиторской и кредиторской задолженности.

Пятая особенность связана с тем, работа оператора связи невозможна без сложных систем информационных технологий (ИТ-системы), вследствие чего возникает необходимость проведения аудита информационных технологий (ИТ – аудит). Поддержание на должном техническом уровне всей ИТ-инфраструктуры – важнейшая задача для операторов связи в условиях цифровизации их бизнеса.

Таким образом, специфика ведения телекоммуникационной деятельности оказывает непосредственное влияние на особенности организации СВК в телекоммуникационных компаниях.

Перечисленные особенности должны находить отражение в СВК, а также в соответствующих внутренних локальных документах по ее функционированию с учетом охвата всех сфер деятельности оператора связи, и соблюдения требований действующего законодательства [10-12].

Организация системы внутреннего контроля в современных компаниях, и телекоммуникационные компании не являются в этом случае исключением, направлена на обеспечение разумной гарантии достижения целей компании по таким направлениям как:

- проверка достоверности показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности [13, 14];
- оценка эффективности деятельности основных подразделений и компании в целом;
- определение степени соблюдения действующего законодательства и нормативно-правовых актов различного уровня регулирования [15-17].

Для достижения указанных целей в крупных телекоммуникационных компаниях функционирует и непрерывно развивается СВК с учетом требований Кодекса корпоративного управления Банка России [18], рекомендаций Министерства финансов РФ [19], требований законодательства РФ, а также передовых мировых практик.

Система внутреннего контроля крупнейших телекоммуникационных компаний является составной частью корпоративного управления. В основе организации их СВК лежит риск-ориентированный подход [20, 21].

Нами была проанализирована структура системы внутреннего контроля крупнейших телекоммуникационных компаний: ПАО "Ростелеком", ПАО "МТС", ПАО "ВымпелКом", ПАО "МегаФон".

В области управления рисками указанных телекоммуникационных компаний используется концепция трех линий защиты, которая позволяет четко разграничить роли различных органов управления в компании: надзор со стороны совета директоров и оперативных руководителей – роли первой и второй линии, а также независимые гарантии со стороны проведения внутреннего аудита – третья линия защиты [22, 23].

Телекоммуникационные компании в своей деятельности осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль бизнес-процессов, содержание которых представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Содержание направлений контроля в телекоммуникационных компаниях

Направления контроля	Содержание направлений контроля
Предварительный контроль	построение контрольной среды процессов, в т.ч.: проверка достаточности контрольных процедур для предотвращения или снижения рисков и достижения целей бизнес-процессов; разработка и внедрение контрольных процедур
Текущий контроль	осуществление встроенных в бизнес-процессы контрольных процедур, направленных на достижение целей бизнес-процессов
Последующий контроль	внутренний аудит; ревизионный контроль достоверности отчетности, сохранности активов; комплаенс-контроль; внешний аудит; самооценка.

В целях проведения полноценного внутреннего контроля и оценки рисков, а также анализа эффективности деятельности компании в современном цифровом мире специалистам необходимы ИТ-навыки анализа и интерпретации больших объемов данных, владение методами машинного обучения и визуализации полученных данных. Развитие технологий помогает компаниям сделать систему внутреннего контроля более эффективной [24, 25].

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) должна являться неотъемлемой частью функционирования каждого подразделения компании и должна быть интегрирована в ее корпоративную культуру и бизнес-процессы на основе проведения как предварительного, текущего, так и последующего контроля. Наличие

такой эффективной системы позволит повысить вероятность достижения бизнес-целей, соответствия внутренним и внешним требованиям, снизить риски претензий и штрафов от контролирующих органов, а также ошибок в учете и отчетности. В конечном итоге это повлияет на финансовые результаты компании, позволит увеличить ее стоимость и повысит доверие к ней стейкхолдеров.

### Литература

1. Роль и место внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности сельхозпредприятий / А. Т. Исхаков, Г. С. Клычова, М. М. Залалтдинов, А. Д. Мухаметзянова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 38-43. – EDN MRQTTK.

2. Закирова, А. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Закирова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № 3-2. – С. 52-55. – EDN SCYQXB.

3. Методические аспекты внутреннего финансового контроля в организациях аграрной сферы экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Н. Хисметов [и др.] // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : Труды III международной научно-практической конференции, Казань, 22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 402-407. – EDN PGAZRR.

4. Клычова, Г. С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича, Кизляр, 28 февраля 2017 года. – Кизляр: филиал ФГБОУ ВО "Санкт-Петербургский государственный экономический университет" в г. Кизляре, 2017. – С. 115-121. – EDN YMMNUD.

5. Клычова, Г. С. Основные процедуры внутреннего аудита отчетности по МСФО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 124-128. – EDN YRJZRJ.

6. Клычова, Г. С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9, № 3(33). – С. 37-43. – DOI 10.12737/6493. – EDN TCDBLD

7. Туякова, З.С. Современные виды инфокоммуникационной деятельности и их влияние на специфику организации управленческого учета / З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 11 (305). - с. 21-31.

8. Хайруллина, О.И. Проблемы организации системы внутреннего контроля на предприятиях связи / О.И. Хайруллина, А.А. Кайгородова // В сборнике: Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов. Сборник научных статей. Под общей редакцией Т.Г. Шешуковой. Пермь, 2019. - С. 165-180.

9. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. – EDN DWVPYV.

10. Мавлиева, Л. М. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях / Л. М. Мавлиева, К. А. Фархеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 185-189. – EDN LJWBFH.

11. Закирова, А. Р. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 100-108. – EDN BSOPFZ.

12. Фахретдинова, Э. Н. Исследование основных тенденций развития внутреннего аудита в российской и международной практике / Э. Н. Фахретдинова, А. Ш. Лулева // Роль бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационного развития аграрной экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 12 декабря 2017 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2018. – С. 291-294. – EDN QXRPXZ.

13. Применение процессно-ориентированного подхода во внутреннем аудите / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Э. Фаизова, Э. Ж. Жунусова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 678-687. – EDN CRCNKD.

14. Клычова, Г. С. Проверка прогнозной финансовой информации / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25 апреля 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 129-133. – EDN VPFMSS.

15. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 88-95. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-88-95. – EDN SMZTBJ.

16. Клычова, А. С. Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / А. С. Клычова, Б. Р. Амирханов, Б. З. Валиуллин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. Том II. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 46-51. – EDN OZREXE.

17. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, И. М. Гимадиев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 1(475). – С. 94-114. – DOI 10.24891/ia.24.1.94. – EDN XIQQVL.

18. О Кодексе корпоративного управления: Письмо Банка России от 10 апреля 2014 года № 06-52/2463 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cbr.ru/publ/vestnik/ves140418040.pdf>

19. Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: ПЗ - 11/2013 Минфина России [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>

20. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 14th International Scientific and Practical Conference on State and Prospects for the Development of Agribusiness,

INTERAGROMASH 2021, Rostov-on-Don, 24–26 февраля 2021 года. Vol. 273. – Rostov-on-Don: EDP Sciences, 2021. – DOI 10.1051/e3sconf/202127310039. – EDN AFXBWW.

21. Internal control and its impact on accounting balance / L. M. Mavlieva, M. M. Nizamutdinov, D. M. Kurbanova, G. K. Sadikova // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – P. 178-183. – EDN WNGQRH.

22. Развитие методического инструментария внутреннего контроля бухгалтерской финансовой отчетности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 127-134. – DOI 10.12737/2073-0462-2023-127-134. – EDN YSGNFP.

23. Фахретдинова, Э. Н. Сущность аудита и его виды / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1162-1168. – EDN WQUVVK.

24. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200. – EDN TZKFAY.

25. Развитие теоретических основ управленческого консультирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 1(48). – С. 162-168. – DOI 10.12737/article\_5afc1849ee1c83.60642945. – EDN UVYOND.

© Черемушникова Т. В., 2024

**Шаихова Аделя Наилевна**

Студент  
shoihov@mail.ru

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

Кандидат экономических наук, доцент  
mlm\_09@mail.ru

**Фахретдинова Эльвира Наилевна**

Кандидат экономических наук, доцент  
fahretdinovae@mail.ru

**Газизов Ленар Нагимович**

Студент  
1rus87@mail.ru

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЗАПАСОВ ТРУДА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены вопросы, касающиеся темы запасов труда в сельскохозяйственной организации, выявлены проблемы, связанные с этими вопросами и приведены меры по исправлению имеющейся ситуации. В работе рассмотрено предприятие ООО СХП «Ибрагимов и К» Апастовского района, РТ, а также приведены данные РОССТАТа.

**Ключевые слова:** запасы труда, трудовой резерв, работник, экономическая сфера, производительность труда, эффективность труда.

**Shaykhova Adelya Naivlena**

Student  
shoihov@mail.ru

**Mavlieva Leysan Mingaliyeva**

Candidate of Economic sciences, Associate professor  
mlm\_09@mail.ru

**Fakhretdinova Elvira Naileva**

Candidate of economic sciences, associate professor  
fahretdinovae@mail.ru

**Gazizov Lenar Nagimovich**

Student  
1rus87@mail.ru

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF USING THE LABOR RESERVES OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE**

**Abstract.** This article discusses issues related to the topic of labor reserves in an agricultural organization, identifies problems related to these

issues and provides measures to correct the existing situation. The paper considers the enterprise LLC SHP "Ibragimov and K" of the Apastovsky district, RT, and also provides data from ROSSTAT.

**Keywords:** labor reserves, labor reserve, employee, economic sphere, labor productivity, labor efficiency.

Сельское хозяйство и его постоянное развитие является базой социально-материальной обеспеченности страны, которая дает некоторую безопасность. Всем известный факт, что сельское хозяйство направлено на создание условий продовольственной безопасности [1, 2]. Так, это направление экономики нуждается в постоянном развитии. Как показывает практика государств первого мира, сельхоз сфера постоянно находится в поиске новых технико-технологических достижений. Российская Федерация, являясь самой большой по территории страной с богатой и разнообразной природой, наличием многих климатических условий, претерпевает трудности в вопросах эффективности сельского хозяйства. Некоторые специалистов склонны к мнению, что Россия все еще находится частично на стадии перехода от аграрного общества к индустриальному, поэтому этот вопрос стоит особо остро [3-5].

Самой важной задачей, которая стоит перед сферой сельского хозяйства, конечно же, выступает вопрос эффективности использования труда [6, 7]. Трудом называют деятельность человека, направленную на создание материальных и духовных ценностей. Ощущается отток сельского населения и соответственно отсюда вытекает дефицит рабочей силы. Ежегодно количество работников уменьшается, что сказывается на росте производительности труда, а мотивация труда и вовсе отсутствует [8, 9]. Для наглядности обратимся к таблице 1.

Таблица 1 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Ибрагимов и К» за 2020-2022 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ
	2020	2021	2022	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	52	48	41	100
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	94,7	87,4	74,6	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	112,0	103,0	88,0	196
Уровень использования запаса труда, в %	118,3	117,8	117,9	107,2

Обратившись к таблице 1, можно отметить, что на предприятии ООО СХП «Ибрагимов и К» Апастовского района РТ, за анализируемый период годовой запас труда был ниже средних значений по РТ. Это говорит о том, что предприятие может испытывать недостаточное количество работников. Также стоит отметить, что годовой запас труда имеет тенденцию спада и к 2022 году он снизился на 20,1 тыс. чел.-час.

Среднегодовое число работников также снижается. С 2020 по 2022 год оно сократилось на 11 человек. Это может быть связано с оптимизацией труда или сокращением производственных мощностей предприятия.

Запасы труда на предприятии выступают одним из самых важных факторов и показателей того, что только при достаточной обеспеченности этими запасами можно говорить о необходимом объеме производства сельскохозяйственной продукции, адекватной себестоимости продукции, прибыли [10, 11].

Каждая сфера экономики сталкивается со своим специфическим формированием запасов труда [12]. Запасы труда – это количество времени, которое человек может работать без отдыха. Для рассматриваемой в этой статье сфере – сельского хозяйства наиболее важным является состав работников и наличие квалифицированных кадров таких, как специалисты, трактористов-машинисты, телятницы и т.д [13-15].

Для более полного представления приведен рисунок 1, на котором изображен график количества штатных единиц работающих сотрудников в сельскохозяйственных предприятиях РТ, за 2019-2022 годы, ед. чел.

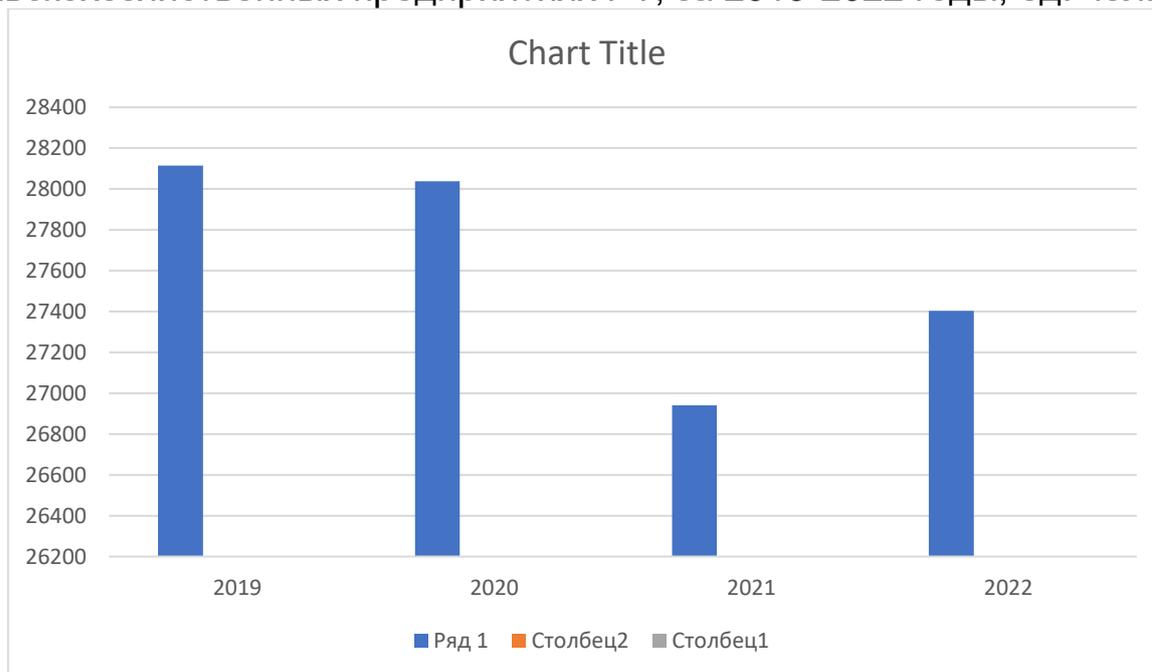


Рис. 1 - график количества штатных единиц работающих сотрудников в сельскохозяйственных предприятиях РТ, за 2020-2022 годы, ед. чел.

Как видно из диаграммы, количество штатных единиц работников в сельском хозяйстве по РТ не стабильна. Однако можно отметить, что к 2022 году по сравнению с 2019 количество работников сократилось на 711 человек или на 2,5%. Это говорит о том, что в регионе наблюдается проблема демографии сельского населения.

Также стоит отметить долю укомплектованности штата в сельскохозяйственных организациях в Республике Татарстан. Для этого приведена следующая таблица [16].

Таблица 2 - Доля укомплектованности штата в сельскохозяйственных организациях в Республике Татарстан за 2019-2022 годы

Специальность	Годы				2022 к среднему знач. 2019- 2021,%
	2019	2020	2021	2022	
Агрономы всех специальностей	358	258	340	379	108
Бухгалтеры всех специальностей	1168	1184	1112	1095	95
Ветеринарные врачи	744	758	726	696	94
Главные агрономы	266	250	239	227	89
Главные инженеры всех специальностей	319	320	295	328	105
Главные экономисты	208	197	188	184	93
Зоотехники всех специальностей	279	274	255	249	92

Как видно из таблицы 2 штат сотрудников с сельскохозяйственных организациях по большинству должностей имел тенденцию спада.

Так можно заметить, что в сфере сельского хозяйства есть недостаточная обеспеченности трудовыми запасами, которая может быть обусловлена недостаточной мотивацией труда работников [17].

Далее приведен ряд мер, который был бы направлен на решение данного вопроса. Во-первых, стоит обратить внимание на объем производства продукции и его повышении, который может быть достигнут за счет применения производственной мощности предприятия на 100% [18, 19]. Во-вторых, снижение издержек на производство сельхоз продукции с помощью применения новейших технологий и автоматизации производства. В-третьих, мотивировать сотрудника денежной стороной вопроса, установив прямую зависимость заработной платы от квалификации сотрудника и качества выполняемых им работ. В-четвертых, ввести материальное стимулирование, которое будет выражаться в доплатах, зависящих от установленных планов [20, 21].

Таким образом, можно сделать вывод, что применяя перечисленные выше методы мотивации труда работников сельского хозяйства можно поднять эффективность использования трудовых ресурсов в РТ.

## Литература

1. Клычова, Г. С. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России / Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6(24). – С. 39-45. – EDN TGKOLJ.

2. Клычова, Г. С. К вопросу обеспечения продовольственной безопасности региона / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, В. С. Балогланов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 109-115. – EDN IQIRLU.

3. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

4. Современное состояние земель сельскохозяйственного назначения / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. С. Клычова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 617-624.

5. Сельскохозяйственные земли: учет операций по приобретению и коренному улучшению / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Р. Р. Габдуллазянов, А. И. Хамидуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 139-142.

6. Вопросы использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве / Г. Д. Фролов, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 572-581.

7. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

8. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

9. Клычова, Г. С. Оценка персонала как важный элемент системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : Научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного деятеля науки и техники РФ, профессора, академика академии Аграрного образования, лауреата Государственной премии РФ в области науки и техники, заслуженного изобретателя СССР Гайнанова Хазипа Сабировича, Казань, 26 февраля 2021 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 424-430. – EDN BNLOZN.

10. Мавлиева, Л. М. Особенности анализа движения запасов / Л. М. Мавлиева, Е. В. Алексеева, Б. Р. Низамутдинов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 377-384.

11. Резервы повышения эффективности молочного скотоводства в ООО Агрофирма «Батыр» Республики Марий Эл / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, А. А. Назмутдинова, Т. Ф. Набиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 323-329.

12. Сравнительный анализ эффективности использования традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. А. Валитова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 239-247.

13. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

14. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-62. – EDN UHVADI.

15. Клычова, Г. С. Показатели социально ответственной деятельности предприятий в сфере управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. А. Мухина // Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК : материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, Ижевск, 18–19 октября 2018 года / ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия; Ответственный за выпуск И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 179-182. – EDN WPYXNB.

16. Цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета основных и вспомогательных производств в ООО «Агрофирма «Аняк» Актанышского района республики Татарстан / А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 69-76.

17. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

18. Особенности контроля движения запасов / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Р. М. Каримуллин, Е. В. Алексеева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 409-417.

19. Методология оценки запаса финансовой устойчивости / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Э. А.

Гильмизянова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 477-482.

20. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

21. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

© Шаихова А.Н., Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Газизов Л.Н., 2024

**Шакирзянова Алия Равилевна**

*Студент*

*aliyashakirzyanova28@gmail.com*

**Исхаков Альберт Тагирович**

*Кандидат экономических наук, доцент*

*iat20@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ИНВЕСТИЦИОННОЕ КРЕДИТОВАНИЕ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Аннотация.** Любой инновационный процесс не может обойтись без вложения определенных финансовых средств на его реализацию. Различные предприятия часто сталкиваются с проблемой недостаточного финансирования инновационных проектов. Именно поэтому, роль банковского кредитования имеет огромное значение в экономике страны. Так, данная статья посвящена вопросам инвестиционного банковского кредитования в инновационные проекты, то есть длительного вклада банковских ресурсов в объекты реального инвестирования.

**Ключевые слова:** банк, инвестиционное кредитование, проектное финансирование, инновации, инновационный проект, инновационная деятельность.

**Shakirzyanova Aliya Ravilyevna**

*Student*

*aliyashakirzyanova28@gmail.com*

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*iat20@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **INVESTMENT LENDING OF INNOVATIVE PROJECTS OF THE ENTERPRISE**

**Abstract.** Any innovative process cannot do without investing certain financial resources for its implementation. Various enterprises often face the problem of insufficient financing of innovative projects. That is why the role of bank lending is of great importance in the country's economy. So, this article is devoted to the issues of investment bank lending in innovative projects, that is, the long-term contribution of banking resources to real investment objects.

**Keywords:** bank, investment lending, project financing, innovation, innovative project, innovative activity.

Банковская система представляет собой неотъемлемый элемент экономической системы любой страны и при этом является незаменимой частью механизма инновационно-инвестиционных процессов. С этим высказывание невозможно не согласиться, так как в мире нет ни одной влиятельной страны без действительно мощной и стабильно функционирующей национальной банковской системы.

В России за последние годы сформировалась такая банковская инфраструктура, которая имеет возможность содействовать переходу от сырьевой направленности развития экономического сектора к инновационной при условии эффективности ее деятельности и при оптимальных рисках, посредством активного участия коммерческих банков в инвестиционном кредитовании инновационных процессов. Помимо этого, важно отметить, что на территории Российской Федерации представлено почти все разнообразие элементов инновационной инфраструктуры, существующих в мире.

Условно банковский кредит делится на такие два типа, как инвестиционное кредитование и проектное финансирование. Так, при инвестиционном кредитовании источником возврата денежных средств является абсолютно вся деятельность (хозяйственная) заемщика, даже включая доход, который приносит непосредственно проект. А вот при проектном же финансировании сам проект является источником возврата денежных средств. Отсюда следует то, что инвестиционное кредитование менее рискованно, чем проектное финансирование.

Инвестиционное кредитование представляет собой один из видов банковских займов, предоставляемый юридическим лицам. Основанием для выдачи такого кредита является инвестиционная программа предприятия. Данная программа должна предполагать оказание услуг или производство продукции на новом, а что самое главное на более эффективном уровне. Именно по этой причине его получения тесно переплетается с проектами инновационного характера, которые направлены на то, чтобы на базе существующего предприятия увеличить и модернизировать процесс производства.

Ниже рассмотрим отражение инновационных проектов в учёте (таблица 1).

Аналитический же учет расходов по инновационным проектам ведется обособленно по заказам, видам работ, договорам.

Теперь обратим внимание на ключевые преимущества и недостатки инвестиционного кредитования инновационных проектов.

Таблица 1 – Номера плана счетов бухгалтерского учёта затрат по различным стадиям жизненного цикла продукции

Стадии жизненного цикла	Базовая группа счетов
Исследования / разработка	8, 10, 15, 16, 20, 23, 25, 26, 69, 70
Изготовление	10, 15, 16, 20, 23, 25, 26, 29, 69, 70
Обращение и реализация	10, 43, 44, 62, 68, 69, 70, 90, 99
Эксплуатация	01, 07, 08, 10, 19, 21, 23, 25, 26, 60, 69, 70
Утилизация	10, 20, 23, 25, 26, 69, 70

К преимуществам относятся:

- возможность привлечения инвестиций со стороны иностранных банков;
- долгие сроки кредитования, благодаря чему имеется возможность возврата кредитных средств, а также окупаемости инвестиций;
- возможность отсрочки по выплате основного долга в соответствии с экономическими показателями реализуемого проекта и др.

Важным и единственным недостатком является передача внеоборотных активов заемщика банку в качестве залога и в обязательном порядке до начала внедрения проектируемого объекта в эксплуатацию, из-за чего становится невозможным использование активов достаточно долгое время.

Говоря о сроках инвестиционного кредитования стоит отметить их длительность (в среднем 3-15 лет). Банк, предоставляющий заемные деньги, интенсивно участвует в реализации планов предприятием, касающихся использования инвестиционных денежных сумм. Помощь банковского учреждения проявляется в следующем:

- оказание консультационных услуг;
- сопровождение предприятия в юридическом плане;
- контроль расхода заемных средств.

Многие эксперты в данной области считают, что вложенный в проект, связанный с инновациями один рубль, в перспективе принесет приблизительно в десять раз больше прибыли, нежели подобные вложения в устоявшийся бизнес.

Даже несмотря на то, что риски, касающиеся кредитования инновационных проектов слишком высоки, инвестиционное кредитование является действительно привлекательным в плане освоения самим банком различных абсолютно новых направлений инвестиций денежных средств. Данный вид кредитования является актуальным в России по причине того, что необходимо повысить темпы роста ВВП на базе изучения технологий в инновационном плане, но предприятия не обладают достаточным количеством собственных средств для проектирования и освоения этих инноваций.

Однако, существует ряд неотложных проблем банков. Рассмотрим некоторые из них:

- высокий уровень кредитных рисков;
- нехватка долгосрочных ресурсов;
- нарушение границ кредита;
- отсутствие качественных инновационных проектов и др.

Важно упомянуть и то, что после запуска в эксплуатацию, рентабельность производства в первые месяцы обычно бывает низкая. Именно поэтому, банки, опасаясь связанных с этим различных трудностей, предоставляют долгосрочные кредиты за счет собственных ресурсов без особого желания. Тем не менее они с большим желанием предоставляют кредиты за счет государственных средств или иностранной поддержки на льготных условиях.

Инвестиционный кредит - такой вид кредита, который предоставляется бизнесу для финансирования новых капиталоемких проектов. Как правило, речь идет о крупных суммах.

Для того, чтобы получить инвестиционный кредит получателю обычно требуется внести собственный вклад, который составляет 20-30% суммы инвестиций в большинстве случаев.

Инвестиционный кредит может использоваться только в инвестиционных целях, включая такие расходы, как:

- компьютерное оборудование и другие типы устройств, необходимые для производства товаров или оказания услуг;
- ценные бумаги;
- транспортные средства;
- авторские права, патенты, лицензии, технологии и ноу-хау;
- недвижимость, которая в дальнейшем будет принадлежать предприятию;
- спецоборудование и машины, используемые для производства.

Отличительная особенность инвестиционных кредитов заключается в следующем: они выдаются для осуществления только четко определенных планов.

Теперь рассмотрим то, как инновационные проекты распределяются по отраслям. Разумеется, на первом месте энергетика и, конечно же, энергосбережение, медицина и биотехнологии на втором месте, а на третьем – информационно-телекоммуникационные технологии.

Инновационная деятельность способна результативно развиваться как благодаря частному, так и государственному финансированию. Об этом свидетельствует имеющийся мировой опыт. Все находится в зависимости от уровня эффективности источника инвестиций, а не от его характера. Однако, важно понимать, что именно степень развития климата (инновационного) в стране, законодательная база, сформированное обеспечение научных исследований и, несомненно, сотрудничества между всеми субъектами в области деятельности инноваций.

Как известно, наиболее достоверную и качественную информацию, касающуюся расходов на инновации можно получить из бухгалтерского учёта. Следует учитывать, что информация подобного рода, как правило, не отражается в отчётности, что и осложняет нахождение нужного показателя.

Таким образом, инвестиционные кредиты играют действительно значимую роль, поскольку они, во-первых, имеют четкий инновационный характер, во-вторых, стимулируют не только рост, но и развитие предприятий и, наконец, в-третьих, способствуют увеличению доходности.

### Литература

1. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам в системе обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. Т. Исхаков, А. Р. Ганиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 194-200. – EDN TZKFAY.

2. Закирова, А. Р. Анализ денежных потоков сельскохозяйственного предприятия / А. Р. Закирова, Р. И. Мухамадеева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 79-86. – EDN EBBYSJ.

3. Закирова, А. Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности / А. Р. Закирова, А. Р. Хузиева // Современные аспекты экономики. – 2014. – № 9(205). – С. 46-48. – EDN ТАКСВР.

4. Закирова, А. Р. Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях / А. Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5, № 4(18). – С. 28-31. – EDN NBJOKR.

5. Исхаков, А. Т. Жизненный цикл товара и методы управленческого учета / А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2008. – Т. 3, № 3(9). – С. 48-51. – EDN JXDDQP.

6. Исхаков, А. Т. Нефинансовая отчетность как инструмент повышения инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности сельскохозяйственной организации / А. Т. Исхаков, Э. Р. Салахутдинова, А. Р. Ганиева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-

летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 98-102. – EDN WQCFYN.

7. Исхаков, А. Т. Практическое применение системы целевой себестоимости ("таргет-костинг") и "кайзен-костинг" в сельском хозяйстве / А. Т. Исхаков // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. – 2009. – № 1(14). – С. 48-51. – EDN MUOFDF.

8. Инвестиции в развитие бизнеса / Р. И. Нуриева, М. С. Овчинникова, Р. М. Гарифзянов, У. В. Чапыжникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 165-169. – EDN FMMBDL.

9. Инвестиции как фактор повышения сельскохозяйственной производительности / А. С. Клычова, Б. Х. Айдосова, М. С. Овчинникова, А. Ф. Мударисова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 344-350. – EDN ZSFISA.

10. Кириллова, В. Э. Развитие методического инструментария управленческого консультирования / В. Э. Кириллова, А. Р. Закирова // Казанский педагогический журнал. – 2018. – № 2(127). – С. 213-219. – EDN YVJRWQ.

11. Клычова, А. С. Современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России / А. С. Клычова, А. Р. Вахитова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности : материалы Всероссийской студенческой научнопрактической конференции, Казань, 21 марта 2017 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2017. – С. 38-44. – EDN YRJZDN.

12. Клычова, Г. С. Инновации как инструмент улучшения финансового состояния предприятий АПК / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Д. И. Данова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский

государственный аграрный университет, 2020. – С. 140-144. – EDN RCQWAZ.

13. Клычова, Г. С. Управленческий учет инвестиционной деятельности / Г. С. Клычова, К. А. Пинина // Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков : Материалы научно-практической конференции, Казань, 07 декабря 2016 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2016. – С. 414-417. – EDN YQPRMJ.

14. Клычова, Г. С. Сравнительная характеристика применяемых методов оценки и учета незавершенного производства в отечественной и международной практике / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, А. И. Каримуллина // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 5(491). – С. 520-535. – DOI 10.24891/ia.25.5.520. – EDN VICIYT.

15. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 2(488). – С. 163-179. – DOI 10.24891/ia.25.2.163. – EDN DEGKAG.

16. Низамутдинов, М. М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева // Актуальные проблемы экономики и права. – 2010. – № 1. – С. 84-88. – EDN KZBXJB.

17. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONSVM.

18. Парфенова, К. А. Обеспечение эффективного управления инвестициями сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры : материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского ГАУ, Казань, 26–28 мая 2021 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179-183. – EDN KONSVM.

19. Проблемы отражения в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций затрат на инновационную деятельность / Г. С. Клычова, С. В. Козменкова, Э. М. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической

конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 153-160. – EDN YWFEJM.

20. Фахретдинова, Э. Н. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства / Э. Н. Фахретдинова, И. И. Идиятуллина // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки : Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 21 апреля 2016 года. – Казань: ООО "Центр инновационных технологий", 2016. – С. 144-147. – EDN YQPRRW.

21. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, А. С. Хусаинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 20 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 14-19. – EDN WUMMVV.

22. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова [и др.] // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : Сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань: ГБУ «НЦБЖД», 2021. – С. 667-672. – EDN SVEBNV.

23. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

© Шакирзянова А.Р., Исхаков А.Т., 2024

**Шарафиева Ралина Ильфатовна**

Студент

*ralina1087@icloud.com*

**Мавлиева Лейсан Мингалиевна**

Кандидат экономических наук, доцент

*mlm\_09@mail.ru*

**Исхаков Альберт Тагирович**

Кандидат экономических наук, доцент

*iat20@yandex.ru*

**Сагиров Раиль Ильнурович**

Студент

*sagirov.rail@inbox.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ**

**Аннотация:** В статье представлены основные способы применения анализа эффективности в использовании трудовых активов. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов является одним из важнейших аспектов в управлении организацией. Рассмотрены инструменты и механизмы применения анализа эффективности использования трудовых ресурсов и возможные последствия при его отсутствии.

**Ключевые слова:** активы, анализ, эффективность, труд, персонал, ресурс.

**Sharafiyeva Ralina Ilfatovna**

Student

*ralina1087@icloud.com*

**Mavlieva Leysan Mingaliyevna**

*Candidate of Economic sciences, Associate professor*

*mlm\_09@mail.ru*

**Iskhakov Albert Tagirovich**

*Candidate of Economic sciences, Associate Professor*

*iat20@yandex.ru*

**Sagirov Rail Ilnurovich**

Student

*sagirov.rail@inbox.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF LABOR RESOURCES**

**Abstract.** The article presents the main ways of applying efficiency analysis in the use of labor assets. The analysis of the effectiveness of the use of human resources is one of the most important aspects in the management of an organization. The tools and mechanisms of applying the analysis of the effectiveness of the use of labor resources and the possible consequences in its absence are considered.

**Keywords:** assets, analysis, efficiency, labor, personnel, resource.

Для каждой компании, трудовые ресурсы являются важной частью команды. Если рассматривать данный факт с точки зрения руководства, которые управляют ресурсами компании, то они выдвинут человеческий ресурс на первый план, так как данный ресурс является самым ценным активом предприятия. Данный фактор используется руководством, для оценки общего вклада в цели организации. Также, такая тактика позволяет проанализировать использование трудового капитала в организации [1].

При анализе эффективности использования трудовых ресурсов в предприятии используются такие факторы как[2]:

- трудовая производительность;
- трудовые затраты по отношению к предприятию;
- оценка уровня вовлеченности сотрудника в общее дело;
- оценка уровня талантов и знаний;

Разберем одну из важнейших факторов в анализе эффективности использования трудовых ресурсов в предприятии. Этим фактором является трудовая производительность. Данный фактор рассчитывается путем оценки часовой выработки, что позволяет нам оценить насколько эффективно используется рабочее время. Если этот показатель высокий, это означает, что во время производства на предприятии трудовые ресурсы используются на максимум.

Также, анализ трудовой деятельности включает в себя исследование затрат труда по отношению к предприятию на котором от трудится. Дополнительный анализ включает в себя как косвенных так и прямых затрат труда. К тому же, он включает в себя анализ затрат потраченных на обучение персонала, выделенные льготы, выплаченные компенсации и страховые взносы. Для того что бы трудовые затраты были равны потраченной энергии, следует проводить анализ данных факторов. Ведь создаваемые одним работником ценности, должны равняться выплаченным компенсациям[3]. Компания должна заботиться о данных факторах, ведь она в ответ получит обратную связь в виде эффективной работы.

Для получения общей картины о правильном управлении и использовании трудовых ресурсов, руководитель должен интересоваться удовлетворенностью сотрудников. Ведь еще одним важным фактором для анализа трудовых ресурсов является оценивание уровня вовлеченности и интересах сотрудников в трудовой процесс.

Ведь обычно более активные работники являются самыми продуктивными в рабочее время. Также, следует брать во внимание такие показатели как уровень текучести кадров. Данный показатель может указать на проблемы в предприятии или в коллективе в целом.

Кроме того, руководитель для эффективного анализа должен подмечать для себя таланты и навыки своих сотрудников.

Во первых, таланты и умения сотрудников можно использовать в работе. Например, выстроить рабочий процесс так, что бы сотрудники занимались тем, что у них выходит лучше всего.

Во вторых, такая заметка поможет руководителям вовремя отправлять своих сотрудников на профессиональное обучение, для улучшения и набор знаний. Данный анализ следует проводить на регулярной основе для своевременного выявления положительных и полезных для компании возможностей [4,5].

При отрицательной эффективности трудовых ресурсов можно выделить несколько фактов на что не было обращено внимание анализируемого лица. Он мог не доглядеть таланты своих сотрудников, нехорошо запланировал использование рабочей силы, недоглядел за текучкой кадров. Решение данных проблем требует усердное внимание за своими сотрудниками, руководителю также следует научиться правильному управленческому качеству, в котором будут подмечены такие факторы как:

- четкая коммуникация между сотрудниками [6];
- обратная связь от руководящих должностей.

Это нужно для того, чтобы сотрудник знал, что он является ценным членом компании.

В заключение эффективный анализ использования трудовых ресурсов критически важен для организаций, стремящихся максимизировать производительность, контролировать затраты и сохранять конкурентные преимущества. Использование надежных метрик, мониторинг участия рабочей силы, выстраивание навыков в соответствии с требованиями работы и решение вызовов являются неотъемлемыми элементами этого анализа. В конечном итоге, стратегический фокус на оптимизацию эффективности трудовых ресурсов может стимулировать общий успех и устойчивое развитие организации [7].

Существенное влияние на производительность труда оказывают навыки, которыми обладает сотрудник. Работники с опытом и знаниями являются более продуктивными в рабочем процессе, нежели сотрудники, не обладающими нужными знаниями. На обучение таких работников уходит большое количество времени и сил. Для более эффективной работы сотрудников отправляют на повышение квалификации или даже на переобучение, для того что бы предотвратить застой в работе из-за нехватки знаний. Поэтому, своевременное и непрерывное обучение позволяет сотрудникам

вовремя обновлять свою информационную базу, для того что бы не было неэффективности в работе [8].

Сотрудники, которые мотивированы и имеют высокий моральный дух, как правило, работают более эффективно. Такие факторы, как признание, удовлетворенность работой и позитивная рабочая среда, могут существенно повлиять на производительность.

Оптимизацию рабочего процесса можно добиться путем правильного распределения рабочих мест. Правильная координация сотрудников по рабочим местам увеличит эффективность работы вдвое. Сюда входят такие факторы как, верное назначение задач, сбор эффективной команды.

Также, использование в работе передовых инновационных технологий повысит эффективность использования труда. Автоматизация некоторых процессов существенно облегчит трудовой процесс[9,10].

Важно обеспечить своих сотрудников безопасным и комфортным рабочим местом. Рабочее пространство сотрудников должны быть свободными, безопасным, освещенным. В рабочем кабинете должна быть регулируемая температура и свет. Такие факторы являются наиболее важными при эффективном рабочем процессе.

Человеческие ресурсы играют важную роль в финансовом анализе, поскольку они напрямую влияют на прибыльность компании и общие финансовые показатели [11, 12]. Стоимость рабочей силы, включая заработную плату, льготы и сопутствующие расходы, является основным компонентом операционных расходов компании. Финансовый анализ включает в себя оценку различных финансовых показателей и коэффициентов для оценки эффективности и результативности использования компанией человеческих ресурсов [13-15].

Полное или частичное отсутствие анализа эффективности использования человеческих ресурсов может привести к ряду проблем. Без этого невозможно будет определить наилучших и наихудших работников которые затормаживают рабочий процесс. Без анализа, распределение трудовых обязанностей может привести к неразберихе, что повлечет за собой неэффективное производство.

Таким образом, для анализа эффективности использования человеческих ресурсов нужно учитывать множество факторов. Для выявления проблем в эффективности трудовых ресурсов следует определить области, которые требуют улучшения [16-18]. Анализ может привести компанию к увеличению производительности, в котором будут замечены все сотрудники и их умения. Без анализа, сложно будет сказать, в какой области нужна доработка для поднятия работоспособности коллектива [19].

Если вовремя не заметить таланты своих сотрудников это может привести к их ухудшению самооценки, тем самым у них спадет желание работать, а также к увеличению текучки кадров [20]. На пути также могут

возникнуть проблемы с наймом высококвалифицированных специалистов.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод о том, что без внутреннего анализа использования трудовых ресурсов предприятие не сможет определить области своего роста компании, а также это приведет к снижению производительности.

### **Литература**

1. Вопросы использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве / Г. Д. Фролов, Ф. Н. Мухаметгалиев, А. С. Лукин, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 572-581.

2. Сравнительный анализ эффективности использования традиционных и современных методов учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве / Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, А. А. Валитова [и др.] // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 239-247.

3. Закирова, А. Р. Оценка эффективности системы внутреннего контроля движения денежных средств / А. Р. Закирова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Юсупова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 82-89.

4. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046.

5. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта

2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-62.

6. Наурызбаев, А. Ж. Формирование цифровой культуры и управленческих компетенций работников сельского хозяйства в условиях цифровой экономики Казахстана / А. Ж. Наурызбаев, Г. Н. Бисембаева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 461-474.

7. Пинина, К. А. Формирование эффективной финансовой политики в условиях убыточности в сельскохозяйственных предприятиях / К. А. Пинина, Г. Д. Аббазова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам VII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти проф. В.П. Петрова, Казань, 21–22 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 201-206.

8. Сафиуллин, Н. А. Цифровая трансформация государственных услуг в сфере сельского хозяйства / Н. А. Сафиуллин, М. М. Низамутдинов, М. А. Махмутов // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK - 2023 : Сборник материалов, Казань, 20–22 сентября 2023 года / Сост. Р.Ш. Ахмадиева, Р.Н. Минниханов. Под общей редакцией Р.Н. Минниханова. – Казань: Научный центр безопасности жизнедеятельности, 2023. – С. 1237-1241.

9. Цифровизация и автоматизация бухгалтерского учета основных и вспомогательных производств в ООО «Агрофирма «Аняк» Актанышского района республики Татарстан / А. Т. Исхаков, Л. М. Мавлиева, А. Д. Галимянов, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 69-76.

10. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар: Издательство "Новация", 2023. – С. 121-126.

11. Закиров, А. М. Направления совершенствования системы управления развитием человеческого капитала в регионах Российской

Федерации / А. М. Закиров // Современные исследования проблем управления кадровыми ресурсами : СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ VIII МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Москва, 28–30 марта 2023 года. Том ЧАСТЬ I. – Москва: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДЕЛЬВЕЙС", 2023. – С. 150-154. – EDN HTJUCD.

12. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-62. – EDN UHVADI.

13. Проблемы и перспективы учета человеческих ресурсов / Л. М. Мавлиева, Э. Н. Фахретдинова, Л. Р. Гатиятуллина, И. М. Садыков // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 275-282.

14. Нуриева, Р. И. Рост малых и средних сельскохозяйственных предприятий и интеграция мелких ферм на экспортные рынки / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, З. Х. Фаляхова // Циркулярная экономика в сельском хозяйстве: международный опыт для Республики Татарстан : Сборник трудов по материалам круглого стола в рамках итоговой коллегии Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, Казань, 24–25 февраля 2022 года. – Казань, Казанский ГАУ: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 209-216.

15. Managemental Aspects of Human Capital Formation in the Russian Federation's Regions / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, A. Dyatlova [et al.] // XV International Scientific Conference "INTERAGROMASH 2022", Rostov-na-Donu, 25–27 мая 2022 года. Vol. 574. – Springer: Springer, 2023. – P. 2759-2768. – DOI 10.1007/978-3-031-21432-5\_305. – EDN DNYXGI.

16. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046. – EDN QXLODL..

17. Закирова, А. Р. Использование информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета и аудита расчетов с персоналом по оплате труда / А. Р. Закирова, Е. Г. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 65-71. – EDN PEPDCN.

18. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

19. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA

20. Подготовка цифровых кадров сельского хозяйства Республики Татарстан / А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, А. В. Желнина, Н. Р. Мусалов // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 531-538.

© Шарафиева Р.И., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Сагиров Р.И., 2024.

**Юсупова Альфия Рафкатовна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
Казанский государственный медицинский университет  
Казань, Россия  
yusupova.online@mail.ru

**Батурова Наталья Владимировна**  
Кандидат экономических наук, доцент  
Казанский кооперативный институт (филиал) автономной  
некоммерческой образовательной организации высшего образования  
Центросоюза Российской Федерации «Российский университет  
кооперации»  
Казань, Россия  
nvbaturova@yandex.ru

**Сафиуллина Алсу Наилевна**  
Студент  
Первый Московский государственный медицинский  
университет имени И.М. Сеченова, Москва, Россия  
Grayvanille3@gmail.ru

## **ПРИМЕНЕНИЕ ТЕЛЕМЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ НА СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЯХ**

**Аннотация:** Одним из перспективных направлений применения телемедицинских технологий является оказание медицинской помощи сельскому населению, что особенно актуально для отдалённых районов. В статье рассмотрена телемедицина как более эффективная модель оказания медицинской помощи в ситуации, если пациент живёт далеко от специалиста или ему сложно добраться до кабинета врача.

**Ключевые слова:** телемедицина, сельские территории, искусственный интеллект.

**Yusupova Alfiya Rafkatovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Kazan State Medical University, Kazan, Russia  
yusupova.online@mail.ru

**Baturova Natalia Vladimirovna**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Kazan Cooperative Institute (branch) of the autonomous non-profit  
educational organization of higher education of the Central Union of the  
Russian Federation "Russian University of Cooperation", Kazan, Russia  
nvbaturova@yandex.ru

**Safiullina Alsu Nailevna**  
Student  
I.M. Sechenov First Moscow State Medical University, Moscow, Russia

## APPLICATION OF TELEMEDICINE TECHNOLOGIES IN RURAL AREAS

**Abstract.** One of the promising areas of application of telemedicine technologies is the provision of medical care to rural populations, which is especially important for remote areas. The article considers telemedicine as a more effective model of medical care in a situation where the patient lives far from a specialist or it is difficult for him to get to the doctor's office.

**Keywords:** telemedicine, rural areas, artificial intelligence.

Телемедицина – это использование технологий, обеспечивающих дистанционное медицинское обслуживание (телездравоохранение). Это позволяет врачам лечить пациентов в любое время и где бы они ни находились, используя компьютер или смартфон.

Телемедицина иногда используется как синоним термина «телездравоохранение». Оба термина описывают широкий спектр услуг, в рамках которых врачи могут взаимодействовать с другими медицинскими работниками, поставщиками медицинских услуг, лицами, осуществляющими уход, и пациентами виртуально, на расстоянии, с использованием информационно-коммуникационных технологий, таких как видео, аудио или текст [1]. Такое взаимодействие может происходить по разным причинам:

- административные (например, телеподдержка – планирование встреч и телесотрудничество – координация ухода за пациентами между врачами, медицинскими работниками и поставщиками услуг);

- клинические (например, телеконсультации – оценка, диагностика, лечение и ведение пациентов, а также телемониторинг – дистанционный мониторинг пациентов).

В последнее время телеконсультации между врачами и пациентами стали более распространенными: все больше поставщиков услуг предлагают варианты телеконсультаций, и все больше пациентов знакомятся с этим методом и чувствуют себя комфортно [2]. В 2023 году телемедицинские консультации при амбулаторном лечении получили уже более 2,4 млн. пациентов.

Телемедицина в той или иной форме существует более ста лет, но наиболее заметна она стала в последнее десятилетие с развитием Интернета и технологий интеллектуальных устройств. Первоначально телемедицина использовалась для связи врачей-специалистов с пациентами в другом месте по телефону, например, когда специалисты не были доступны в сельской местности. За последнее десятилетие телемедицина стала все более важной частью системы здравоохранения и позволила улучшить доступ к медицинской помощи пациентам и медицинским учреждениям, которые нуждаются в поддержке [3].

Благодаря развитию технологий пациенты и медицинские учреждения теперь могут получить доступ к телемедицинским услугам в режиме реального времени по телефону и видеозвонкам высокой четкости, когда они захотят и где бы они ни находились [4].

Особенностями применения телемедицинских технологий являются ограниченный набор медицинского оборудования и неоднородные телекоммуникационные возможности. Наиболее перспективными направлениями применения телемедицинских технологий является их применение при проведении медицинских осмотров, диспансеризации, использование на дому пациентами с хроническими заболеваниями, а также при оказании паллиативной медицинской помощи [5].

Ситуации, в которых телемедицина может стать альтернативой традиционной системе здравоохранения:

- диагностика распространенных медицинских проблем, таких как головная боль, боль в горле, боль в спине, проблемы с пищеварением;
- запросы по различным медицинским вопросам для домашнего лечения;
- осмотры после лечения или последующее наблюдение за хроническими заболеваниями;
- быстрое пополнение краткосрочных медицинских рецептов;
- праздники, выходные, поздняя ночь или любая другая ситуация, когда регулярная медицинская помощь невозможна;
- невозможность пациента выйти из дома из-за болезни, погодных условий, отдаленности медицинского учреждения (на сельских территориях) [6].

Внедрение телемедицинских технологий позволяет существенно улучшить показатели рождаемости. Для оказания помощи матерям и детям создаются и функционируют дистанционные консультативные центры в детских многопрофильных больницах и перинатальных центрах [7]. После телеконсультации, как и при очной консультации, врач может выдавать медицинские справки и назначать лекарственные препараты.

Телемедицина становится все более популярной, поскольку она имеет преимущества:

1. Улучшение доступа к медицинской помощи. Телемедицина делает здравоохранение доступным для пациентов в отдаленных местах. Помимо улучшения доступа для пациентов, телемедицина также позволяет врачам и медицинским учреждениям связываться с другими офисами за пределами их собственной сети. Даже при нехватке поставщиков услуг как в сельских, так и в городских районах телемедицина расширяет обслуживание миллионов пациентов.

2. Повышение экономической эффективности. В условиях пандемии COVID-19 необходимость сокращения посещений врачей без ущерба для доступа к основным медицинским услугам привлекли внимание к телемедицине во всем мире, в том числе в России. Одной из наиболее

важных причин применения технологий телемедицины является возможность снижать затраты на здравоохранение [8]. Телемедицина способна сократить расходы на здравоохранение благодаря эффективности, улучшению лечения хронических заболеваний, сокращению времени в пути, сокращению времени пребывания в больнице и совместному использованию профессионального медицинского персонала [9].

3.Повышенный спрос на пациентов. Телемедицина пользуется популярностью среди потребителей. Телемедицины оказывает благоприятное влияние на пациентов, их семьи и общество. Благодаря использованию телемедицины пациенты испытывают меньше стресса и времени на поездки

Вследствие значительной удаленности мест проживания сельских жителей от медицинских организаций, оказание медицинской помощи пациентам в сельской местности является весьма актуальной проблемой, которая усугубляется дефицитом кадров медицинского персонала и дорожно-транспортными вопросами [10]. Обучение медицинского персонала основам телемедицины может быть проведено дистанционно [11].

В эпоху цифровых датчиков существует большой потенциал мультимодальных моментальных, эпизодических и непрерывных данных, доступных для клинического понимания. Получение этих данных, их гармонизация, построение конвейеров для их обмена и анализа, а также превращение их в практически применимую информацию представляет собой серьезную проблему качества данных [12]. Главный врач обычно делает это в больнице, используя показатели жизнедеятельности, визуализацию, анамнез и биомаркеры для определения плана лечения. В настоящее время есть вычислительные мощности для цифровизации этого процесса, о чем свидетельствует концепция общего медицинского искусственного интеллекта [13]. В целом носимые устройства можно разделить на биофизические и биохимические датчики. Биофизические датчики используют фотоплетизмографические, акустические, механические, электрические, биоимпедансные, тепловые и другие сигналы для получения биометрических данных, таких как частота сердечных сокращений, артериальное давление, частота дыхания, температура, пульсоксиметрия, активность, походка, сон, сердечный ритм, гидратация, активность мозга, мышечная активность и другие показатели. С другой стороны, биохимические датчики используют комбинацию биожидкостей, полученных неинвазивным или минимально инвазивным путем, для измерения химического состава биожидкостей, таких как глюкоза, электролиты, витамины, молочная кислота, креатинин, алкоголь, мочевины, леводопа, кортизол и другие биомаркеры. Со временем формы датчиков превратились из общепринятых браслетов, весов и зажимов для пальцев в пластыри на

груди или руках, контактные линзы, капюшоны, ожерелья и даже татуировки [14]. Искусственный интеллект в настоящее время сосредоточен на повышении эффективности повторяющихся задач [15].

Таким образом, благодаря усилиям по сбору, оценке и гармонизации мультимодальных данных и инклюзивному предварительному обучению, разумно ожидать в будущем разработки на основе искусственного интеллекта инструмента для поддержки дистанционного принятия медицинских решений, прогнозирования и выявления нежелательных явлений, а также обучения пациентов, чтобы помочь развить доверие к новым моделям оказания медицинской помощи.

### Литература

1. Селезнев, А. А. Мобильное здравоохранение: состояние, проблемы и перспективы развития / А. А. Селезнев, О. М. Смирнова // Агзамовские чтения - 2019 : Сборник материалов и научных статей Международной научно-практической конференции, посвященной памяти первого декана факультета журналистики Казанского университета Флорида Агзамова, Казань, 15 февраля 2019 года / Науч. редакторы В.З. Гарифуллин, Р.Л. Зайни, отв. редактор Р.М. Галиева. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2020. – С. 28-34. – EDN FRMVKY.

2. Степаненко, А. Е. Телемедицина в помощь врачам / А. Е. Степаненко, Н. Н. Пронькин // International Journal of Professional Science. – 2023. – № 6. – С. 63-71. – EDN NGAJPD.

3. Особенности дистанционного оказания медицинской помощи в современных условиях / Е. В. Макова, И. Г. Семенов, А. В. Юмашев [и др.] // International Journal of Medicine and Psychology. – 2023. – Т. 6, № 2. – С. 49-53. – EDN TXFQQK.

4. Данилов, А. Н. Мониторинг и контроль качества телемедицинских сервисов с использованием идентификации артефактов в видеоряде / А. Н. Данилов, В. Ю. Терехов // Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов : Сборник материалов XVII Международной научно-практической конференции, Москва, 27 декабря 2022 года. – Москва: Печатный цех, 2022. – С. 11-20. – DOI 10.34755/IROK.2022.18.29.001. – EDN TNGAQB.

5. Максимова, М. Н. Система долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в Республике Татарстан / М. Н. Максимова // Формы и методы социальной работы в различных сферах жизнедеятельности : Материалы X Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию социальной работы в России, Улан-Удэ, 23–24 сентября 2021 года. – Улан-Удэ: Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления, 2021. – С. 178-180. – EDN PZAZPF.

6. Николаев, В. А. Телемедицинские технологии в системе непрерывного медицинского образования и восстановительного лечения

после инсульта / В. А. Николаев // Интеграция медицинского и фармацевтического образования, науки и практики : Сборник статей I Международного научно-педагогического форума, посвященного 80-летию ФГБОУ ВО КрасГМУ им. проф. В.Ф. Войно-Ясенецкого Минздрава России, Красноярск, 02–04 февраля 2022 года / Гл. редактор И.А. Соловьева. – Красноярск, 2022. – С. 324-327. – EDN TPТAFN.

7. Социально-территориальные особенности рождаемости в Республике Татарстан / А. Р. Ахметшина, Э. Ф. Амирова, М. Г. Кузнецов, О. В. Бахарева // Научные исследования молодых ученых : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 17-24. – EDN JYYSMF.

8. Батурова, Н. В. Современные тенденции и перспективы развития экономики России в период пандемии / Н. В. Батурова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 176-179. – EDN KBKONP.

9. Клычова, Г. С. Актуальные вопросы формирования управленческой отчетности в условиях цифровизации экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Воспризводство плодородия почв и продовольственная безопасность в современных условиях : Сборник трудов международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию кафедры агрохимии и почвоведения Казанского ГАУ, Казань, 17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 345-351. – EDN JVTLQH.

10. Газетдинов, М. Х. Риск-факторы цифровизации сельского хозяйства / М. Х. Газетдинов, О. С. Семичева, А. Р. Юсупова // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : Научные труды международной научно-практической конференции, Казань, 01–03 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 119-126. – EDN RHOQUN.

11. Морозова, О. Н. Смешанное обучение в медицинском вузе: значение и особенности / О. Н. Морозова // VIII Андреевские чтения: современные концепции и технологии творческого саморазвития личности : Сборник статей участников Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 23–24 марта 2023 года / Отв. редакторы Е.В. Асафова, И.И. Голованова, Э.Г. Галимова, Н.В. Телегина. – Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2023. – С. 346-349. – EDN FWAJEV.

12. Шадеркин, И. А. Барьеры телемедицины и пути их преодоления / И. А. Шадеркин // Российский журнал телемедицины и электронного

здравоохранения. – 2022. – Т. 8, № 2. – С. 59-76. – DOI 10.29188/2712-9217-2022-8-2-59-76. – EDN SOXZRL.

13. Шадеркин, И. А. Развитие цифровых технологий и медицинского оборудования в период санкций / И. А. Шадеркин, В. А. Шадеркина // Российский журнал телемедицины и электронного здравоохранения. – 2022. – Т. 8, № 4. – С. 61-71. – DOI 10.29188/2712-9217-2022-8-4-61-71. – EDN YJEYVO.

14. Маркова, К. Б. Современные информационные технологии в медицинской практике / К. Б. Маркова, Н. Н. Пронькин // International Journal of Professional Science. – 2023. – № 6. – С. 153-160. – EDN SOCPZT.

15. Закирова, А. Р. Цифровые технологии - основа реализации управленческих решений / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам XI Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 212-219. – EDN SDKFFA.

© Юсупова А.Р., Батурова Н.В., Сафиуллина А.Н., 2024

**Яхина Луиза Тагировна**  
*Кандидат экономических наук, доцент*  
*yahina\_kki@maul.ru*

**Каримова Рания Рахимзяновна**  
*Магистрант*  
*raniya678@gmail.com*

**Бакиева Гулия Рафисовна**  
*Мастер производственного обучения*  
*guliya0407@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные виды занятости, направления реализации государственной политики занятости исполнительными органами власти, нормативно-правовая основа регулирования рынка труда и занятости населения в России.

**Ключевые слова.** Рынок труда, занятость, государственные службы занятости населения, активная политика, пассивная политика.

**Yakhina Luisa Tagirovna**  
*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*  
*yahina\_kki@maul.ru*

**Karimova Rania Rahimzyanovna**  
*Master student*  
*raniya678@gmail.com*

**Bakieva Guliya Rafisovna**  
*Master of Industrial Training*  
*guliya0407@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **STATE REGULATION OF EMPLOYMENT OF THE POPULATION OF THE RUSSIAN FEDERATION**

**Abstract.** The article considers the main types of employment, the directions of implementation of the state employment policy by executive authorities, the regulatory framework for regulating the labor market and employment of the population in Russia.

**Keywords.** Labor market, employment, public employment services, active policy, passive policy.

Рынок труда - совокупность экономических отношений спроса и предложения рабочей силы. На рынке постоянно происходят изменения

состояния спроса и предложения, что не позволяет обеспечить высокий уровень занятости [1].

Все различные политические, экономические и геополитические факторы повлияли на состояние занятости населения. В особо кризисные периоды отмечается рост безработицы и спад экономически активного населения страны [2]. К примеру, особенно актуальной является проблема роста безработицы и увеличения количества граждан, потерявших рабочие места, в период 2020 года. С проблемной ситуацией справиться позволила эффективная государственная политика занятости населения. За счет минимизации негативного воздействия удалось стабилизировать уровень занятости населения.

«Закон о занятости населения» (ст. 2) понимает под занятостью трудовую деятельность физических лиц. Согласно статье 2 закона к занятости относят разные виды трудовой деятельности граждан, то есть это оплачиваемые виды труда, полная или неполная занятость, обучающиеся, но трудоустроенные граждане и прочее. Перечень таких видов деятельности и лиц, осуществляющих их, широк.

Основные виды занятости представим на рисунке 1.

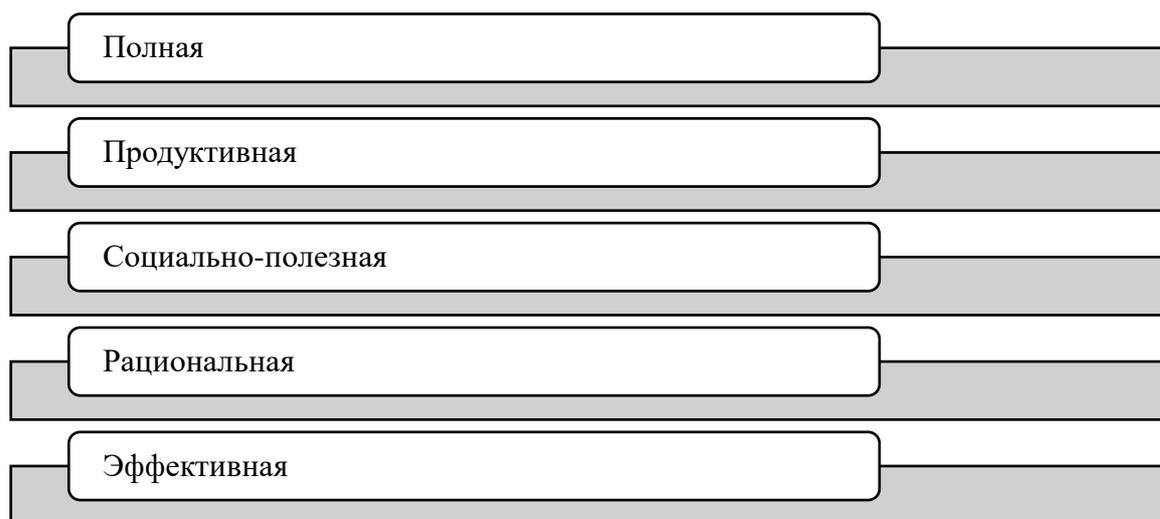


Рис. 1. Виды занятости

По данным рисунка отмечаем, что выделяются различные виды занятости населения, которые обладают определенными особенностями и характеристиками. Государственная политика занятости населения реализуется для того, чтобы обеспечить полную занятость. Важно обеспечить естественный уровень безработицы [3, 4].

При эффективной занятости обеспечивается более качественное использование трудовых ресурсов. Затраты труда минимальны, а материальный результат достигается максимальный.

В зависимости от режима работы выделяют формы занятости с жестким и с гибким графиком. Режим работы оговаривается с

работодателем в трудовом договоре. Легитимность трудоустройства выделяет такие формы занятости как формальная и неформальная [5].

Безработные граждане обращаются в государственные органы занятости с целью поиска нового места работы и обеспечения собственной занятости за достойную оплату труда.

Безработица представляет собой положение в экономике, при которой часть способных трудиться не могут найти работу. Основные виды безработицы приведены на рисунке 2.



Рис. 2. Виды безработицы

Так фрикционная безработица обусловлена увольнением по собственному желанию с целью поиска новой, более подходящей работы. Структурная безработица вызвана несоответствием структуры спроса и предложения труда. Циклическая безработица вызвана спадом производства, недостаточностью инвестиций в экономику [6, 7].

Все процессы, характеризующие занятость населения и уровень безработицы, происходят на рынке труда. Рынок труда сильно подвержен воздействию различных экономических и политических факторов. В этих условиях обеспечению трудовой занятости населения содействуют такие факторы, как знания, умения и предпринимательская инициатива. Предпринимательская инициатива необходима для того, чтобы содействовать организации нового дела. Россия ставит курс на инновационное развитие. В этих условиях особенно актуальным является формирование и развитие современного рынка труда, отвечающего потребностям страны [8-10].

Рынок труда можно представить как сложную систему, в процессе которой задействованы различные социальные и экономические процессы [12]. При изучении рынка труда и его состояния рассматриваются также такие понятия, как основные процессы демографии, качество жизни, система образования и прочее. Все процессы в обществе и государстве также зависят от ситуации на рынке труда [13].

При изучении рынка труда следует учитывать, что он подвержен различным изменениям и факторам воздействия. На состояние рынка

труда могут воздействовать различные политические и экономические факторы. В качестве примера можно привести уровень образования или дохода, внутренние экономические процессы в стране, вроде инфляции, и прочее. Регулирование рынка труда осуществляется государством на разных уровнях управления, что обусловлено важностью занятости населения и обеспечения низкого уровня безработицы [14, 15].

На рынке труда сформированы такие условия, чтобы соблюдать интересы работодателей, сотрудников, определенных посредников и контролирующих органов. Важным участником рынка труда является Государственная служба занятости. Именно данный орган контролирует спрос и предложения на рынке, проводит соответствующие исследования, предоставляют рабочие места и квалифицированных специалистов [16, 17].

В каждом регионе, в каждом городе и населенном пункте есть подобные государственные структуры. Основными видами услуг государственных служб занятости являются трудоустройство безработных граждан, обеспечение минимальной заработной платой, разрешение трудовых споров и прочее. Биржи труда и службы занятости населения необходимы для того, чтобы обеспечить работодателей необходимыми специалистами, а безработным предоставить доступные рабочие места [18, 19]. Также служба занятости населения предоставляет возможность трудоустройства инвалидов, проводит соответствующие опросы, контролирует исполнение государственных гарантий.

На рынке труда помимо государственных служб занятости населения функционируют и различные негосударственные организации. Деятельность таких организаций направлена также на содействие занятости населения. К примеру, можно отметить кадровые агентства, которые содействуют в поиске работников, либо нового места работы. Указанные организации также стремятся обеспечить занятость на рынке труда, их деятельность зачастую осуществляется на платной основе.

На рынке труда существует большое количество участников, которые содействуют повышению занятости населения. Такие организации разрабатывают стандарты и правила, которые регулируют состояние рынка труда. Деятельность таких организаций необходима для регулирования трудовых процессов, тем самым реализуется государственная политика занятости.

Немаловажным аспектом государственного регулирования занятости населения является нормативно-правовая основа. В России в данной сфере действуют такие нормативно-правовые акты, как Конституция РФ, Трудовой кодекс РФ, а также федеральное законодательство. Кроме этого, в каждой организации есть определенный перечень внутренних документов. Данные о состоянии

рынка труда публикуются в официальных отчетах, социальных сетях, корпоративных информационных рассылках.

Российский рынок можно назвать сегментированным. На рынке труда сегментация осуществляется по разным профессиям, должностям и отдельным специалистам. Такая сегментация ограничивает мобильность трудовых ресурсов [20, 21].

Государственное регулирование трудовой занятости РФ является важным государственным решением. Реализация такого вида политики предусматривает сочетание разных направлений, в этом процессе задействованы социальные меры, финансовые, налоговые и прочие. Все реализуемые меры позволяют обеспечить высокую занятость при снижении уровня безработицы. Государственная политика занятости позволяет повысить мобильность трудовых ресурсов в стране.

Для повышения уровня занятости населения и снижения безработицы важно, чтобы государство реализовало эффективные инструменты реализации политики занятости. Важной является степень вмешательства государства в политику занятости.

Ранее уже отмечалось, что важным участником рынка труда является государственная служба занятости. К регулирующим органам также можно отнести исполнительные органы власти. Государственная служба занятости представляет собой орган, который содействует реализации государственной политики занятости. В процессе реализации государственной политики занятости проводятся соответствующие исследования рынка труда, оценивается состояние его развития, основные проблемы и направления улучшения. При этом при оценке рынка труда учитываются различные факторы и особенности.

С целью реализации государственной политики занятости исполнительные органы власти могут реализовать следующие направления:

- государственная служба занятости оценивает спрос и предложение на рынке труда, тем самым оценивая потребности в специальностях и специалистах. Данное направление реализуется за счет обучения кадров и повышения квалификации специалистов;

- проводится анализ спроса и предложения на рынке, оценивается общая ситуация;

- центры занятости населения реализуют политику по повышению престижа определенных профессий.

Государственная политика занятости подразумевает собой сочетание разных инструментов и методов, используемых для повышения уровня занятости. Для этого используется активная и пассивная политика занятости. Меры активной политики используются для снижения уровня безработицы. Для этого могут использоваться правовые, организационные и экономические меры. Благодаря

реализации активной политики можно добиться снижения негативных проявлений на рынке труда (рисунок 3).

Активная политика подразумевает собой политику сохранения рабочих мест и стимулирования роста занятости. Для реализации указанных направлений используются различные инструменты и методы. К примеру, можно отметить создание новых рабочих мест, поддержку самозанятости населения, либо стимулирование предложения рабочей силы.

При реализации активной политики также используются гибкие формы занятости населения, нестандартные формы занятости, а также осуществляется содействие развитию малого бизнеса и самозанятости.



Рис. 3. Структура политики занятости

Пассивная политика – это меры направленные на сглаживание негативных последствий безработицы. Перечень мер пассивной политики также достаточно обширен. Сюда можно отнести различные выплаты, меры поддержки, компенсации. Также к мерам пассивной политики относятся снижение пенсионного возраста и прочее. То есть это все меры по обеспечению социальной поддержки безработных.

Государственная политика должны использовать меры как активной, так и пассивной политики занятости. Считается, что пассивная политика менее результативная, чем активная. Использование активной политики позволяет устранить причины безработицы, в то время, как пассивная политика направлена на борьбу с ее последствиями. Государство должно использовать разумное сочетание всех видов политики занятости и использовать инструменты политики занятости более разумно и эффективно.

Исследование особенностей функционирования рынка труда позволяет также выделить такое понятие, как безработица. Безработицу можно охарактеризовать как социально-экономическое явление. Данное явление представляет собой ситуацию, когда на рынке есть

экономически активное население, которое желает работать, но по каким-либо причинам данный рынок характеризуется тем, что в нём отсутствует занятость.

Выделяется такой показатель, как продолжительность безработицы. То есть это тот период времени, в течение которого лица являются безработными и не могут быть трудоустроены в течение этого периода времени. Многие страны уделяют важное значение исследованию проблем сущности безработицы. На уровне государства реализуются различные направления с целью снижения безработицы, чтобы она не была длительной и застойной [23].

Безработица является одной из ключевых проблем государственной политики занятости. Но следует отметить, что эта проблема является не единственной и не наиболее существенной среди других возможных проблем. Так оценить состояние политики занятости населения можно посредством изучения основных целей и задач её проведения:

- задействование рабочей силы, которая есть на рынке труда в полной мере;
- создании новых рабочих мест, своевременная выплата заработной платы;
- постоянное инвестирование в человеческий капитал. В соответствии с этим постоянное развитие кадрового состава предприятия;
- стимулирование механизмов адаптации к требованиям рынка.

Итак, благодаря проведенному исследованию можно сформулировать цель политики занятости населения. Основной целью является обеспечение полной занятости специалистов, постоянно повышение квалификации их труда, снижение уровня безработицы, что может быть достигнуто за счет реализации разных инструментов государственной службы занятости. В этих условиях государством должны обеспечиваться необходимые меры поддержки безработных граждан.

Немаловажной частью политики занятости является проведение исследований о состоянии рынка труда, оценке различных причин и факторов, качества реализации политики.

В системе регулирования государственной политики занятости выделяют следующие меры, приведенные на рисунке 4.

Наиболее действенным методом является программно-целевой, который способен воздействовать комплексно. Программно-целевой подход – это метод управления, основанный на разработке и реализации программ, которые определяют конкретные цели и задачи, а также способы их достижения. Он широко применяется в государственном и муниципальном управлении для планирования и организации деятельности органов власти

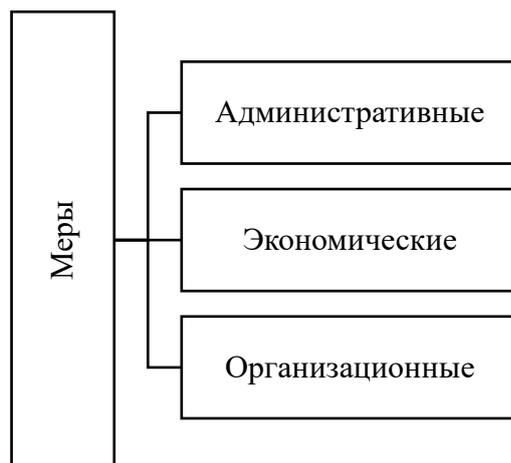


Рис. 4. Меры регулирования государственной политики занятости

Следовательно, в России сформирована достаточно обширная система регулирования рынка труда и занятости населения, которая основывается на реализации активно и пассивной политики занятости. При реализации политики занятости используются различные инструменты и методы, которые направлены на снижение безработицы на рынке труда, повышение занятости населения, создание наилучших условий труда, постоянное совершенствование рабочей силы. Основными мерами регулирования государственной политики занятости являются административные, экономические и организационные.

Структура органов государственной власти в сфере занятости населения приведена на рисунке 5. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации – федеральный орган исполнительной власти. Указанное учреждение реализует на уровне государства политику занятости населения. Немаловажной функцией является и регулирование демографических процессов, уровня жизни, доходов, пенсионного обеспечения граждан. Министерство труда и социальной защиты РФ обеспечивает социальную защиту граждан. В процессе своей деятельности министерство оказывает государственные услуги и руководствуется нормами действующего законодательства страны.

Служба занятости РФ оказывает помощь в трудоустройстве, организуя профориентационные мероприятия, консультации по трудоустройству и подбору кадров. Она предоставляет безработным гражданам поддержку и пособие по безработице до момента нахождения новой работы [24].

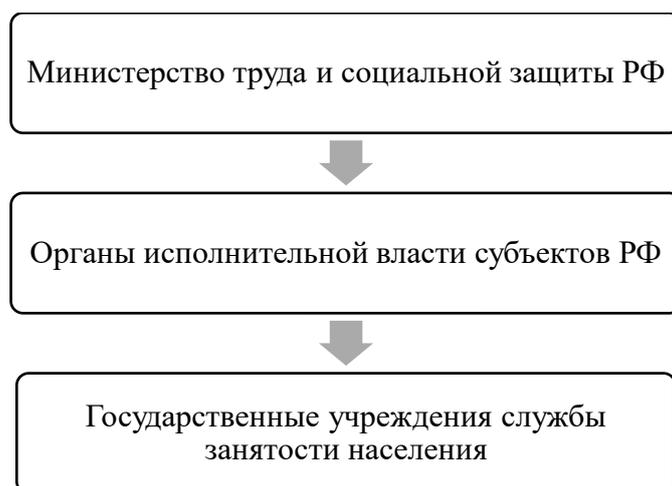


Рис. 5. Структура органов государственной власти в сфере занятости населения

Так как Центр занятости населения является органом власти, который проводит активную политику в сфере занятости. Более подробно основные функции Центра занятости населения представлены на рисунке 6.

Все трудовые отношения должны осуществляться на основании трудового договора, который составляется согласно ТК РФ. ТК РФ также регулирует рабочее время сотрудников, время отдыха, нормирование труда, гарантии и компенсации, охрану труда и прочее [25].

Важно обеспечить соответствие спрос и предложения на рынке, выявить возможные недостатки и повысить мотивацию к труду.

Также можно отметить ряд таких документов, как Постановление Правительства РФ от 30 марта 2022 г. № 511 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах». Документ определяет особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах.

Можно также отметить Постановление от 15 декабря 2022 года №2309 «О реализации в 2023 году отдельных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда». Ряд мер поддержки рынка труда и предупреждения безработицы в условиях введенных в отношении России западных санкций продлевается до конца 2023 года. В этих условиях необходимо стимулировать работодателей к созданию дополнительных рабочих мест, привлечение к труду большего числа безработных. Контролировать труд специалистов. Которые находятся под риском увольнения.

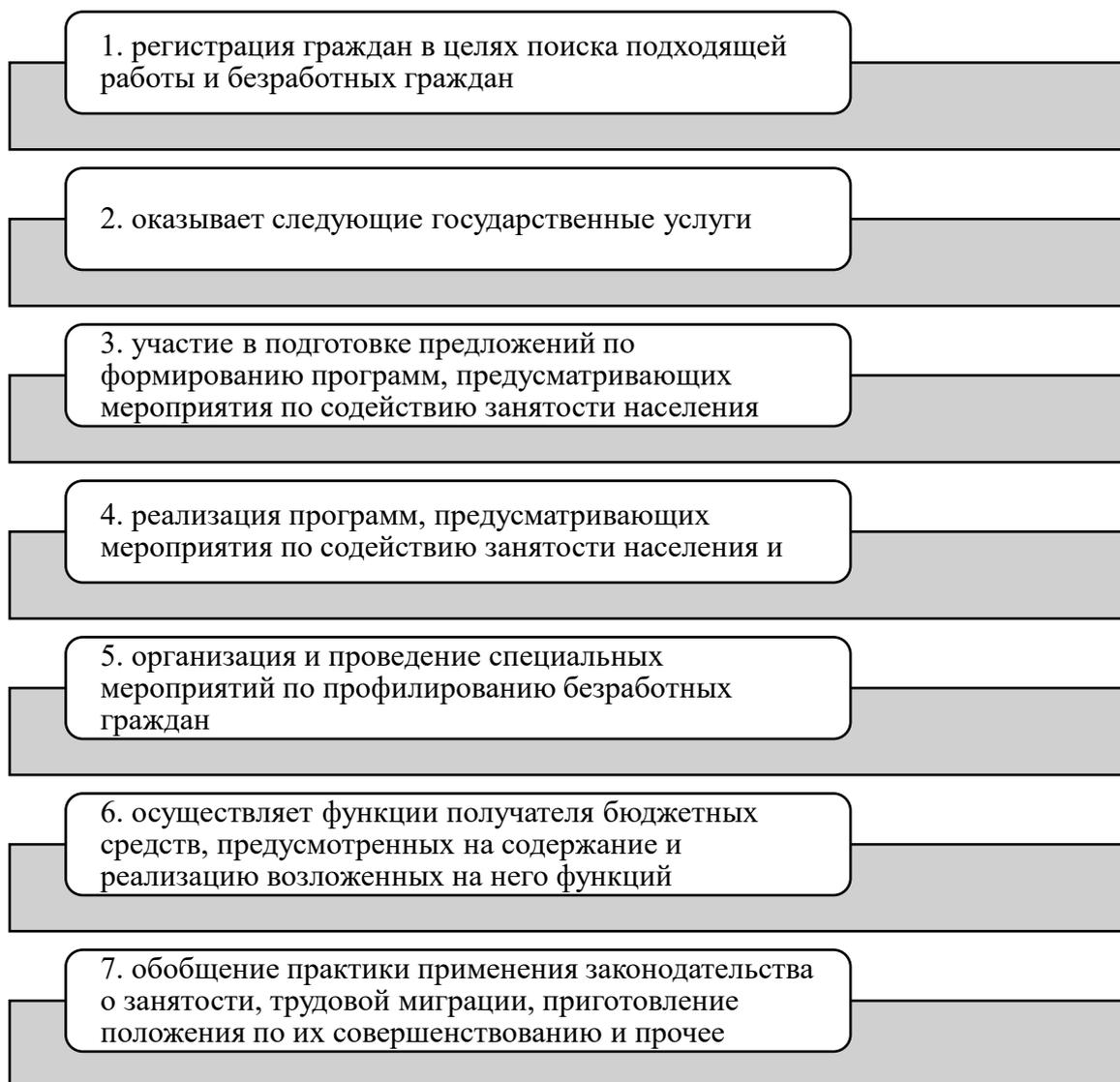


Рис. 6. Основные функции Центра занятости населения

Таким образом, на сегодняшний день сформирована обширная нормативно-правовая основа регулирования рынка труда и занятости населения в России. Государство осуществляет регулирование рынка на основе государственной политики занятости. В работе были определены цели, задачи и направления такой политики. В качестве нормативно-правовой основы выделены Конституция РФ, Трудовой и Гражданский кодексы РФ, иные нормативно-правовые акты.

### Литература

1. Оценка качества жизни рабочей силы регионов России / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 114-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-114-121. – EDN UJIKNI.
2. Закиров, А. М. Основные направления повышения трудового потенциала и производительности труда регионов РФ / А. М. Закиров, А.

Р. Закирова // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-229. – EDN LIGUYM.

3. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова, А. С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 129-133. – DOI 10.12737/article\_5bcf579e4860c0.23941805. – EDN YNZPUL.

4. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation / A. Klychova, G. Klychova, A. Zakirova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02072. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002072. – EDN SNWVGK.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] (с изм. и доп., вступ. в силу с 24.10.2023).

6. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises / D. Faizrakhmanov, A. Zakirova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06004. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106004. – EDN FXVKOZ.

7. Стохастический анализ и оптимальное управление стимулированием персонала коммерческой организации / Д. В. Кондратьев, Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 116-123. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-116-123. – EDN WMDDSQ.

8. Закирова, А. Р. Факторы формирования человеческого капитала региона и его составляющие / А. Р. Закирова, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам IX Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 16–17 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 56-62. – EDN UHVADI.

9. Ясницкая, Я. С. К вопросу о воспроизводстве и интенсивном развитии человеческого капитала / Я. С. Ясницкая, Е. А. Еремеева, А. М. Закиров // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 315-321. – EDN WQSJZR.

10. Zakirova, A. R. Methodological foundations of human capital assessment / A. R. Zakirova, A. M. Zakirov // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, 2022. С. 46-52.

11. Managemental Aspects of Human Capital Formation in the Russian Federation's Regions / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, A. Dyatlova [et al.] // XV International Scientific Conference "INTERAGROMASH 2022", Rostov-na-Donu, 25–27 мая 2022 года. Vol. 574. – Springer: Springer, 2023. – P. 2759-2768. – DOI 10.1007/978-3-031-21432-5\_305. – EDN DNYXGI

12. Закон РФ «О занятости населения в Российской Федерации» от 19.04.1991 № 1032-1 [Электронный ресурс] (с изм. от 11.01.2023).

13. Буланов, В. С. Методологические вопросы исследования рынка труда [Текст] / В.С. Буланов // Общество и экономика. – 2019. – 210 с.

14. Закиров, А. М. Направления совершенствования системы управления развитием человеческого капитала в регионах Российской Федерации / А. М. Закиров // Современные исследования проблем управления кадровыми ресурсами : СБОРНИК НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ VIII МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Москва, 28–30 марта 2023 года. Том ЧАСТЬ I. – Москва: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭДЕЛЬВЕЙС", 2023. – С. 150-154. – EDN HTJUCD.

15. Improving The Process Of Human Capital Formation In The Regions Of Russia / A. Zakirova, G. Klychova, O. Ugurchiev [et al.] // European Proceedings of Social and Behavioural Sciences : Proceedings of the Conference on Land Economy and Rural Studies Essentials (LEASECON 2021), Omsk, 10–11 мая 2021 года. Vol. 124. – Omsk: European Publisher, 2022. – P. 571-587. – DOI 10.15405/epsbs.2022.02.73. – EDN FHZJQS.

16. Теоретические основы обеспечения экономической безопасности в системе управления персоналом предприятия / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Р. Залялова, Р. И. Нуриева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2(56). – С. 107-113. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-107-113. – EDN KDDUCT.

17. Клычова, Г. С. Показатели социально ответственной деятельности предприятий в сфере управления персоналом / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, И. А. Мухина // Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК : материалы Международной научно-производственной конференции,

посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, Ижевск, 18–19 октября 2018 года / ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная академия; Ответственный за выпуск И.Ш. Фатыхов. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 179-182. – EDN WPYXNB.

18. Клычова, Г. С. Модель учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 7(535). – С. 10-14. – EDN SRFHLO.

19. Сафиуллин, Н. А. Исследование практики реализации технологии индивидуального профессионального развития в управлении персоналом / Н. А. Сафиуллин, Э. Р. Салахутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1008-1115. – EDN FYQAAM.

20. Юсупова, Л. И. Анализ структуры министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан / Л. И. Юсупова, Н. А. Сафиуллин // Научные исследования молодых ученых : Материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Л.М. Рабиновича, Казань, 25–26 февраля 2022 года. Том 1. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 343-348. – EDN UXZERC.

21. Клычова, Г. С. Порядок организации оплаты, стимулирования и мотивации труда на предприятии / Г. С. Клычова, А. Т. Исхаков, К. Р. Каримова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 15(543). – С. 2-10. – EDN QKSUGA.

22. Сафиуллин, Н. А. Инновационные технологии в управление персоналом / Н. А. Сафиуллин, Л. М. Мавлиева, И. И. Залялиев // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 1040-1046. – EDN QXLODL.

23. Понятие, сущность, цели и задачи государственного регулирования рынка труда / Р. Л. Аббаров, З. Т. Гайнуллина, Ф. Т. Гилязов [и др.] // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 24-32. – EDN

МКҮУQN.

24. Михеев, М. Д. Совершенствование механизма противодействия коррупции в Министерстве спорта Республики Татарстан / М. Д. Михеев, Г. А. Валеева // Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в условиях цифровой трансформации экономики : СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ ПО МАТЕРИАЛАМ III ВСЕРОССИЙСКОЙ (НАЦИОНАЛЬНОЙ) НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Казань, 15 января 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 333-340. – EDN UCHOQA.

25. Гафиуллина, Л. Ф. Методика эффективного использования труда / Л. Ф. Гафиуллина, И. М. Миннехаметова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : Сборник статей VI Международной конференции профессорско-преподавательского состава, Казань, 18 марта 2022 года / Гл. редактор Е.А. Астраханцева. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 190-192. – EDN PSIOQY.

© Яхина Л.Т., Каримова Р.Р, Бакиева Г.Р., 2024

**Клычова Гузалия Салиховна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Галлямов Эльмир Азатович**  
*Аспирант*  
*tvmkazan@mail.ru*

**Бикмаева Фянузя Фидайловна**  
*Студент*  
*bikmaeva2004@icloud.com*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **УГЛЕРОДНЫЕ ЕДИНИЦЫ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ ВЫБРОСОВ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ В ОТРАСЛЯХ АПК**

**Аннотация.** В данной статье тщательно определяется роль углеродных единиц, выступающих в качестве фактора снижающего выбросы парниковых газов в отраслях АПК. Определены возможности уменьшения напряженного влияния парниковых газов на климат. Описывается первостепенная роль углеродных единиц в сельскохозяйственном производстве. Рассматривается их содействие в комбинировании различного рода удобрений, так как именно они являются сырьевой базой материалов для изготовления химикатов, необходимых для нужд сельского хозяйства.

**Ключевые слова:** углеродный след, углеродоемкость, «зеленые» источники, углеродные единицы.

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
*Doctor of economic Sciences, professor*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Gallyamov Ilmir Azatovich**  
*Graduate student*  
*tvmkazan@mail.ru*

**Bikmaeva Fyanuzya Fidailovna**  
*Student*  
*bikmaeva2004@icloud.com*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **CARBON UNITS AS A TOOL TO REDUCE GREENHOUSE GAS EMISSIONS IN AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX INDUSTRIES**

**Abstract.** This article carefully defines the role of carbon units acting as a factor reducing greenhouse gas emissions in agricultural industries. The possibilities of reducing the stressful influence of greenhouse gases on the climate have been identified. The primary role of carbon units in agricultural production is described. Their involvement in the combination of various types

of fertilizers is considered, since they are the raw material base of materials for the manufacture of chemicals necessary for the needs of agriculture.

**Keywords:** carbon footprint, carbon intensity, "green" sources, carbon units.

В сельскохозяйственном секторе при осуществлении технологических процессов, оказывающих негативное воздействие на перемену климата и на атмосферу в целом, выступают выбросы парниковых газов, являющийся весьма влиятельнейшим показателем. Эти выбросы в совокупности образуют углеродный след. Согласно Федеральному закону № 296-ФЗ «Углеродный след - общий объем выбросов парниковых газов и поглощений парниковых газов, образующихся в ходе производства продукции либо в ходе оказания услуг, который включает в себя прямые выбросы парниковых газов (образуемые в результате осуществления хозяйственной и иной деятельности), косвенные выбросы парниковых газов (связанные с потреблением электрической, тепловой энергии, иных ресурсов, используемых для обеспечения хозяйственной и иной деятельности и полученных от внешних объектов), поглощения парниковых газов в результате осуществления хозяйственной и иной деятельности, с учетом углеродных единиц, в отношении которых произведен зачет» [1].

Затруднительные положения восполнения в денежном эквиваленте углерода, в снабжении которого принимает активное участие теплоэнергетика, сектор АПК, будут сопутствовать человечеству всегда. Сельскохозяйственное производство, занимая особое влияние в АПК, обладает преимуществом осуществлять взнос углерода в атмосферу, так как именно этот сектор экономики признается одновременно и снабженцем углерода, и его потребителем [2-6].

Экономика нашей страны в значительной степени обладает сырьевой структурой, существенная часть доходов бюджета складывается за счет экспорта углеродоемкости продукции, первостепенная роль в выбросах парниковых газов приходится на сельскохозяйственное производство, поэтому переход на «зеленые» источники энергии обладает немаловажными последствиями для России вне зависимости от того, что будет сделано внутри страны. Живя в мире с высокой углеродной зависимостью, попытаться полностью остановить выбросы углекислого газа в сельскохозяйственной системе невозможно, так как это приведет к ее разрушению, и для того чтобы урегулировать влияние парниковых эффектов правительство устанавливает различные ограничения на выбросы углерода [7-11].

Важнейшим механизмом стимулирования, применяющееся и в Евросоюзе, выступает система Cap and trade. Она представляет собой сочетание ограничений т.е. квот на выбросы парниковых газов, то есть для предотвращения этих выбросов ввели сочетание ограничений, то есть квот на эти выбросы. Большая часть таких квот сначала

распределяются между компаниями, осуществляющими эти выбросы, а оставшаяся часть реализуется на биржевых аукционах. Выручка поступает в бюджет страны. Постепенно доля квот продающиеся на аукционах растет. Производитель, который сократил свои выбросы и не использовал часть квоты, может продать эту часть углеродных единиц на бирже, а производитель, который превышает квоты должен их купить, и заплатить штраф [12-14].

Центральным элементом в этой системе является реестр, в котором регистрируется информация обо всех климатических проектах и о движении углеродных единиц. Реестр Российской Федерации состоит из двух видов углеродных единиц: это единицы добровольного рынка, возникшие при осуществлении климатических проектов; и единицы обязательного рынка углеродных единиц. Этот реестр заработал с 1 сентября 2022 года. Работает он так, Правительство определяет общий допустимый объем выбросов в год, который измеряется в углеродных единицах. Углеродная единица – это исчисляемая величина, определяющая количество парникового газа, аналогичное одной тонне углекислого газа. Эти самые углеродные выбросы повышают глобальную температуру, удерживая солнечную энергию в атмосфере. Реестр добровольных единиц позволяет компаниям в полном объеме монетизировать модернизацию производственных процессов, снижать влияние углеродного следа. Рынок же обязательных углеродных единиц – это результат или итог выполнения предельных квот, выражающиеся в разнице между ними и массой выбросов этих газов. Они должны появиться с 2025 года в рамках некоего эксперимента. То есть предприятие, основным видом деятельности которого является сельскохозяйственное производство может использовать углеродные единицы в качестве добровольного погашения углеродного следа, либо купить эти единицы как напрямую у разработчиков климатических проектов.

Всего в российском реестре зарегистрировано восемь климатических проектов, выпущено 87 508 углеродных единиц.

Первые 96 были выпущены в сентябре 2022 года по результатам верификации одного из климатических проектов. Построена станция на 648 солнечных батарей мощностью 250 кВт. Ежегодная экономия на дизтопливе для местного бюджета составляет 15 миллионов рублей.

Воздействие со стороны равнодушных лиц, прежде всего, заказчиков, потребителей; утверждение парижского договора, все эти причины собираются в общий фактор, продвигающий сельское хозяйство производить осмысленный учет углеродных единиц.

Вот, например, с сентября 2022 года в Сахалинской области продолжает действовать эксперимент по квотированию или распределению выбросов парниковых газов. Он предполагает квотирование выбросов углекислого газа. За превышение квоты предусмотрена плата, также бизнес должен будет предоставлять

расширенную углеродную отчетность, с учетом которой ему будут устанавливаться квоты. Невозможно не упомянуть, что данные эксперименты являются наиболее эффективными инструментами при борьбе с переменами обстановки окружающей среды.

Огромную роль для снижения числа выбросов парниковых газов оказывают процессы по ее сокращению, вовлекающиеся в широкий круг частных компаний, тем самым стимулируя механизмы процветания рынка углеродных единиц в АПК.

Углеродные единицы демонстрируют инструмент, позволяющий снижать количество выброса углерода в атмосферу. Например, углеродные единицы в растениеводстве могут применяться как в роли органических удобрений, так и для различных улучшителей почв, если же они представляют собой естественные отходы. Сюда можно отнести и древесину, когда она задействована в этапе осуществления биологического топлива, которую получают посредством утилизации биомассы, что предоставит возможность снизить количество выбрасываемых в атмосферу парниковых газов [15-20].

Углеродные единицы как инструмент снижения выбросов парниковых газов в отраслях АПК предполагает торговлю определенным правами на выбросы этих газов. Отведенные сельскохозяйственным предприятиям квоты можно депонировать. Например, если представим, что объем выбрасываемых предприятием парниковых газов составляет 30 000 т *углекислого газа* в 2020 г., (который берется за базовый год расчетов). Отчетный период, согласно Киотскому протоколу равен пяти годам (2020 - 2024 гг.) и исходя из формулы (1.1) количество выбросов составит:

$$30\ 000\ \text{т} \times 5 = 150\ 000\ \text{т} \quad (1.1)$$

Допустим, объем выбрасываемых газов предприятия составил выше вычисленного объема, например, 60 000 т., то можно извлечь дополнительную прибыль согласно киотскому протоколу, продав квоты на эти выбросы, как в формуле (1.2) и (1.3):

$$150\ 000\ \text{т} - 60\ 000 = 90\ 000\ \text{т} \quad (1.2)$$

$$90\ 000\ \text{т} \times 100,22\ \text{евро} = 9\ 018\ 000\ \text{евро} \quad (1.3)$$

Эти почти 9 млн. евро прибыли от продажи, исходя из цены на рынке Евросоюза. А если же происходит повышение объема выбросов на 150 000 т, предприятие обязано купить эти квоты. При этом предприятие имеет полное право самостоятельно определять какой из этих вариантов ему будет выгоднее: приобретать права либо квоты на выбросы или же покупать, вложиться в инвестиции, позволяющие их сократить.

Нельзя не затронуть понятия, касающиеся углеродных ферм и карбоновых полигонов, так как нарушение глобального баланса парниковых газов может привести к увеличению их концентрации в атмосфере, что способствует повышению средней планетарной температуры. Чем активнее деятельность человека, тем больше

последствия для окружающей среды. И чтобы компенсировать выделение парниковых газов и снизить углеродный след от применения минеральных удобрений создаются так называемые карбоновые полигоны. Они подходят как для изучения длительной временной динамики концентрации различных форм углеродов в почве, так и для уменьшения углеродного следа.

Понятия «карбоновый полигон и углеродная ферма» имеют разное значение. «Карбоновый полигон» - это место, где проводятся мониторинг, исследования для получения особо значимых коэффициентов, например, значимых показателей, которые могут быть использованы для расчета углеродных единиц. А «углеродная ферма» - это место для выращивания, например, дерева и получения из него углеродных единиц.

Взаимодействие углеродных единиц может быть задействованы в комбинировании пестицидов и различного рода удобрений, так как именно они являются сырьевой базой материалов для изготовления химикатов, необходимых для нужд сельского хозяйства.

Из всего этого можно понять, что углеродные единицы в секторе АПК, в частности, в сельском хозяйстве являются признаком совершенствования качества почвы.

### **Литература**

1. Федеральный закон от 02.07.2021 № 296-ФЗ «Об ограничении выбросов парниковых газов»

2. Сафин, Р. И. Современное состояние и перспективы развития углеродного земледелия в Республике Татарстан / Р. И. Сафин, А. Р. Валиев, В. А. Колесар // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 7-13. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-7-13. – EDN ZVZFMX.

3. Хафизов, К.А. СНИЖЕНИЕ СУММАРНЫХ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЯХ В АПК - ПУТЬ СНИЖЕНИЯ ВЫБРОСОВ ПАРНИКОВЫХ ГАЗОВ В АТМОСФЕРУ / К. А. Хафизов, К. Khafizov // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2021. — № 3 (63). — С. 43-47. — ISSN 2073-0462. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/341603> (дата обращения: 01.12.2023)

4. УГЛЕРОДНЫЙ СЛЕД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ / А. П. Савельев, С. В. Гпотов, И. А. Никифорова, С. А. Еналеева // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета имени П.А. Костычева. — 2022. — № 4. — С. 41-46. — ISSN 2077-2084. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/332636> (дата обращения: 12.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Using Digital Technology to Reduce the Carbon Footprint in Livestock Production / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. Bukharbayeva [et al.] // XV

International Scientific Conference “INTERAGROMASH 2022”, Rostov-na-Donu, 25–27 мая 2022 года. – Springer: Springer, 2023. – P. 2740-2749. – DOI 10.1007/978-3-031-21432-5\_303. – EDN QVCCGM.

6. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122-128. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-122-128. – EDN WMIZIW.

7. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391-2405.

8. Развитие инструментария управленческого учета и контроля затрат на производство органической продукции в садоводстве «Андрюшкино» Республики Татарстан / Г. С. Клычова, М. С. Овчинникова, А. А. Валитова [и др.] // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 181-189.

9. Развитие органического сельского хозяйства и его сертификации / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, З. Ф. Гайфетдинова, И. М. Хайруллин // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 228-238.

10. Цифровизация учета экологических затрат и особенности его применения в молочной отрасли / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, А. И. Гарифуллина, И. М. Хайруллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 299-405. – EDN DAFYRJ.

11. Особенности внедрения управленческого учета органического производства / Г. С. Клычова, З. Р. Закиров, И. М. Хайруллина, А. И. Гарифуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 372-380.

12. Клычова, Г. С. Развитие экологического аудита в России / Г. С. Клычова, Д. И. Ганеева, Э. А. Галлямов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 474-479. – EDN FXKNIO.

13. Экологический учет и реформирование традиционной системы учета на предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, А. Н. Валиева, Р. Уллах // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 280-285.

14. Особенности проведения проверок подразделением экологического контроля на предприятии / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Н. Валиева, Э. Р. Салахутдинова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 268-273. – EDN XLGKKU.

15. Федеральный закон от 06.03.2022 № 34-ФЗ «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации».

16. Приказ Минэкономразвития России от 11 мая 2022 г. № 248 «Об утверждении критериев и порядка отнесения проектов, реализуемых юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или физическими лицами, к климатическим проектам, формы и порядка представления отчета о реализации климатического проекта»

17. ГОСТ Р ИСО 14065-2014 Требования к органам по валидации и верификации парниковых газов для их применения при аккредитации или других формах признания

18. ГОСТ Р ИСО 14066-2013 Требования к компетентности групп по валидации и верификации парниковых газов

19. Распоряжение Правительства РФ от 1 марта 2022 г. N 367-р Об определении уполномоченным юридическим лицом, осуществляющим функции оператора реестра углеродных единиц, АО "Контур"

20. Постановление Правительства РФ от 20.05.2022 N 905 (ред. от 28.09.2023) "Об утверждении формы типового договора на оказание оператором услуг по проведению операций в реестре углеродных единиц"

© Клычова Г.С., Галлямов Э.А., Бикмаева Ф.Ф., 2024



**Клычова Гузалия Салиховна**  
*Доктор экономических наук, профессор*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Клычова Айгуль Сейитмухамедовна**  
*Кандидат экономических наук, доцент*  
*aigulya.klychova@bk.ru*

**Зинатуллова Лейсан Рамилевна**  
*Студент*  
*leysan.ramilevna@bk.ru*

**Гарипова Гульсина Рустемовна**  
*ka.ap1@yandex.ru*

*Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия*

## **СИСТЕМА JUST IN TIME В УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ**

**Аннотация.** В данной статье рассмотрена практика учёта производственных затрат по методу just in time (точно в срок), изучены его этапы, преимущества и недостатки, а также примеры предприятий, которые могут использовать исследуемую концепцию.

**Ключевые слова:** учет, производственные затраты, метод учета затрат, бережливое производство, выпуск продукции по мере необходимости

**Klychova Guzaliya Salikhovna**  
*Doctor of Economic Sciences, Professor*  
*kgaukgs@mail.ru*

**Klychova Aigul Seitmukhamedovna**  
*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*  
*aigulya.klychova@bk.ru*

**Zinatullova Leysan Ramilevna**  
*Student*  
*leysan.ramilevna@bk.ru*

**Garipova Gulsina Rustemovna**  
*ka.ap1@yandex.ru*

*Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia*

## **THE JUST IN TIME SYSTEM FOR ACCOUNTING PRODUCTION COSTS**

**Abstract.** This article examines the practice of accounting for production costs using the just in time method, examines its stages, advantages and disadvantages, as well as examples of enterprises that can use the concept under study.

**Keywords:** cost, actual cost, methodology, lean manufacturing, release of products as needed

Правильно выбранный метод учета затрат имеет существенное значение для успешного бизнеса организаций. При применении определенного метода возможно установление сфер, в которых затраты могут быть оптимизированы, что в дальнейшем увеличит прибыль предприятия. Кроме того, метод учета способен повлиять на принятие управленческих решений в области ценообразования [1-3].

Существует множество методов учета производственных затрат, в их числе система just in time (точно в срок), которая широко используется в иностранных компаниях [4]. Исследуемый метод представляет собой стратегию производства продукции по мере необходимости. Важно отметить, что применение данного метода предполагает отсутствие запасов, то есть поставки оперативно осуществляются исходя из запросов организации. Впоследствии производитель немедленно доставляет их на завод. Таким образом, компании, применяющие метод just in time (точно в срок) ожидают поступления заказа от клиента, прежде чем приступить к изготовлению готового продукта [5, 6]. Этапы исследуемого метода представлены на рис.1.

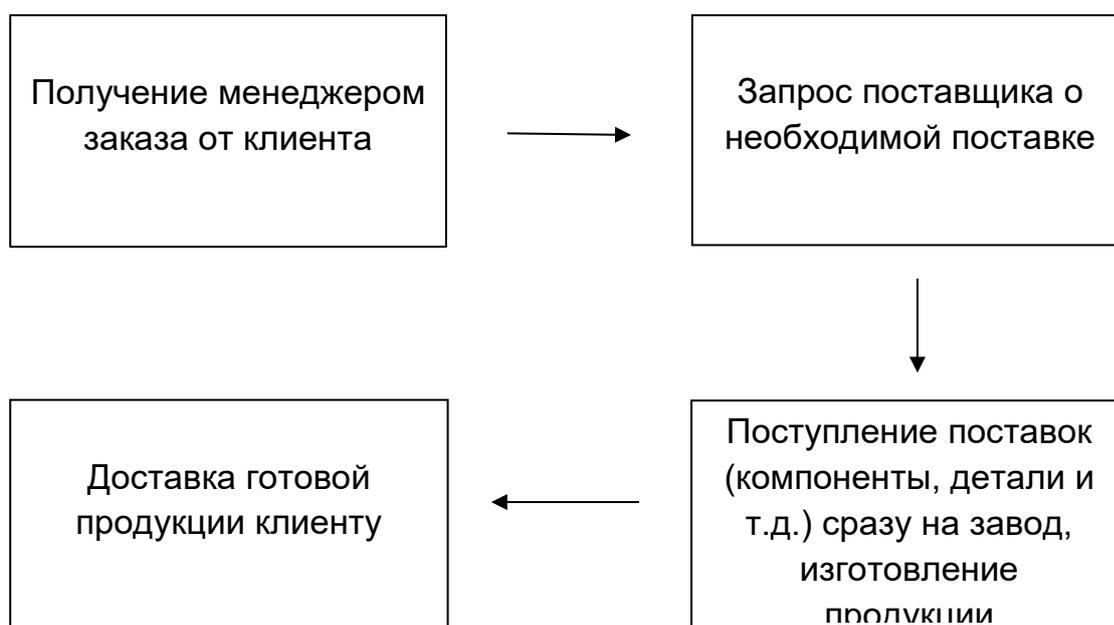


Рис.1 Этапы метода just in time при производстве готовой продукции

Метод точно в срок позволяет спросу задавать тон производства. Данная стратегия начала оказывать влияние на западный мир только в 1970-м году. С тех времен данный метод носил разные названия такие как: «бережливое производство»; «производство без учета запасов»; «как раз вовремя»; и привычное обосновавшееся «точно в срок».

Ярким примером организации, начавшей впервые применять метод just in time, является Тойота, которая известна производством машин. Данный автопроизводитель внедрил исследуемый метод в 1960м году. Это обусловлено тем, что после Второй мировой войны в Японии была нехватка наличных денег. Тогда страна только восстанавливала сферу промышленности, а товаропроизводители ориентировались на небольшие заводы, склады и минимальные уровни запасов. На сегодняшний день Тойота продолжает использование метода точно в срок. С годами опыта, данный производитель научился с точностью прогнозировать спрос. Они разработали собственные цепочки поставок, с помощью которых детали, необходимые для производства автомобилей доставляются в нужный период времени. Детали не поступают до или после того, как они понадобятся. Вместо этого они доставляются в тот момент, когда они нужны.

Метод just in time может использоваться в сельскохозяйственных организациях, производящих зерно. Наиболее эффективное применение будет на этапах сбора урожая и доставки его до перерабатывающих предприятий. Для определения оптимального периода сбора зерна, фермеры могут отслеживать данные о погодных условиях с помощью спутниковых снимков и прогноза погоды. Затем производители, координируя свои действия с транспортной компанией, смогут обеспечить доставку зерна с поля напрямую на перерабатывающий завод, без тех или иных застоев. Это приведет к наименьшим затратам на хранение, обеспечит своевременную обработку зерна и соответственно его доставку клиентам. При этом сократится количество отходов и увеличится общая эффективность цепочки поставок.

Исследуемый метод также является актуальным для производства одежды.

Таблица 1 - Пример использования концепции точно в срок на производстве одежды

Этап	Содержание
Прогнозирование спроса	Производитель одежды следит за тенденциями рынка, предпочтениями покупателей и данными о продажах, чтобы прогнозировать спрос на конкретные фасоны и размеры [7, 8]
Взаимоотношения с поставщиками	Производитель поддерживает прочные отношения с поставщиками тканей, отделочных материалов и другими продавцами для обеспечения своевременных поставок материалов [9, 10]
Планирование производства	Основываясь на прогнозах спроса, производитель планирует выпуск

	конкретной одежды. Вместо того, чтобы производить большие партии одежды заранее, он производит меньшие партии на основе немедленных заказов [11, 12]
Бережливое производство	Принципы метода применяются к производственной линии для устранения отходов. Работники обучены эффективной работе и бережному обращению с материалами, чтобы свести дефекты к незначительному количеству [13, 14]
Контроль качества	Качество каждого предмета одежды проверяется на различных этапах производства, чтобы гарантировать, что покупателям поставляется только бездефектная продукция [15, 16]

Использование стратегии just in time сокращает складские расходы. Однако данный метод выгоден организациям только в том случае, если снижение складских расходов компенсирует упущенную выгоду от оптовых закупок компонентов и сырья. Стоит отметить, что такой подход противоречит традиционному представлению о том, что все компании должны стараться достичь 100%-ный уровень заполнения. Уровнем заполнения является процент заказов клиентов, который компания может выполнить из имеющихся в наличии на складе.

Преимуществами метода just in time являются:

- минимальное количество складов. Это обусловлено тем, что большие складские помещения теряют свою необходимость при быстром пополнении запасов. Что в свою очередь означает меньшее использования финансовых ресурсов для строительства или аренды [17].

- устранение отходов. При быстром пополнении запасов товары с меньшей вероятностью испортятся или устареют.

- возможность использования метода учета затрат, подходящая для небольших предприятий. Это обусловлено тем, что они не всегда могут закупить большое количество материалов, компонентов или деталей [18, 19].

- гибкость. При коротком производственном цикле организации легче остановить производство продукции и переключиться на другой. Другими словами, она может быстро среагировать на изменения в требованиях клиентов [20, 21].

- устранение ошибок. Сотрудники с большей вероятностью обнаружат ошибки на производстве и исправят их [22, 23].

Однако метод имеет ряд недостатков, которые могут оказать разрушительное влияние на бизнес. Так, если у производителей не получилось разработать быструю процедуру доставок компонентов или деталей, они потеряют клиента и соответственно прибыль. Это может негативно сказаться на репутации бренда как ненадежного производителя. Кроме того, для применения данного метода требуется современное программное обеспечение для прогнозирования и моделирования.

### Литература

1. Управление и контроль затратами на производство молочной продукции / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 469-476. – EDN ARPORI.

2. Алексеенко, А. М. Основные элементы построения системы контроллинга на предприятии и разработка алгоритма блока оценки организационной системы контроллинга / А. М. Алексеенко // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. – 2016. – № 3. – С. 17-19. – EDN XUZSNZ.

3. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg, 10–12 декабря 2018 года. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – DOI 10.1051/e3sconf/201911002075. – EDN LZFKEN.

4. В.В. Звонарёв, Р.М. Цыганков, А.А. Щур, Л.Э. Егорова Преимущества и недостатки системы поставок «Just in time» // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2021

5. Мугак Т.А., Терехин И.А. применение концепции just-in-time на отечественных предприятиях // Успехи современного естествознания. – 2014. – № 7. – С. 141-143

6. Just-in-time (JIT) manufacturing [Электронный ресурс]. URL: <https://www.knowledgehut.com/tutorials/project-management/just-in-time-jit-manufacturing>

7. Понятие и значение долгосрочных инвестиций. Классификация долгосрочных инвестиций / Л. М. Мавлиева, Р. И. Нуриева, И. А. Латыпов, З. Х. Фаляхова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021

года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 100-104. – EDN WADDJA.

8. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875-884. – EDN PXGJEB.

9. Internal enterprise development strategy / V. P. Kuznetsov, E. V. Romanovskaya, A. M. Vazyansky, G. S. Klychova // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – Vol. 6, No. 1 S3. – P. 444-447. – DOI 10.5901/mjss.2015.v6n1s3p444. – EDN VAOCYN.

10. Priorities of agricultural credit cooperation development / G. S. Klychova, M. M. Nizamutdinov, L. M. Mavlieva, L. N. Safiullin // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2014. – Vol. 5, No. 18 SPEC. ISSUE. – P. 215-218. – DOI 10.5901/mjss.2014.v5n18p215. – EDN UEXVDN.

11. Нуриева, Р. И. Основные направления совершенствования управления издержками на сельскохозяйственном предприятии / Р. И. Нуриева, Э. Р. Салахутдинова, Л. Э. Ахметгалиева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 662-670. – EDN PWZLKT.

12. Основные мероприятия по повышению эффективности производства зерна / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, А. Т. Исхаков, А. Ф. Насибуллина // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 228-233. – EDN FQGAWM.

13. Совершенствование системы внутрифирменного управления на основе бюджетирования производственных процессов / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Р. И. Нуриева, Г. Г. Саегараева // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта

2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 456-462. – EDN GYTGLL.

14. Влияние бюджетирования на рациональную организацию производства в сфере АПК / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, Г. Ф. Саляхутдинова, Э. Р. Хабибрахманова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 181-187. – EDN WUMLIU.

15. Финансовая устойчивость предприятия / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, У. В. Чапыжникова, Г. Г. Багавиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 371-377. – EDN FISEGD.

16. Formation and development of clusters in the Russian regional agro-industrial complex / A. Sharnin, O. Frolova, G. Klychova [et al.] // E3S Web of Conferences : 2018 Topical Problems of Architecture, Civil Engineering and Environmental Economics, TPACEE 2018, Moscow, 03–05 декабря 2018 года. Vol. 91. – Moscow: EDP Sciences, 2019. – P. 06005. – DOI 10.1051/e3sconf/20199106005. – EDN XYORJE.

17. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях : Учебное пособие / Г. С. Клычова, А. С. Клычова, Р. И. Нуриева, Н. Н. Нигматуллина. Том 2. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – 151 с. – ISBN 978-5-6048207-0-4. – EDN NMQVWN.

18. Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния / А. Р. Миндубаева, Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Э. Н. Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 298-305. – EDN OQIVWU.

19. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107-115. – DOI 10.12737/2073-0462-2021-107-115. – EDN RYYSWP.

20. Роль учета и контроля управления денежными потоками в организации АПК / Р. И. Нуриева, Э. Н. Фахретдинова, И. М. Мурадымова, И. В. Фатихова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 348-356. – EDN WHOTWE.

21. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 241-246. – EDN LHUGQK.

22. Crop Management System Based on Digital Technologies / A. R. Zakirova, G. S. Klychova, A. R. Yusupova [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00188. – DOI 10.1051/bioconf/20213700188. – EDN ZTUPLX.

23. Клычова, Г. С. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, С. В. Козменкова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 19 мая 2020 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 125-130. – EDN MDTMZJ.

© Клычова Г.С., Клычова А.С., Зинатуллова Л.Р., Гарипова Г.Р.,  
2024

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Ахметгалиева Л.Э., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Садыков И.М.</b> Особенности затрат на производство продукции в агробизнесе.....	3
<b>Ахметшина Г.А., Валеева Г.А., Бакиева Г.Р.</b> Особенности управления персоналом, занятом в жилищно-коммунальном секторе экономики.....	11
<b>Говдя В.В., Дегальцева Ж.В.</b> Учетная триада: проблемы развития и основные направления решения .....	19
<b>Гридасова Д.С., Дятлова А.Ф.</b> Особенности совершения мошенничества в деятельности экономического субъекта с помощью первичных учетных документов.....	28
<b>Девятова Д.С., Шарапова Н.В.</b> Некоторые дискуссионные вопросы учета финансовых результатов в российских организациях.....	36
<b>Егорова Л.Г. Устимова В.П.</b> Формирование учетной информации для контроля и анализа расчетов с разными дебиторами.....	45
<b>Жданова Я.Д., Мавлиева Л.М., Салахутдинова Э.Р., Исхакова А.Х.</b> Особенности анализа деятельности сельскохозяйственного предприятия.....	56
<b>Закирова А.Р., Закиров А.М.</b> Особенности оценки рисков при управлении финансовыми ресурсами.....	64
<b>Закирова А.Р., Закирова С.М.</b> Основные направления совершенствования системы инвестирования.....	72
<b>Закирова А.Р., Клычова Г.С.</b> Преимущества и недостатки облачных решений для бухгалтерского учета.....	80
<b>Закирова А.Р., Мавлиева Л.М., Зинатуллова Л.Р.</b> Разработка и внедрение системы контроллинга как инструмента повышения эффективности сельскохозяйственного.....	89

производства.....	
<b>Закирова А.Р., Нуриева Р.И., Парфенова К.А.</b> Разработка и внедрение системы бюджетирования в сельскохозяйственных организациях.....	98
<b>Закирова А.Р., Салахутдинова Э.Р.</b> Особенности формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных организаций .....	107
<b>Закирова А.Р., Фахретдинова Э.Н.</b> Сущность, основные принципы и направления налогового консультирования .....	116
<b>Иванова С.Е., Мавлиева Л.М., Парфенова К.А., Сибгатуллин М.А.</b> Анализ эффективности использования внеоборотных активов.....	124
<b>Кашникова О.В., Дятлова А.Ф.</b> Барьеры делового сотрудничества при аграрном консалтинге..	132
<b>Клычова А.С., Валеева Г.А., Гарипова Г.Р.</b> Сложности оценки фактической себестоимости зерна и пути их решения.....	139
<b>Клычова А.С., Яхина Л.Т., Зинатуллова Л.Р., Гарипова Г.Р.</b> Международная практика учета затрат и выхода продукции основного производства.....	146
<b>Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Козлова К.Д., Файзуллин И.М.</b> Эффективность управленческого учета на малых и средних сельскохозяйственных предприятиях .....	154
<b>Козменкова С.В.</b> Исследование нематериальных активов в процессе проведения экономической экспертизы.....	161
<b>Кривенцов Н.М., Дятлова А.Ф.</b> Технология блокчейн в бухгалтерском учете .....	167
<b>Кусаева Н.С., Тыныс А.</b> Қаржылық сауаттылық және оның отбасының әл-ауқатына әсері.....	174
<b>Лапневская Д.Ю., Потоцкая Н.Г.</b> Сдельная форма оплаты труда: преимущества и недостатки..	184
<b>Лукиных А.А., Исхаков А.Т.</b> Государственные и муниципальные гарантии и поручительства.....	192
<b>Лукиных А.А., Исхаков А.Т.</b>	199

Определение поставщика, подрядчика или исполнителя путем проведения открытого конкурса в электронной форме.....	
<b>Мурина Э.В., Остаев Г.Я., Клычова А.С.</b>	
Современные тенденции развития контроля затрат на производство.....	207
.....	
<b>Нуриева Р.И., Клычова Г.С., Миндубаева А.Р.</b>	
Назначение, функции и виды бухгалтерской финансовой отчетности.....	213
....	
<b>Нуриева Р.И., Мавлюева Л.М., Гарипова Г.Р.</b>	
Оценка статей пассива бухгалтерского баланса на примере колхоза «Алга» Алексеевского района Республики Татарстан...	221
<b>Нуриева Р.И., Низамутдинов М.М., Камалова Г.И.</b>	
Совершенствование статистической отчетности и ее взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью.....	228
<b>Нуриева Р.И., Парфенова К.А., Мухамадеева Д.Ш.</b>	
Взаимосвязь и совершенствование отчета о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.....	236
<b>Нуриева Р.И., Салахутдинова Э.Р., Галиева А.А.</b>	
Теоретические аспекты формирования учетной политики организации.....	244
...	
<b>Парфенова К.А.</b>	
Особенности применения ФСБУ 5/2019 в российской практике учета.....	251
<b>Потоцкая Н.Г.</b>	
Мировой опыт развития кооперативного сектора экономики....	258
<b>Пушкова Ю.В. Исхаков А.Т., Остаев Г.Я.,</b>	
Особенности планирования государственных закупок .....	266
<b>Салахутдинова Э.Р., Клычова Г.С., Галиева А.А.,</b>	
<b>Козлова К.Д.</b>	
Отчетность по управлению рисками в сельскохозяйственных организациях.....	273
<b>Сафонова М.Ф., Мельник А.В.</b>	
Применение риск-ориентированного подхода в государственном и общественном контроле.....	281
<b>Смагулова Ж.Б.</b>	
Особенности развития и государственного регулирования инновационной деятельности в странах мира	289

.....	
<b>Сытник О. Е.</b>	
<i>Роль профессии бухгалтера в обеспечении устойчивости экономических субъектов.....</i>	296
<b>Файзрахманов Л.М., Константинова Е.В.</b>	
<i>Особенности нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности в сфере сельского хозяйства.....</i>	305
<b>Файзрахманов Л.М., Шарафеева Д.А.</b>	
<i>Правовое регулирование ветеринарного кластера Республики Татарстан.....</i>	313
<b>Фахретдинова Э.Н., Избагамбетова С.Б., Файзуллин И.М., Садыков Р.Р.</b>	
<i>Государственная поддержка развития малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве Республики Башкортостан и Республики Татарстан</i>	317
.....	
<b>Фахретдинова Э.Н., Исхаков А.Т., Бикбова Р.И., Юсупов А.Д.</b>	
<i>Методические основы организации бухгалтерского и налогового учёта на примере СХПК «Имени Вахитова» Кукморского района Республики Татарстан.....</i>	325
<b>Фахретдинова Э.Н., Камалова Г.И., Бурганов Т.И.</b>	
<i>Роль аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля в подготовке финансовой отчетности организаций в соответствии с Законом сарбейнса-оксли (sox).....</i>	333
<b>Фахретдинова Э.Н., Клычова Г.С., Файзуллин И.М., Мулинов И.Ю.</b>	
<i>О критериях и возможности применения предприятиями упрощенных подходов при организации бухгалтерского учета и налогообложения на примере ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района Республики Татарстан.....</i>	340
<b>Фахретдинова Э.Н., Нуриева Р.И., Файзуллин И.М., Черепанов Д.В.</b>	
<i>Применение упрощенных подходов при организации бухгалтерского учета плательщиками сельскохозяйственного налога на примере АО «Масловский» Рыбно-Слободского Муниципального района РТ.....</i>	349
<b>Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Просвирнин Г.С., Зайнуллин А.М.</b>	
<i>Налогообложение и упрощенная методика бухгалтерского учета на «микро» предприятии на примере ООО «Упшер»</i>	358

<i>Волжского района Республики Марий Эл .....</i>	
<b>Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Гарифуллина А.И., Садыков Р.Р.</b>	
<i>Оценка реализации права на использование упрощённых алгоритмов в учетной политике малого предприятия на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан.....</i>	368
<b>Фахретдинова Э.Н., Файзуллин И.М., Мухутдинов И.И.</b>	
<i>Оценка применения упрощенных алгоритмов учета, отчетности и налогообложения малыми предприятиями на примере ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Ватан» Высокогорского района РТ.....</i>	379
<b>Фахретдинова Э.Н., Хохрякова А.С., Садыков Р.Р.</b>	
<i>Экономическая информационная безопасность в предпринимательской деятельности.....</i>	389
<b>Фахретдинова Э.Н., Сагдиев Б.А., Бурганов Т.И., Садыков Р.Р.</b>	
<i>Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, не относящихся к категории «малое предприятие» .....</i>	397
<b>Фролов А.В., Костюкова Е.И.</b>	
<i>Учёт нетрадиционных кассовых операций: анализ и рекомендации для банковской системы .....</i>	405
<b>Черемушникова Т. В.</b>	
<i>Организация системы управления рисками и внутреннего контроля в телекоммуникационных компаниях.....</i>	413
<b>Шаихова А.Н., Мавлиева Л.М., Фахретдинова Э.Н., Газизов Л.Н.</b>	
<i>Анализ эффективности использования запасов труда сельскохозяйственного предприятия.....</i>	421
<b>Шакирзянова А.Р., Исхаков А.Т.,</b>	
<i>Инвестиционное кредитование инновационных проектов предприятия.....</i>	429
<b>Шарафиева Р.И., Мавлиева Л.М., Исхаков А.Т., Сагиров Р.И.</b>	
<i>Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.....</i>	437
<b>Юсупова А.Р., Батурова Н.В., Сафиуллина А.Н.</b>	
<i>Применение телемедицинских технологий на сельских</i>	445

<i>территориях.....</i>	
<i>.....</i>	
<b>Яхина Л.Т., Каримова Р.Р., Бакиева Г.Р.</b>	
<i>Государственное регулирование занятости населения</i>	
<i>Российской</i>	
<i>Федерации.....</i>	452
<b>Клычова Г.С., Галлямов Э.А., Бикмаева Ф.Ф.</b>	
<i>Углеродные единицы как инструмент снижения выбросов</i>	
<i>парниковых газов в отраслях АПК</i>	
<i>.....</i>	466
<b>Клычова Г.С., Клычова А.С., Зинатуллова Л.Р., Гарипова Г.Р.</b>	
<i>Система just in time в учете производственных затрат.....</i>	473

Формат 60x84/8 Тираж 200 Подписано к печати 18.04.2024  
Печать офсетная. Усл.п.л. 30,37 Заказ 607.  
Издательство КГАУ/420015, г. Казань, ул.К. Маркса, 65  
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от 28.11.2001 г.  
Отпечатано в типографии КГАУ  
420015, г. Казань, ул. К. Маркса, 65  
Казанский государственный аграрный университет