

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(25 марта 2025 г., Красноярск)

Электронный сборник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Институт инженерной экономики

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

*Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(25 марта 2025 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2025

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2025

УДК 657
ББК 65.052;65.053
С56

Главный редактор

кандидат экономических наук, доцент Г. И. ЗОЛОТАРЕВА

Редакционная коллегия

доктор экономических наук, профессор Л. В. ЕРЫГИНА,
кандидат экономических наук, доцент Г. В. ДЕНИСЕНКО,
кандидат экономических наук, доцент Д. В. ЕРЕМЕЕВ

С56 **Современные аспекты учета, анализа и аудита** : материалы Всероссийской науч.-практ. конф. (25 марта 2025 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 1,9 МБ). – Систем. требования : Internet Explorer; Acrobat Reader 7.0 (или аналогичный продукт для чтения файлов формата .pdf) / гл. ред. Г. И. Золотарева ; СибГУ им. М. Ф. Решетнева. – Красноярск, 2025. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского и налогового учета, экономического анализа, аудита, налогообложения, экономической безопасности, финансов и других смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы управленческого учета, информационных систем.

Материалы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы.

УДК 657
ББК 65.052;65.053

Подписано к использованию: 14.04.2025. Объем 1,9 МБ. С 1083/25.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *М. А. Светлаковой*

Редакционно-издательский отдел СибГУ им. М. Ф. Решетнева.
660037, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.
E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 291-90-96.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	6
Программа конференции	7
<i>Секция 1</i>	
«Бухгалтерский учет: теория и практика»	
Абрамович С. В., Анциферова П. В., Соловьёва П. А. Мигунова М. И. Трансформация бухгалтерского учета в эпоху цифровизации и искусственного интеллекта	16
Ельшова С. Д., Короткова А. А. Оценка незавершенного производства	22
Клочко А. А., Куприянова Т. А. Особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете расходов по ВЭД	25
<i>Секция 2</i>	
«Современный управленческий учет»	
Глушкова А. В., Семиколенова М. Н. Формирование информации о корпоративных рисках в системе управленческого учета	28
Зарандия М. М. Корпоративный учет в бухгалтерской организации: этика как основа доверия	31
<i>Секция 3</i>	
«Анализ и оценка»	
Исхакова А. Р. Интеллектуальный капитал сегодня: идентификация и оценка	36
Колыванова А. Е., Агафонова А. В., Мигунова М. И. Роль SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия	44
Наймич Е. П., Ерыгин Ю. В. Оценка патентоспособности и особенности учета объектов интеллектуальной собственности	51
Пярых В. М., Семиколенова М. Н. Оценка устойчивого развития Алтайского края	54
Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В. Основные проблемы и направления повышения эффективности реализации региональной инновационной программы	60
<i>Секция 4</i>	
«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»	
Ильина А. В., Лысенко Д. М., Мигунова М. И., Текущее состояние и ориентиры развития валютного регулирования России в условиях глобализации экономики	63
Максимова А. А., Момоток Л. С., Мигунова М. И. Применение тарифных и нетарифных санкций в рамках экономической безопасности	69
Махонин Д. А., Гудникова А. С., Мигунова М. И. Цифровая трансформация таможенного аудита	75
Тагильцева А. В., Семиколенова М. Н. Управление налоговыми рисками в системе экономической безопасности организации	80
<i>Секция 5</i>	
«Налоги и налогообложение»	
Короткова А. А., Ельшова С. Д., Золотарева Г. И. Совершенствование внутреннего контроля расчетов НДС	85
<i>Секция 6</i>	
«Финансы и финансовый анализ»	
Акимова О. С., Варавин Е. В. Разработка финансовой стратегии развития для предприятия минерально-сырьевого комплекса	89

CONTENTS

Introduction	6
Conference program	7
<i>Section 1</i>	
“Accounting: theory and practice”	
Abramovich S. V., Antsiferova P. V., Soloveva P. A., Migunova M. I. The transformation of accounting in the era of digitalization and artificial intelligence	16
Yelshona S. D., Korotkova A. A. Evaluation of independent production	22
Klochko A. A., Kupriyanova T. A. Features of reflection of expenses on foreign economic activity in accounting and tax accounting	25
<i>Section 2</i>	
“Modern management accounting”	
Glushkova A. V., Semikolenova M. N. Formation of information about corporate risks in the management accounting system	28
Zarandia M. M. Corporate accounting in an accounting organization: ethics as a basis for trust	31
<i>Section 3</i>	
“Analysis and assessment”	
Ishakova A. R. Intellectual capital today: identification and evaluation	36
Kolyvanova A. E., Agafonova A. V., Migunova M. I. The role of SWOT analysis in assessing the financial stability of an enterprise	44
Naimovich E. P., Yerygin Y. V. Assessment of patentability and features of accounting for intellectual property objects	51
Pyatyh V. M., Semikolenova M. N. Assessment of the sustainable development of the Altai territory	54
Shumakov F. P., Erygin Y. V. Main problems and directions for improving the efficiency of implementing the regional innovation program	60
<i>Section 4</i>	
“Audit, control and economic security of enterprises”	
Ilyina A. V., Lysenko D. M., Migunova M. I. The current state and guidelines for the development of currency regulation in Russia in the conditions of economic globalization	63
Maksimova A., Momotok L. S., Migunova M. I. The application of tariff and non-tariff sanctions within the framework of economic security	69
Mahonin D. A., Gudnikova A. S., Migunova M. I. The digital transformation of customs audit	75
Tagil'ceva A. V., Semikolenova M. N. Tax risk management in the organization's economic security system	80
<i>Section 5</i>	
“Taxes and taxation”	
Korotkova A. A., Yelshona S. D., Zolotareva G. I. Consideration of independent production	85
<i>Section 6</i>	
“Finance and financial analysis”	
Akimova O. S., Varavin E. V. Development of financial development strategy for an enterprise of the mineral resources complex	89

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в марте 2025 г. в Сибирском государственном университете науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, являются результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения, финансов и экономической безопасности как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Прикладной характер исследований демонстрирует стремление студентов, преподавателей и практиков к улучшению учетного процесса, повышению его информативности. Кроме чисто прикладных вопросов в области учета, анализа, аудита и налогообложения, много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, контроля и оценки экономической безопасности и финансов. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции развития методологии учета, анализа, аудита и внутреннего контроля, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, контроля финансов и экономической безопасности, были направлены на поиск новых, более эффективных способов организации данного процесса.

Всероссийская научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится во Всероссийском масштабе два раза в год, в представленных материалах приведены тезисы докладов данной конференции. Некоторые результаты исследований опубликованы в сборнике научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики», который является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 года.

Материалы конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита» и сборника научных трудов «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ), начиная с № 6 за 2011 год.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам, аналитикам, финансистам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

ПРОГРАММА
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»
 25 марта 2025
 Организаторы:
Кафедра учета, финансов и экономической безопасности
Институт инженерной экономики
Сибирского государственного университета науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
 (СибГУ им. М. Ф. Решетнева)

Докладчик	Организация	Наименование доклада
Логинов Юрий Юрьевич, начальник управления научной и инновационной деятельности, доктор экономических наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Ерыгина Лилия Викторовна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безопасности, доктор экономических наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Владимирова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры Национальной и региональной экономики	Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, г. Москва	Приветственное слово, доклад: Комплаенс-система как инструмент управления в обеспечении экономической безопасности
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург	Приветственное слово
Мурников Иван Васильевич, начальник отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция», г. Красноярск	Приветственное слово, доклад: Методика получения информации в отношении соискателей и ее оценка при трудоустройстве в ОПК

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Абрамович Софья Вячеславовна, Анциферова Полина Владимировна, Соловьёва Полина Алексеевна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Трансформация бухгалтерского учета в эпоху цифровизации и искусственного интеллекта	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Веретнова Яна Андреевна Научный руководитель: Денисенко Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с персоналом по оплате труда в авиакомпании	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ельшова Софья Дмитриевна, Короткова Арина Александровна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Оценка незавершенного производства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, Tatiana Pergler (Перглер Татьяна Ивановна), Ph.D (Candidate of Political Sciences), Associate Professor Урман Наталья Альбертовна, канд. экон. наук, доцент	Документальное оформление движения материалов в строительных организациях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск, Россия Univerzita Hradec Králové (Университет Градец Кралове), Slovanské gymnázium (Славянская гимназия в Праге) г. Прага, Чехия, Калининградский институт управления, г. Калининград

Клочко Анастасия Алексеевна, Куприянова Татьяна Анатольевна, Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Особенности отражения в бухгалтерском и налого- вом учете расходов по ВЭД	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Плесканев Сергей Сергеевич, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Золотухина Юлия Павловна, директор Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Применение электронного документооборота в государ- ственных закупках в России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск ООО «Агентство идеальных решений», г. Красноярск
Секция 2 «Современный управленческий учет»			
Глушкова Альбина Владимировна, Семиколенова Марина Николаевна, Научный руководитель: Семиколенова Марина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Формирование информации о корпоративных рисках в системе управленческого учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Зарандия Марьям Матеевна, Научный руководитель: Ёлгина Екатерина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Корпоративный учет в бух- галтерской организации: этика как основа доверия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск

Секция 3 «Анализ и оценка»

<p>Боженкова Татьяна Александровна, Ерыгина Лилия Викторовна, Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор</p>	<p>Факторы, влияющие на финансовый результат торговой организации</p>	<p>Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34</p>	<p>Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск</p>
<p>Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент</p>	<p>Оценка затрат на персонал</p>	<p>Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34</p>	<p>Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск</p>
<p>Исхакова Анастасия Ринатовна, Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент</p>	<p>Интеллектуальный капитал сегодня: идентификация и оценка</p>	<p>Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)</p>	<p>Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск</p>
<p>Колыванова Алина Евгеньевна, Агафонова Ангелина Вячеславовна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент</p>	<p>Роль SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия</p>	<p>Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)</p>	<p>Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск</p>
<p>Коренев Даниил Анатольевич, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент</p>	<p>Фальсификация финансовой отчетности: методы выявления и противодействия</p>	<p>Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34</p>	<p>Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск</p>

Наймович Евгений Петрович, Ерыгин Юрий Владимирович, Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович, доктор экон. наук, профессор	Оценка патентоспособности и особенности учета объек- тов интеллектуальной соб- ственности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Приходько Татьяна Сергеевна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности деятельности золотодобывающих пред- приятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пярых Валерия Михайловна, Семиколонова Марина Николаевна, Научный руководитель: Семиколонова Марина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Оценка устойчивого разви- тия Алтайского края	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Шумаков Федор Павлович, Ерыгин Юрий Владимирович, Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович, доктор экон. наук, профессор	Основные проблемы и на- правления повышения эф- фективности реализации региональной инновацион- ной программы	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Ильина Александра Вячеславовна, Лысенко Дарья Максимовна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Текущее состояние и ориен- тиры развития валютного регулирования России в ус- ловиях глобализации эконо- мики	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск

Колмаков Тимофей Сергеевич, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Блокчейн в госучете: прозрачность и противодействие коррупции в России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Лисман Роман Дмитриевич, Научный руководитель: Мартынова Татьяна Алексеевна, канд. экон. наук	Экономическая безопасность как фактор стабильности сферы кредитования коммерческого банка	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Лисман Роман Дмитриевич, Научный руководитель: Мартынова Татьяна Алексеевна, канд. экон. наук	Риски банков при повышении ключевой ставки центрального Банка России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Максимова Алина Андреевна Момоток Линда Сергеевна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Применение тарифных и нетарифных санкций в рамках экономической безопасности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Марков Вадим Александрович, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Применение искусственного интеллекта в аудите: автоматизация анализа отчетности и выявление рисков	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Махонин Дмитрий Андреевич, Гудникова Анна Сергеевна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Цифровая трансформация таможенного аудита	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Мурников Иван Васильевич, начальник отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ, Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Методика получения инфор- мации в отношении соиска- телей и ее оценка при трудо- устройстве в ОПК	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция», г. Красноярск, Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ процедур банкрот- ства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сутягина Ксения Михайловна, Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Проблемы обеспечения эконо- мической безопасности интеграции искусственного интеллекта и нейросетей в логистику и управление цепями поставок (на приме- ре китайского опыта)	Без публикации	Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, г. Москва
Тагильцева Анастасия Владими- ровна, Семиколенова Марина Николаевна, Научный руководитель: Семиколенова Марина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Управление налоговыми рисками в системе эконо- мической безопасности ор- ганизации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул

Секция 5 «Налоги и налогообложение»			
Короткова Арина Александровна, Ельшова Софья Дмитриевна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Совершенствование внут- реннего контроля расчетов НДПИ	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 6 «Финансы и финансовый анализ»			
Акимова Ольга Сергеевна, Варавин Евгений Владимирович, канд. экон. наук, ассоциированный профессор, профессор, Научный руководитель: Варавин Евгений Владимирович, канд. экон. наук, ассоциированный профессор, профессор	Разработка финансовой стратегии развития для предприятия минерально- сырьевого комплекса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2025 г., Красноярск)	ТОО «Mayralift», Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск, Томский государственный университет сис- тем управления и радиоэлектроники, г. Томск Восточно-Казахстанский технический уни- верситет им. Д. Серикбаева, Республика Казахстан, г. Усть-Каменогорск
Гусева Ольга Владимировна, Зайкова Ольга Николаевна, Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Перспективы развития циф- рового рубля	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мельникова Юлия Андреевна, Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Инвестиционные инстру- менты государственного банка АО «ДОМ.РФ»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Межова Татьяна Викторовна	Инструменты учета и контроля льготных кредитов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Петербургский социальный коммерческий банк ПСКБ, г. Санкт-Петербург
Соколов Кирилл Сергеевич, Ерыгина Лилия Викторовна, Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор	Современное состояние и тенденции развития банковской системы Российской Федерации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2025. № 34	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

УДК 657.1.011.56

**ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА**

С. В. Абрамович, П. В. Анциферова, П. А. Соловьёва, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

В современном мире бухгалтерский учет значительно меняется под влиянием цифровых технологий и искусственного интеллекта. Автоматизация и интеллектуальные системы кардинально трансформируют сферу бухгалтерской деятельности, не только ускоряя обработку данных, но и расширяя функциональные возможности специалистов-бухгалтеров. Актуальность данной темы обусловлена тем, что цифровизация бухгалтерского учета не только упрощает процессы, но и меняет структуру финансового управления в организациях. В данной работе будут рассмотрены основные аспекты влияния цифровых технологий и ИИ на бухгалтерский учет, а также возможные проблемы и рекомендации к их решению.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, цифровизация, искусственный интеллект.

**THE TRANSFORMATION OF ACCOUNTING IN THE ERA
OF DIGITALIZATION AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE**

S. V. Abramovich, P. V. Antsiferova, P. A. Soloveva, M. I. Migunova

Siberian Federal University
79, buil. 3, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

In the modern world, accounting is changing significantly under the influence of digital technologies and artificial intelligence. Automation and intelligent systems are radically transforming the field of accounting, not only speeding up data processing, but also expanding the functionality of accountants. The relevance of this topic is due to the fact that digitalization of accounting not only simplifies processes, but also changes the structure of financial management in organizations. This paper will consider the main aspects of the impact of digital technologies and AI on accounting, as well as possible problems and recommendations for their solution.

Keywords: accounting, digitalization, artificial intelligence.

Инновационные изменения в ведении бухгалтерии произошли благодаря новым технологиям. К ним относятся облачные платформы, специализированные бухгалтерские программы и автоматизированные системы для обработки информации [1]. Сегодня персональный компьютер остается основным инструментом обработки

информации, а большинство организаций используют специализированные программы для хранения данных, формирования документов и отчетности, а также анализа финансовой информации. За счет этого, специалисты по бухгалтерии могут результативно осуществлять учетные операции, а администрация – быстро получать обновленную информацию для выработки взвешенных решений в сфере управления.

К преимуществам цифровизации бухгалтерского учета относятся:

- автоматическое заполнение реквизитов в первичных документах;
- высокая скорость обработки больших объемов данных;
- формирование отчетных регистров;
- сокращение бюрократических процедур;
- оперативный обмен информацией между сотрудниками, руководством и подразделениями;
- устранение ошибок в расчетах;
- возможность быстро реагировать на изменения законодательства [2].

Одним из ключевых направлений цифровизации является использование облачных технологий, которые позволяют организациям арендовать вычислительные ресурсы вместо приобретения дорогостоящего оборудования и программного обеспечения. Достаточно иметь доступ в интернет, чтобы пользоваться всеми преимуществами облачных сервисов.

Облачные технологии обладают рядом отличительных особенностей [3]:

- гибкость в настройке – пользователь сам определяет параметры, включая скорость соединения, объем памяти и вычислительную мощность, а также срок аренды;
- возможность работы с любого устройства, подключенного к интернету;
- отсутствие необходимости взаимодействовать с поставщиком услуг напрямую;
- экономичность – оплата производится только за фактически использованные ресурсы.

Использование облачных технологий в бухгалтерии дает возможность автоматизировать финансовый, налоговый и управленческий учет, а также вычислять налоги и страховые взносы, формируя при этом статистические отчеты. Ключевыми преимуществами облачных технологий являются круглосуточный доступ и возможность удаленной работы. Кроме того, обновления программного обеспечения происходят автоматически, что исключает необходимость ручного обновления и снижает риски работы с устаревшими версиями программ. Но несмотря на все преимущества, существуют и определенные трудности в использовании облачных технологий. Одной из главных проблем остается угроза утечки данных, так как информация передается третьим лицам, что может повлиять на ее конфиденциальность и безопасность.

По данным Роскомнадзора в 2021 году было зафиксировано 4 утечки данных, в результате которых в открытый доступ попали 2 млн записей, по итогам 2022 года в открытом доступе оказались около 600 млн записей, в 2023 году число записей составило более 300 млн, а в 2024 году уже превысило 710 млн [4]. Статистика показывает, что 9 из 10 утечек приходится на человеческий фактор, что говорит о необходимости повышения цифровой грамотности сотрудников [5].

Кроме того, стабильность работы облачных сервисов напрямую зависит от качества Интернет-соединения. В случае перебоев в сети или технических сбоев у провайдера доступ к данным может быть временно ограничен, что может привести к сбоям в работе бухгалтерии. Поэтому компаниям, использующим облачные технологии, важно иметь резервные каналы связи или локальные копии критически важных данных, чтобы минимизировать возможные риски.

Не менее перспективной в области бухгалтерского учета является технология блокчейн. Она представляет непрерывный ряд блоков, каждый из которых непрерывно

связан со следующим, создавая цифровую цепочку, которая может предотвратить изменение данных. На рис. 1 представлен процесс работы технологий блокчейн в области финансов [6].

Сфера банковского учета – это одна из наиболее перспективных сфер для применения технологии блокчейн. Преимуществом блокчейн-технологии является высокий уровень безопасности и защиты информации [7]. Все данные о финансовых операциях хранятся в зашифрованном виде, а каждый новый блок информации связан с предыдущими с помощью криптографических хеш-функций. Это означает, что любое изменение данных требует пересчета всех предшествующих блоков, что делает подделку практически невозможной. Данный механизм значительно снижает риск мошенничества, несанкционированного доступа и ошибок в бухгалтерской отчетности.



Рис. 1. Схема работы технологии блокчейн при совершении финансовой операции

Использование блокчейна в бухгалтерии способствует автоматизации рутинных процессов, таких как:

- регистрация операций в бухгалтерском учете,
- проверка и подтверждение финансовых транзакций,
- автоматическое ведение налогового учета,
- формирование отчетности в режиме реального времени.

Особую роль в этом играют смарт-контракты – специальные алгоритмы, позволяющие автоматически выполнять финансовые обязательства при выполнении определенных условий. Например, если компания заключила договор с поставщиком, то при выполнении всех условий (доставка товара, подписание акта приема-передачи) система автоматически перечислит оплату, исключая необходимость в ручной проверке и посредниках.

Бухгалтерский учет на базе блокчейна делает финансовую информацию более прозрачной и доступной для всех участников сети. Например, руководство компании, аудиторы и налоговые органы могут в режиме реального времени отслеживать любые изменения в учетных записях, что исключает возможность скрытых финансовых махинаций. Дополнительно, использование этой технологии способствует сокращению субъективных ошибок, связанных с человеческим фактором. Поскольку все операции

фиксируются в распределенной сети и не могут быть изменены задним числом, это значительно снижает риск фальсификаций и двойного учета.

Аудит – один из ключевых процессов в бухгалтерии, требующий значительных временных и финансовых затрат. В традиционной системе аудиторы проверяют документы вручную, что требует большого количества ресурсов. Однако с внедрением блокчейна этот процесс становится проще и быстрее, так как вся финансовая информация доступна в реальном времени, невозможно подделать или изменить уже зарегистрированные транзакции, а отчетность формируется автоматически, исключая ошибки [8].

Интеграция блокчейна в бухгалтерский учет на законодательной основе открывает новые возможности для повышения эффективности и надежности учета. В последние годы развитие этой технологии происходит стремительными темпами, что подтверждает ее потенциал как одного из наиболее перспективных инструментов в бухгалтерской сфере. Однако настоящая революция в бухгалтерском учете происходит с внедрением искусственного интеллекта [9].

Искусственный интеллект представляет собой междисциплинарную область науки, направленную на изучение и моделирование интеллектуальной деятельности человека с помощью алгоритмических и программных методов. Он объединяет достижения таких наук, как когнитология, нейронауки, психология, лингвистика и информатика.

В России происходит интенсивное применение искусственного интеллекта в разных отраслях экономики в последнее время. Согласно данным базы кейсов внедрения ИИ за 2023 год, почти половина всех проектов по внедрению ИИ реализуется в компаниях федерального значения, охватывающих всю территорию Российской Федерации. При этом среди региональных проектов 12 % приходится на Москву, 6 % – на Московскую область, 4 % – на Санкт-Петербург, 2 % – на Югру и столько же на Ямало-Ненецкий автономный округ. Оставшиеся 26 % проектов распределены по 48 субъектам РФ [10].

В области бухгалтерского учета ИИ открывает перспективы для автоматизации процессов, повышения точности и эффективности операций. Современные методы машинного обучения позволяют анализировать большие объемы данных, выявлять скрытые закономерности в финансовой отчетности, распознавать образы и формировать обоснованные заключения. Благодаря этому искусственный интеллект становится перспективным средством автоматизации сбора, обработки финансовых данных, анализа отчетности и соблюдения бухгалтерских стандартов.

Основным направлением применения ИИ в бухгалтерском учете является автоматизация рутинных задач, а именно способность выполнять повторяющиеся операции. Например, ввод данных, сверка счетов и формирование отчетов. Ещё одним перспективным направлением является анализ и прогнозирование. Алгоритмы ИИ анализируют финансовые данные, выявляют динамику и отклонения от норм, что способствует более обоснованному принятию решений и эффективному планированию. И третье направление – это обнаружение мошенничества. То есть, системы ИИ способны выявлять подозрительные транзакции и несоответствия данных. С каждым годом в бухгалтерии все активнее внедряются программные роботы, что стало возможным благодаря стремительному развитию искусственного интеллекта. Увеличение количества специалистов, работающих с роботами, такими как RPA (роботизированная автоматизация процессов), приводит к расширению их функционала.

Бухгалтерский учет и финансы – одна из самых перспективных сфер применения RPA. В рамках бухгалтерии роботы выполняют следующие задачи:

- учёт основных средств и нематериальных активов;
- учёт товарно-материальных ценностей;
- расчёт заработной платы и отчислений в социальные фонды;
- учёт расчетов с покупателями и заказчиками;

- учёт банковских операций;
- расчёт себестоимости продукции, работ и услуг.

Внедрение ИИ также меняет роль самого бухгалтера. Из простого регистратора данных он превращается в аналитика, стратега и консультанта, способного предоставлять ценную информацию для принятия управленческих решений.

Несмотря на все преимущества, трансформация бухгалтерского учета сопряжена с вызовами, представленными в табл. 1.

Таблица 1

Вызовы трансформации бухгалтерского учета

Вызов	Описание	Возможные решения
Стоимость внедрения	Высокие инвестиции в новые технологии и ПО	Поэтапное внедрение, поиск выгодных решений, государственная поддержка
Безопасность данных	Защита конфиденциальной информации	Системы шифрования, контроль доступа, резервное копирование, соответствие стандартам безопасности
Переподготовка кадров	Необходимость обучения персонала работе с новыми инструментами	Программы обучения, курсы повышения квалификации, привлечение специалистов
Этические вопросы	Проблемы ответственности при использовании ИИ	Разработка этических кодексов, регулирование использования ИИ в бухгалтерии, прозрачность алгоритмов

Первая проблема – это высокая стоимость внедрения новых технологий и программного обеспечения. Вложения могут быть значительными, и это делает внедрение новых систем финансово затруднительным для организаций. Но поэтапное внедрение и поиск более рациональных решений могут снизить эти затраты. Помимо этого, государственная поддержка в виде субсидий и грантов может существенно помочь компаниям, что снизит финансовую нагрузку. Необходим тщательный подход к планированию бюджета и оценке выгод от перехода на новейшие технологии.

Не менее важной является проблема, касающаяся безопасности данных, особенно в условиях цифровизации бухгалтерского учета. Защита конфиденциальной информации становится важной задачей, так как утечка данных или несанкционированный доступ могут привести к серьезным последствиям. Для обеспечения безопасности следует внедрять системы шифрования, обеспечить контроль доступа и регулярно проводить резервное копирование данных, а также обеспечивать соответствие стандартам безопасности.

Важным аспектом является и переквалификация сотрудников. С переходом на новые системы бухгалтерского учета сотрудникам требуется осваивать новые инструменты и методы работы, и это указывает на необходимость обучения работников. Организации должны предоставить своим работникам доступ к программам обучения и курсам повышения квалификации. Таким образом, сотрудники смогут эффективно работать с новыми технологиями. Также привлечение специалистов с необходимыми знаниями и опытом ускорит процесс внедрения и адаптации новых систем.

Последняя проблема, которую следует рассмотреть – это этическая сторона использования искусственного интеллекта в бухгалтерии, а именно вопросы ответственности при принятии решений и ясность алгоритмов. Для решения этих вопросов необходимо разработать этические кодексы и нормативное регулирование, которое обеспечит четкие правила использования ИИ в бухгалтерии. Соответственно, можно предотвратить правовые и репутационные риски, возникающие из-за неэтичного применения технологий.

Трансформация бухгалтерского учета под влиянием цифровизации и ИИ – это неотвратимый процесс, который открывает новые возможности для повышения эффектив-

ности, точности и аналитических возможностей. Облачные технологии, блокчейн и внедрение искусственного интеллекта значительно упрощают выполнение бухгалтерских задач и способствуют автоматизации процесса бухгалтерского учета. Тем не менее, для эффективной интеграции новых технологий важно учитывать сопутствующие трудности и вкладывать средства в развитие инфраструктуры, программного обеспечения и, прежде всего, в перекавалификацию персонала. Будущее бухгалтерского учета – это не просто автоматизация рутинных операций, а создание интеллектуальной системы, способной предоставлять ценную информацию для принятия стратегических решений и обеспечения устойчивого развития бизнеса.

Библиографические ссылки

1. Вандина О. Г. Трансформация бухгалтерского учета в условиях цифровизации // Журнал монетарной экономики и управления. 2023. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 22.03.2025).
2. Евсюкова О. В., Юрьева О. А. Роль и значение бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Молодой исследователь Дона. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (дата обращения: 22.03.2025).
3. Основные особенности облачной платформы / С. М. Попков, К. Е. Назарова, Л. Е. Мартынова [и др.] // Молодой ученый. 2016. № 30 (134). С. 88–91. URL: <https://moluch.ru/archive/134/37575/> (дата обращения: 22.03.2025).
4. За год в открытый доступ утекли 710 млн записей с персональными данными россиян // Информационное агентство Интерфакс. URL: <https://group.interfax.ru/> (дата обращения: 22.03.2025).
5. «Лаборатория Касперского»: 9 из 10 утечек данных из облаков происходит из-за человеческого фактора // Лаборатория Касперского. URL: <https://www.kaspersky.ru/about/press-releases/laboratoriya-kasperskogo-9-iz-10-utechek-dannyh> (дата обращения: 22.03.2025).
6. Карпова Т. П. Направления развития бухгалтерского учёта в цифровой экономике // Известия СПбГЭУ. 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-tsifrovoy-ekonomike> (дата обращения: 22.03.2025).
7. Абдуллаев Э. А. Сферы применения технологии блокчейн / Э. А. Абдуллаев // Молодой ученый. 2023. № 6 (453). С. 1–2. URL: <https://moluch.ru/archive/453/99887/> (дата обращения: 22.03.2025).
8. Цифровые технологии в бухгалтерском учете / О. В. Жердева, С. С. Морозкина, Э. Т. Багателия, К. А. Падалка // ЕГИ. 2022. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovyetehnologii-v-buhgalterskom-uchyote> (дата обращения: 22.03.2025).
9. Тимофеев Р. А., Минибаева Д. Р., Ехлакова Е. А. Цифровая экономика как драйвер устойчивого роста отечественной экономики // ВЭПС. 2018. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-ekonomika-kak-drayver-ustoychivogo-rosta-otechestvennoy-ekonomiki> (дата обращения: 22.03.2025).
10. Сосновская А. В. Искусственный интеллект в области бухгалтерского учета // Прогрессивные технологии и экономика в машиностроении : сборник трудов IX Всерос. науч.-практич. конф. для студентов и учащейся молодежи. 2018. URL: <https://earchive.tpu.ru/handle/11683/47077> (дата обращения: 22.03.2025).

© Абрамович С. В., Анциферова П. В., Соловьёва П. А., Мигунова М. И., 2025

ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

С. Д. Ельшова, А. А. Короткова
Научный руководитель – Г. И. Золотарева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Бухгалтерский учет незавершенного производства (НЗП) является важной частью финансового учета на любом промышленном предприятии. Он позволяет контролировать затраты на производство, оценивать эффективность использования ресурсов и формировать финансовую отчетность. В данной статье рассмотрены особенности учета незавершенного производства на примере промышленного предприятия.

Ключевые слова: незавершенное производство, оценка незавершенного производства.

EVALUATION OF INDEPENDENT PRODUCTION

S. D. Yelshona, A. A. Korotkova
Scientific supervisor – G. I. Zolotareva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Work-in-progress accounting is an important part of financial accounting in any industrial enterprise. It allows you to control production costs, evaluate resource efficiency, and generate financial statements. This article discusses the features of accounting for unfinished production on the example of an industrial enterprise.

Keywords: work in progress, evaluation of independent production.

Незавершенное производство в бухгалтерском учете – это продукция или работы, не прошедшие полного цикла или всех этапов технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки [4, п. 63, 3]. Оно включает в себя все затраты, связанные с производственными процессами, которые еще не завершены на момент составления отчетности. Это могут быть затраты на сырье, материалы, трудозатраты работников, а также накладные расходы.

На рис. 1 представлена условная схема формирования объема незавершенного производства на промышленном предприятии в течение отчетного периода.

Согласно рис. 1, на предприятии в начале отчетного года, помимо изделий, которые изготовились, также учитываются изделия, которые в прошлом периоде были квалифицированы как незавершенное производство. В результате суммирования этих изделий и запущенных в производство изделий образуется общий объем производства, формируется готовая продукция, прошедшая все стадии производства и технического контроля, а остатки невыпущенной продукции переходят в НЗП, используемое в следующем отчетном периоде.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» допускает использование одного из трех способов оценки незавершенного производства [1; 2; 3]:

1) п. 27: по нормативной себестоимости (базируется на расчете нормативных затрат на выпуск единицы продукции и учете отклонений);

2) пп. 23, 24: по фактической себестоимости (основывается на калькулировании себестоимости производимой продукции);

3) п. 27: по сумме прямых затрат (косвенные в расчет не включаются) (рекомендован для серийного или массового производства).



Рис. 1. Условная схема формирования незавершенного производства

Оценка по фактической себестоимости применяется при условии, что на предприятии существует достаточно небольшая номенклатура продукции или работ.

Оценка по сумме прямых затрат упрощает учетный процесс, в том числе формирование бухгалтерского учета незавершенного производства.

По завершению отчетного времени в каждом из цехов предприятия создается оборотная ведомость, фиксирующая движение сырья, материалов, комплектующих, выполненных работ на всем протяжении всего производственного цикла. Фиксация выполнения всех необходимых элементов производственного цикла осуществляется в процессе оперативного учета, формирование информации о наличии незавершенного производства – на основании проведенной инвентаризации. По завершению отчетного периода производится оценка (инвентаризация) всех готовых изделий и изделий, не прошедших все стадии обработки, полученные результаты включаются в ведомость, в которой указываются все итоги проведенной процедуры.

В то же время на практике из-за ограниченности получаемой учетной информации или неточного выбора процедуры расчета в процессе учета могут возникать определенные проблемы, что может привести к неточным результатам в части оценки НЗП

(например, при выборе в типовой форме «Инвентаризации незавершенного производства» формы расчета «по нормативам», расчет НЗП из-за неточного ввода параметров установленных нормативов может быть искажен, использование формы расчета «по остаткам», также может быть недостаточно точным, так как предполагают не начало использования материальных ресурсов в производственном процессе, а только их отпуск в производство).

Рекомендуется также периодически пересматривать процедуру оценки незавершенного производства, так как любые изменения в производственном процессе могут исказить полученные результаты.

Для повышения точности оценки НЗП и сокращения трудозатрат при ее выполнении рекомендуется:

1. Цифровизация производственного процесса и параллельным внедрением программных продуктов по учету затрат, например, ERP-систем: обеспечивает более точное и быстрое отражение данных, минимизирует ошибки и упрощает доступ к информации; позволяет в реальном времени отслеживать затраты и состояние НЗП.

2. Оптимизация методов калькуляции в сочетании с цифровизацией всего производственного процесса, например, использование метода ABC (Activity-Based Costing), что позволит более точно распределять затраты на НЗП.

3. Совершенствование типовых форм внутренней отчетности, создание системы внутренней отчетности по учету и оценке незавершенного производства, например, через анализ отклонений фактических затрат от плановых при изготовлении продукции. Анализируя отклонения можно скорректировать как методы прогнозирования будущих затрат, так и процесс их более точного учета, что позволит с одной стороны более эффективно планировать ресурсы, с другой – сократить время на учет затрат, в том числе на оценку незавершенного производства.

Отражение незавершенного производства на промышленных предприятиях требует комплексного подхода и использования различных методов учета. Правильная организация учета НЗП позволяет эффективно контролировать затраты, оптимизировать производственные процессы и принимать обоснованные управленческие решения. Важно, чтобы предприятие адаптировало свои методы учета в соответствии с изменениями в производственной среде и требованиями законодательства.

Библиографические ссылки

1. Николаева И. Что такое бухгалтерский учет незавершенного производства // КонтурЭкстерн от 14 февраля 2025 [Электронный ресурс]. URL: https://www.kontur-extern.ru/info/55058-buhgalterskiy_uchet_nezavershenogo_proizvodstva (дата обращения: 22.03.2025).

2. Алексеев А. А. Незавершенное производство в управленческом учете [Электронный ресурс] // «Планово-экономический отдел». 2022. № 7. URL: https://www.profiz.ru/peo/7_2022/uchet_NZP/; <https://lib.rucont.ru/efd/812830/info> (дата обращения: 22.03.2025).

3. Даитбекова А. И., Бабаева З. Ш. Бухгалтерский учет незавершенного производства // Вопросы устойчивого развития общества / Дагестанский государственный университет. Махачкала, 2019. № 1. С. 47–49.

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

© Ельшова С. Д., Короткова А. А., 2025

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ РАСХОДОВ ПО ВЭД

А. А. Клочко, Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Внеэкономическая деятельность существенно расширяет направления ведения деятельности, однако одновременно создает значительные сложности для деятельности, как организационные, так и в системе бухгалтерского сопровождения. В работе рассматриваются осуществления ВЭД и порядок отражения в бухгалтерском учете расходов связанных с осуществление ВЭД.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, внешнеэкономическая деятельность, таможенные пошлины, таможенные сборы.

FEATURES OF REFLECTION OF EXPENSES ON FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

A. A. Klochko, T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Foreign economic activity significantly expands the areas of business, but at the same time creates significant difficulties for the activity, both organizational and in the accounting support system. The work examines the implementation of foreign economic activity and the procedure for reflecting in accounting the costs associated with the implementation of foreign economic activity.

Keywords: accounting, tax accounting, foreign economic activity, customs duties, customs duties.

Несмотря на значительные сложности связанные с осуществлением внешнеэкономической деятельности, в результате введенных экономических санкций, РФ является одним из крупнейших участников мировой торговли, как товарами, так и услугами.

Для участников внешнеэкономической деятельности усиление мировой интеграции, изменение финансовых потоков и товаров по новым направлениям, государствам и странам обуславливает возникновение проблемных вопросов связанных как с сопровождением внешнеторговых сделок, так и с организацией учетного процесса внутри самого предприятия.

Среди особенностей внешнеэкономической деятельности, оказывающих влияние на организацию учетного процесса можно выделить:

- операции внутри страны и за ее границами (в частности с дочерними предприятиями и обособленными подразделениями);
- возникновение курсовых разниц;

- большое количество документации;
- порядок формирования себестоимости товаров при импорте;
- учет расходов при экспорте/импорте;
- особый порядок учета НДС и отчетности по нему;
- дополнительные правила по заграничным командировкам;
- налогообложение доходов выплачиваемых зарубежным партнерам и дополнительная отчетность по выплатам и др.

Одним из ключевых аспектов при осуществлении внешнеторговых операций является правильная организация учета расходов и формирования себестоимости, поскольку помимо стоимости самих товаров, необходимо учесть влияние различных факторов, таких как:

1. Расходы на оплату услуг посредников. В рамках внешнеэкономической деятельности к данной категории относятся услуги таможенных брокеров. Зачастую предприятия малого и среднего бизнеса не имеют в своем штате специалистов ВЭД, так как это экономически не выгодно, и в связи с этим используют услуги таможенных брокеров.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 затраты связанные с оплатой услуг таможенных брокеров должны быть отнесены на себестоимость ввозимых товаров [1]. В зависимости от принятой на предприятии учетной политики стоимость услуг таможенных брокеров может учитываться как на отдельном счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», так и на отдельном субсчете к счету 41 (например 41/3):

Д15 (41/3) К 76 – услуги таможенного брокера включены в стоимость товаров;

Д 19 К 76 – отражена сумма НДС.

Если в рамках одной декларации, декларируются различные товары, то величину расходов по таможенному оформлению необходимо распределить между товарами пропорционально их стоимости в общей величине контракта.

2. Расходы на оплату таможенных пошлин и таможенных сборов. Законодательством предусматривается два вида пошлин:

– ввозная таможенная пошлина;

– вывозная таможенная пошлина.

В соответствии с законом 289-ФЗ выделяют три вида таможенных сборов:

– сбор за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров;

– таможенный сбор за таможенное сопровождение;

– таможенный сбор за хранение [2].

В бухгалтерском учете учет ввозной и вывозной таможенных пошлин отличается.

Так, порядок бухгалтерского учета вывозной пошлины зависит от момента перехода права собственности на товары. Если к моменту уплаты таможенной пошлины выручка уже признана в учете, то вывозную таможенную пошлину необходимо отразить:

Д 90/5 К 76 – начислена таможенная пошлина и (или) таможенный сбор;

Д 76 К 51 – оплачена таможенная пошлина и (или) таможенный сбор.

Если на момент оплаты таможенной пошлины и (или) таможенного сбора выручка в учете не признана, то необходимо отразить:

Д44 К 76 – таможенная пошлина и (или) таможенный сбор отражен в составе расходов на продажу;

Д 90/5 К44 – списаны расходы на продажу в момент признания выручки от продажи.

При учете ввозной таможенной пошлины необходимо руководствоваться пп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, согласно которому расходы на оплату ввозной таможенной пошлины и таможенных сборов являются затратами на приобретение и подлежат включению в стоимость товаров:

Д15 (41/3) К 76 – величина ввозной таможенной пошлины и (или) таможенного сбора включены в стоимость товаров.

Что касается налогового учета, то здесь порядок признания расходов связанных с таможенным оформлением зависит от вида таможенной операции – экспорт или импорт, и действующей на предприятии системы налогообложения.

Так при экспорте товаров предприятия, применяющие УСН, таможенные пошлины и таможенные сборы в составе расходов не учитывают, поскольку данные категории расходов отсутствуют в перечне расходов закрепленных п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Если же товары ввозятся в РФ, то ввозная таможенная пошлина должна быть включена в стоимость ввезенных товаров после их фактической уплаты.

– при ввозе основного средства таможенные платежи включаются в первоначальную стоимость, и включаются в расходы в составе стоимости основного средства;

– торговые организации включают их в стоимость товаров, и списывают на расходы по мере их реализации;

– при закупке сырья и материалов ввозная пошлина списывается на расходы по мере их списания на производство.

Если предприятие находится на ОСНО, то в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ вывозная таможенная пошлина должна быть учтена в составе прочих расходов [3].

Ввозная таможенная пошлина может быть учтена в целях исчисления налога на прибыль двумя вариантами:

– в составе прочих расходов, уменьшив налоговую базу в том периоде, когда начислена ввозная пошлина (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ);

– в стоимости товаров (ст. 320 НК РФ).

Выбранный вариант должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

Для предприятий на ЕСХН сумма таможенной пошлины может быть учтена в расходах после их фактической уплаты.

Таким образом, на бухгалтерский учет расходов по ВЭД требует наличие обширного спектра знаний нормативно-правовых документов, поскольку помимо рассмотренных видов расходов, в зависимости от категории товаров могут возникать расходы, связанные с лицензированием, квотирование, сертификацией, и их так же необходимо правильно отразить в бухгалтерском учете, во избежание претензий со стороны тех же налоговых органов.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России: [№ 180н от 15.11.2019. Принят Минюстом России 25.03.2020 г.]. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/ (дата обращения: 03.03.2025).

2. Российская Федерация. Законы. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон [№ 289-ФЗ от 03.08.2018. Принят ГД ФС РФ 26.07.2018 г.: в ред. от 28.12.2024]. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/ (дата обращения: 04.03.2025)

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон [№ 117-ФЗ от 05.08.2000. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.: в ред. от 04.08.2023]. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.03.2025).

УДК 338.1

**ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОРПОРАТИВНЫХ РИСКАХ
В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

А. В. Глушкова, М. Н. Семиколенова

Алтайский государственный университет,
Российская Федерация, 656049, г. Барнаул, просп. Ленина, 61

В тезисах рассматриваются ключевые аспекты влияния корпоративных рисков на стратегию организации в системе управленческого учета. Проведенное исследование состоит в раскрытии понятия корпоративных рисков, выделения взаимосвязи между их управлением и стратегией предприятия. Авторами акцентируется внимание на составляющие системы управления корпоративными рисками, освещается учет и мониторинг рисков. Помимо этого, приводятся преимущества внедрения системы управления корпоративными рисками для организации. В заключении выделяются основные тенденции, наметившиеся в способах оценки рисков и их роль в деятельности предприятия.

Ключевые слова: корпоративные риски, управленческий учет, стратегическая деятельность организации.

**FORMATION OF INFORMATION ABOUT CORPORATE RISKS
IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM**

A. V. Glushkova, M. N. Semikolenova

Altai State University,
61, Lenin Ave., Barnaul, 656049, Russian Federation

The theses consider aspects of the impact of corporate risks on the strategic activities of an organization in the management accounting system. The conducted research consists of revealing the concept of corporate risks, highlighting the relationship between their management and the company's strategy. The author focuses on the components of the corporate risk management system, highlights the accounting and monitoring of risks. In addition, the advantages of implementing a corporate risk management system for an organization are given. In conclusion, the main trends in risk assessment methods and their role in the company's activities are highlighted.

Keywords: corporate risks, management accounting, strategic activity of the organization.

Управленческий учет является незаменимой частью деятельности организаций в процессе принятия различных решений, касающихся ее рационального управления. Он помогает руководителям компаний делать правильные выводы о рисках, угрозах

или возможностях, анализировать положительные или негативные условия внешней среды.

Объектом исследования является система управленческого учета, направленная на идентификацию, оценивание и эффективное управление корпоративными рисками. Предметом – влияние информации о корпоративных рисках в системе управленческого учета на принятия решений.

Цель исследования заключается в обосновании значимости интеграции корпоративных рисков в систему управленческого учета для повышения эффективности управления стратегией.

Управленческий учет является интегрированной системой управления предприятием, формирующей и обеспечивающей информацией о результатах деятельности как всего предприятия в целом, так и его отдельных составляющих – структурных подразделений, сотрудников, проектов [1]. Исходя из этого, управленческий учет позволяет обеспечить своевременное поступление информации, необходимой для аппарата управления. Он является важной частью стратегии организации, так как позволяет поддерживать процесс ее формирования, предоставляя аналитические данные и информацию, необходимую для принятия различных решений.

В современных условиях организации вынуждены работать в условиях неопределенности. Неопределенность порождает возникновение риска. Чем выше уровень неопределенности, тем сложнее оценить риски и принимать обоснованные решения. Как экономическая категория риск – это деятельность субъектов хозяйственной жизни, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, при возможности оценить вероятность достижения желаемого результата, неудачи и отклонения от цели, содержащихся в выбираемых альтернативах, т. е. риск связывают с опасениями, что реализация экономического проекта приведет к убыткам [2].

Обоснование релевантного сценария деятельности, как правило, сопряжено с определенными рисками. Корпоративный риск неразрывно связан со стратегией организации, он учитывается при ее разработке, при проверке на соответствие выбранной стратегии целям организации, а также ее соотношения со склонностью риска предприятия.

Риски в системе управленческого учета включает следующие компоненты:

1. Определение стратегии и целей, соответствующих основным ценностям и принципам организации.
2. Выявление, то есть идентификация потенциальных рисков, влияющих на цели.
3. Анализ, оценка рисков. Сюда можно отнести определения из источников, вероятности возникновения и потенциального воздействия.
4. Разработка стратегий по управлению рисками, основные из которых – избежание, снижение, передача или принятие.
5. Мониторинг и пересмотр рисков, которые гарантируют, что средства контроля эффективны и остаются актуальными с течением времени.
6. Составление отчетов, выявление недостатков и не эффективных моментов при принятии решений или достигнутых результатах, а также поиск их минимизации (снижения) для достижения лучших результатов в будущем и др.

Для отражения рисков в управленческой отчетности используются:

- склонность к риску – здесь рассматриваются такие вопросы, как приемлемые уровни рисков для организации, и как они соотносятся с текущей ситуацией;
- сценарии и прогнозы, согласно которым необходимо включить в отчеты анализ различных сценариев развития событий с учетом рисков;
- рекомендации по управлению рисками, например, предложения по минимизации рисков (хеджирование, диверсификация, страхование и др.).

В долгосрочной перспективе управление корпоративными рисками может повысить устойчивость предприятия – способность предвидеть изменения и реагировать на них.

Соответственно, преимуществами внедрения управления корпоративными рисками на предприятии являются: увеличение эффективности процесса принятия решений, согласование аппетита (склонности) к риску со стратегическими инициативами и повышения бесперебойного функционирования бизнеса за счет активного снижения рисков. Корпоративное управление рисками также способствует соблюдению нормативных требований и формированию культуры познания рисков, что повышает устойчивость компании и способствует устойчивому росту.

Риск учитывается во многих процессах разработки стратегии. Но часто риск оценивается в первую очередь с точки зрения его потенциального влияния на уже выбранную организацией стратегию. Помимо этого, существует вероятность несоответствия выбранной стратегии основным целям организации, а также последствия, вытекающие из выбранной стратегии [3].

Исходя из всего перечисленного выше, управление корпоративными рисками подразумевает 3 аспекта, требующих внимания; то есть это не только понимание последствий стратегии и возможности несоответствия стратегии, но и управление рисками в соответствии с поставленными целями. Управление корпоративными рисками улучшает выбор стратегии. В свою очередь, выбор стратегии требует структурированного процесса принятия решений, который анализирует риски и приводит ресурсы в соответствие с основными целями организации.

В настоящее время формируются новые способы прогнозирования и оценки рисков. Предприятия, стремящиеся эффективно вести свою деятельность в условиях конкурентной борьбы, должны уделить должное внимание наметившимся трендам в системе корпоративных рисков. Из наметившихся тенденций можно выделить: расширенные инструменты аналитики и визуализации данных, которые полезны для понимания рисков и их влияния – как положительного, так и отрицательного; использование искусственного интеллекта и автоматизации, которое уже пользуются большой популярностью; управление затратами на управление рисками для достижения максимизации финансового результата компании.

Таким образом, в результате проведенного исследования, можно сделать вывод, что корпоративные риски – неотъемлемая часть стратегии организации, которая должна быть согласована с ее целями и приемлемым уровнем риска. Они повышают эффективность работы предприятия, использования имеющихся у нее ресурсов, а также улучшают конечные результаты. В свою очередь, управленческий учет является основой при анализе и оценке рисков, в процессе его осуществления собирается необходимая информация для их прогнозирования, выявления и разработки способов минимизации, и, следовательно, максимизации финансового результата.

Библиографические ссылки

1. Васин С. М., Шутов В. С. Управление рисками на предприятии [Электронный ресурс] : учеб. пособие. М. : КноРус, 2021. URL: <https://book.ru/book/9362319> (дата обращения: 01.03.2025).
2. Войко Д. В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием // Управленческий учет. 2005. № 3. С. 4–12.
3. COSO Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance Executive Summary [Электронный ресурс]. URL: <https://www.coso.org/guidance-erm> (дата обращения: 01.03.2025).

© Глушкова А. В., Семиколонова М. Н., 2025

КОРПОРАТИВНЫЙ УЧЕТ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ЭТИКА КАК ОСНОВА ДОВЕРИЯ

М. М. Зарандия

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

В статье рассматривается важность корпоративной этики в аутсорсинговых бухгалтерских организациях и их влияние на доверие клиентов и репутацию компании. Подчеркивается необходимость соблюдения этических стандартов в работе с финансовой информацией, а также важность формирования внутренней этики для обеспечения прозрачности и ответственности. Рассматриваются ключевые аспекты корпоративной этики, включая конфиденциальность, профессионализм, независимость, ответственность и честность. Приводятся примеры реализации этих принципов в практике организации, а также предлагаются рекомендации по улучшению внутреннего контроля и взаимодействия с клиентами.

Ключевые слова: корпоративная этика, бухгалтерский учет, кодекс этики, внутренний контроль.

CORPORATE ACCOUNTING IN AN ACCOUNTING ORGANIZATION: ETHICS AS A BASIS FOR TRUST

M. M. Zarandia

Siberian Federal University
79, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The article considers the importance of corporate ethics in outsourcing accounting organizations and their impact on client trust and company reputation. The necessity of observing ethical standards in work with financial information is emphasized, as well as the importance of forming internal ethics to ensure transparency and responsibility. Key aspects of corporate ethics are discussed, including confidentiality, professionalism, independence, responsibility and integrity. Examples of implementation of these principles in the practice of the organization are given, and recommendations for improving internal control and interaction with clients are offered.

Keywords: corporate ethics, accounting, code of ethics, internal control.

Корпоративная этика – краеугольный камень успеха для любой бухгалтерской организации [9]. В условиях жесткой конкуренции и высоких клиентских ожиданий, этические стандарты становятся определяющим фактором репутации и долгосрочного процветания [7]. Данная работа анализирует различные взгляды на корпоративную этику и рассматривает ее практическое воплощение на примере организации «БухгалТерра».

Как отмечают Камалтдинова и Лымарева, сильная корпоративная культура служит мощным мотиватором персонала [5]. Для бухгалтерских организаций, требующих

высокой квалификации и ответственности, четко сформулированные этические принципы и ценности создают благоприятную рабочую атмосферу и повышают лояльность сотрудников. Работая с конфиденциальной финансовой информацией клиентов – важнейшим активом любого бизнеса – бухгалтерские организации выходят за рамки простого соблюдения законодательства. Корпоративный учет становится неотъемлемой частью корпоративной этики, определяющей репутацию и долгосрочный успех [4].

Айса А. А. подчеркивает прямую зависимость успеха современной бухгалтерской организации от ее корпоративной культуры [1]. Единые ценности и стандарты поведения, особенно важные в сфере, требующей высокой точности и безупречной этики, как бухгалтерский учет, формируются именно благодаря корпоративным этическим принципам. Динамично меняющийся мир требует от бухгалтерских организаций адаптации не только операционных процессов, но и корпоративной культуры [2]. При этом этическая составляющая играет ключевую роль, обеспечивая устойчивость перед вызовами и укрепляя доверие клиентов. В конкурентной среде репутация организации напрямую зависит от качества взаимодействия с клиентами [8]. Этика необходима для построения долгосрочных и доверительных отношений, обеспечивая лояльность и устойчивый рост. В этой связи, кодекс этики бухгалтеров устанавливает ряд принципов, обязательных для соблюдения как бухгалтерами, так и бухгалтерскими организациями [6]. В табл. 1 рассмотрим, как соблюдение этики отражается на деятельности организации.

Таблица 1

Этика организации по отношению к клиентам

Принцип	Описание	Реализация в практике
Конфиденциальность	Строгая защита финансовой и другой конфиденциальной информации клиента	Подписание соглашений о неразглашении, ограниченный доступ к данным, шифрование, использование защищенных каналов связи, уничтожение данных после использования
Профессионализм и компетентность	Обеспечение высокого уровня квалификации сотрудников, использование современных технологий и методик	Регулярное повышение квалификации, сертификация, использование специализированного программного обеспечения, строгий контроль качества работы
Независимость и объективность	Избегание конфликтов интересов, предоставление объективных и беспристрастных услуг	Ясное декларирование потенциальных конфликтов, механизмы их предотвращения и разрешения, прозрачная система принятия решений
Ответственность и подотчетность	Признание ответственности за качество услуг и готовность исправлять ошибки и возмещать ущерб	Четко определенные процедуры контроля качества, механизмы реагирования на ошибки, страхование профессиональной ответственности
Честность и добросовестность	Открытость в коммуникации, точность в предоставлении информации, готовность к диалогу и разрешению споров	Прозрачное ценообразование, четкие договоры, оперативное реагирование на запросы клиентов, честная оценка рисков и возможностей

Внутренняя этика – неотъемлемая часть успешной и устойчивой организации. Она формирует корпоративную культуру, влияет на эффективность работы и обеспечивает соответствие деятельности организации законодательству и общественным стандартам.

Г. Г. Зайцев в своих работах определяет корпоративную этику как совокупность правил и норм поведения, обязательных для всех членов организации и определяющих их взаимодействие как внутри коллектива, так и с внешним миром. Он подчеркивает ее фундаментальную роль в организационной культуре, сравнивая кодексы этики крупных компаний с внутренними уставами, более строгими и современными, чем дей-

ствующее законодательство. Зайцев акцентирует внимание на том, что содержание корпоративной этики формируется под влиянием различных факторов: общественных институтов, предпринимательского климата, национальной психологии и экономической культуры общества. При этом корпоративная этика напрямую влияет на эффективность работы организации, в особенности на ее конкурентоспособность, которая зависит от качества человеческого потенциала и этичности поведения сотрудников. Автор рекомендует учитывать эти факторы при анализе конкурентоспособности и разработке программ повышения квалификации руководящих кадров.

Процесс развития корпоративной этики, по мнению Зайцева, включает как формирование самих норм, так и их распространение среди сотрудников. Это достигается путем подбора персонала, соответствующего корпоративной культуре, и обучения сотрудников установленным нормам. Для этого используются различные инструменты: уставы, инструкции, таблицы о рангах, организационные документы, внутренние издания [3].

Переходя к практическому применению этих теоретических положений в бухгалтерской организации, следует обратиться к работам Е. А. Хармина, подчеркивающего междисциплинарный характер корпоративной правовой культуры, включающий социологию, психологию, историю, культурологию и менеджмент. Хармин отмечает сложность внедрения этической культуры в корпоративное развитие и существование неформальных норм, сильно влияющих на поведение коллектива. Он подчеркивает важность концепции «организационной справедливости» и негативное воздействие «двойных стандартов», когда сотрудники низшего звена подвергаются наказаниям, в то время как руководители остаются безнаказанными. Такая ситуация, по мнению Хармина, подрывает авторитет руководства и наносит ущерб репутации всей организации [10].

Табл. 2 иллюстрирует ключевые аспекты внутренней этики организации, направленные на создание прозрачной, ответственной и безопасной рабочей среды.

Таблица 2

Внутренняя этика организации

Аспект	Описание	Реализация в практике
Разработка и внедрение Кодекса этики	Формализованный документ, описывающий принципы и стандарты поведения для всех сотрудников, включая процедуры реагирования на нарушения	Единый кодекс, доступный всем сотрудникам, с четкими определениями ответственности и санкций за нарушения, регулярное обучение сотрудников Кодексу этики
Система внутреннего контроля	Меры для предотвращения и обнаружения нарушений, включая сегрегацию обязанностей, регулярные проверки и аудиты	Четко определенные процедуры обработки данных, система контроля доступа, регулярные проверки на соответствие нормам, внедрение системы управления рисками
Регулярный аудит (внутренний и внешний)	Систематическая проверка соблюдения учетной политики, этических стандартов и законодательства	Планирование аудитов, четкие критерии оценки, независимость аудиторов, документация результатов аудита и принятых мер
Обучение и развитие сотрудников	Постоянное повышение квалификации сотрудников в области бухгалтерского учета, налогообложения, корпоративной этики и защиты данных	Систематические тренинги, курсы повышения квалификации, доступы к профессиональным базам данных и ресурсам, внутреннее обучение опытных сотрудников
Система обратной связи и управления инцидентами	Механизмы для сообщения о нарушениях этических норм, расследования инцидентов и принятия корректирующих мер	Анонимные каналы обратной связи, четкая процедура расследования нарушений, внедрение системы управления инцидентами, прозрачность процесса расследования и принятия решений

Рассмотрим на примере компании «БухгалТерра», как выстраивается работа с клиентами и какие аспекты требуют дальнейшего развития.

«БухгалТерра» позиционирует себя как компания с индивидуальным подходом к каждому клиенту. Это проявляется в разработке персональных инструкций по работе, учитывающих специфику бизнеса и потенциальные риски. Такой подход гарантирует точность и безопасность обработки информации. Однако процесс обновления этих инструкций нуждается в формализации. Необходимо разработать четкие критерии, определяющие необходимость обновления, установить сроки и назначить ответственных лиц за каждый этап – от инициации обновления до утверждения и внедрения изменений. Можно ввести систему версионирования инструкций, с фиксацией даты внесения изменений и авторов этих изменений. Это позволит отслеживать актуальность инструкций и минимизировать риски ошибок.

Коммуникация с клиентами в «БухгалТерра» в основном осуществляется через электронную почту и телефон. Почта выступает удобным инструментом для передачи поручений и контроля за их исполнением. Однако, для повышения эффективности, стоит рассмотреть внедрение системы управления задачами (Task Management System), которая позволит автоматизировать процессы, отслеживать сроки выполнения и упростит коммуникацию между клиентом, менеджером и бухгалтерами. Это обеспечит более прозрачную и контролируемую коммуникацию, минимизируя вероятность упущенных деталей или задержек.

Ориентация на результат – еще одно важное преимущество «БухгалТерра». Ежемесячный анализ, направленный на минимизацию налогов и своевременную подачу отчетности, является ценным сервисом для клиентов. Однако, необходимо задокументировать процедуру взаимодействия с клиентом в случае выявления возможностей для налоговой оптимизации. Это должно включать в себя шаблоны писем, описывающие предлагаемые изменения, их потенциальную выгоду и риски, а также четкую процедуру получения согласия клиента на осуществление этих изменений. Важно подчеркнуть, что клиент всегда должен быть в курсе всех предлагаемых действий и иметь право отказаться от них.

Система внутреннего контроля и этики в «БухгалТерра» требует значительного усиления. Создание единого кодекса этики, заменяющего разрозненные регламенты, станет важным шагом к повышению прозрачности и ответственности. Этот кодекс должен охватывать все аспекты деятельности компании, от взаимодействия с клиентами до внутренних взаимоотношений сотрудников.

Необходимо также формализовать систему обратной связи. Внедрение анонимных анкет или горячей линии позволит сотрудникам сообщать о нарушениях этических норм без опасений. Важно разработать четкую процедуру расследования таких сообщений, обеспечивающую объективность и конфиденциальность. Необходимо назначить ответственного за рассмотрение обращений и определить сроки реагирования. Результаты расследований должны быть задокументированы и учтены при совершенствовании внутренних процессов.

В заключение, долгосрочный успех любой бухгалтерской организации определяется не только профессионализмом сотрудников, но и эффективной организацией внутренних процессов, сильной системой внутреннего контроля, формализацией процедур, внедрением современных инструментов и созданием прозрачной системы обратной связи. Эти факторы являются залогом дальнейшего развития и укрепления репутации. Стоит отметить, что успешная реализация предложенных улучшений потребует значительных инвестиций времени и ресурсов, однако принесет в долгосрочной перспективе существенные преимущества для компании «БухгалТерра».

Библиографические ссылки

1. Айса А. А. Корпоративная культура как основополагающий фактор успешного развития компании // *Modern Science*. 2022. № 4-2. С. 43–47.
2. Горяйнова Н. М., Гриценко Ю. В. Развитие корпоративной культуры в условиях изменения мира [Электронный ресурс] // Скиф. 2022. № 6 (70). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-razvitie-korporativnoy-kultury-v-usloviyah-izmeneniya-mira> (дата обращения: 03.03.2025).
3. Зайцев Г. Г. Корпоративная этика и ее роль в формировании высокой эффективности производства в современных условиях [Электронный ресурс] // *Экономика нового мира*. 2016. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-etika-i-ee-rol-v-formirovanii-vysokoy-effektivnosti-proizvodstva-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 23.03.2025).
4. Измайлова М. А. Значимость корпоративной культуры для устойчивости компании в условиях кризисных явлений [Электронный ресурс] // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2022. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachimost-korporativnoy-kultury-dlya-ustoychivosti-kompaniy-v-usloviyah-krizisnyh-yavleniy> (дата обращения: 23.03.2025).
5. Камалтдинова К. А., Лымарева О. А. Корпоративная культура как инструмент мотивации персонала [Электронный ресурс] // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2021. № 1-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-kultura-kak-instrument-motivatsii-personala> (дата обращения: 23.03.2025).
6. Круглик Н. В., Арзуманян К. О. Диагностика корпоративной культуры и структура организационных проблем современной компании [Электронный ресурс] // *Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки*. 2023. № 5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/diagnostika-korporativnoy-kultury-i-struktura-organizatsionnyh-problem-sovremennoy-kompanii> (дата обращения: 23.03.2025).
7. Петрова В. А. Сущность корпоративной культуры // *Инновации. Наука. Образование*. 2021. № 26. С. 484–489.
8. Половникова О. В. Лекции корпорации (на примере кодекса корпоративной этики банка) [Электронный ресурс] // *Общество: философия, история, культура*. 2022. № 9 (101). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/leksii-korporatsii-na-primere-kodeksa-korporativnoy-etiki-banka> (дата обращения: 23.03.2025).
9. Сурнин А. В. Корпоративная культура как элемент стратегического управления человеческими ресурсами // *Проблемы современного социума глазами молодых исследователей XV : материалы XV Всерос. науч.-практ. конф.* (Волгоград, 31 мая 2023 года). Волгоград : Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2023. С. 466–468.
10. Храмин Е. А. Корпоративная этика как способ формирования позитивного корпоративного правосознания в системе органов исполнительной власти // *Приоритетные направления регионального развития : сборник статей по материалам II Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. с междунар. участием* (Курган, 25 февраля 2021 года) / под общ. ред. И. Н. Миколайчика. Курган : Курганская гос. сельскохозяйственная академия им. Т. С. Мальцева, 2021. С. 277–280.

УДК 338

**ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ СЕГОДНЯ:
ИДЕНТИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА**

А. Р. Исхакова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79, стр. 3

На сегодняшний день в условиях стремительной цифровизации и глобализации для того, чтобы бизнес остался на плаву и покорял новые ступени, достигал поставленные цели чрезвычайно важно концентрировать внимание собственников бизнеса не только на материальной стороне. Управление интеллектуальным капиталом, его оценка, в последнее время становится всё более актуальным для собственников бизнеса. Данная статья посвящена краткому обзору интеллектуального капитала на сегодняшний день и возможностям оценки интеллектуального капитала. Для этого были исследованы научные труды ученых по теме интеллектуального капитала. Кроме того, был проведен сравнительный анализ разработанных на сегодняшний день методов оценки интеллектуального капитала.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, методы оценки интеллектуального капитала, управление.

**INTELLECTUAL CAPITAL TODAY:
IDENTIFICATION AND EVALUATION**

A. R. Ishakova

Siberian Federal University
building 3, 79, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

Today, in the context of rapid digitalization and globalization, in order for a business to stay afloat and conquer new levels and achieve its goals, it is extremely important to focus the attention of business owners not only on the material side of intellectual capital management and its evaluation, which has recently become increasingly relevant for business owners. This article is devoted to a brief overview of intellectual capital today and the possibilities of assessing intellectual capital. For this purpose, the scientific works of scientists on the topic of intellectual capital were studied. In addition, a comparative analysis of the methods of intellectual capital assessment developed to date was carried out.

Keywords: intellectual capital, methods of intellectual capital assessment, management.

Эффективное управление бизнесом состоит из множества элементов: грамотное планирование, включающее в себя постановку как краткосрочных, так и долгосрочных целей, создание чётко определенной структуры бизнеса, в которой каждый сотрудник компании занимает своё место, непрерывный мониторинг и оценка корректности и продуктивности работы всех бизнес-процессов, способность бизнеса адаптироваться к изменяющейся действительности и реагировать соразмерно наступившим изменениям.

Кроме перечисленных элементов эффективного управления деятельностью компанией значительное влияние на успех осуществляемых бизнес-процессов оказывает грамотное управление нематериальными активами, к примеру, интеллектуальным капиталом. Прежде чем приступить к методам оценки интеллектуального капитала чрезвычайно важно точно идентифицировать интеллектуальный капитал сам по себе.

Изначально, впервые понятие «интеллектуальный капитал» встречается в работах американского экономиста, одного из видных экономистов-теоретиков двадцатого века, Джона Кеннета Гэлбрейта. Он давал трактовку интеллектуальному капиталу как системе управления знаниями специалистов и менеджеров компании [1].

Определение Джона Гэлбрейта положило начало развитию понимания сущности интеллектуального капитала. В дальнейшем многие гениальные умы двадцатого и двадцать первого века обращались к понятию интеллектуального капитала. К примеру, известный эксперт в сфере управления знаниями, шведский ученый, Карл Эрик Свейби дал следующее определение интеллектуальному капиталу: идеи, нематериальные активы, гудвилл, торговые марки, репутацию, совокупные знания сотрудников организации, которые способны приносить прибыль [2].

Если говорить про иных иностранных деятелей науки, обращавшихся в своих работах к определению интеллектуального капитала, то стоит упомянуть также американского экономиста и публициста, широко известного в узких кругах благодаря своим научным статьям, затрагивающим такие актуальные в современных реалиях темы, как проблемы мировой экономики, развитие современных форм услуг в финансовом секторе, а также теории управления, Томаса Стюарта. Интеллектуальный капитал: многогранный двигатель успеха современной компании. В современном мире, где технологические инновации и знания становятся ключевыми факторами конкурентоспособности, понятие интеллектуального капитала приобретает все большее значение. Он представляет собой не просто абстрактную концепцию, а реальный двигатель экономического роста и успеха компаний. Однако однозначного определения интеллектуального капитала не существует, и его интерпретация варьируется в зависимости от исследовательской парадигмы и практических задач. Один из ведущих экономистов, Томас Стюарт, предлагает два взаимодополняющих подхода к пониманию этого понятия [3]. С одной стороны, он рассматривает интеллектуальный капитал как суммарные знания всех сотрудников компании, обеспечивающие её конкурентоспособность. Это подчеркивает роль человеческого фактора, коллективного опыта и экспертизы в достижении бизнес-целей. Компания, обладающая высококвалифицированным персоналом, способным к инновациям и адаптации к изменениям рынка, имеет существенное преимущество перед конкурентами.

С другой стороны, Стюарт определяет интеллектуальный капитал как интеллектуальный материал, формализованный, зафиксированный и использованный для производства более ценного актива. Этот аспект фокусируется на материализации нематериальных активов, их систематизации и эффективном использовании для создания новых продуктов, услуг или процессов. Это может включать в себя патенты, ноу-хау, базы данных, программное обеспечение и другие формы интеллектуальной собственности.

Энни Брукинг, известный британский бизнес-консультант, предлагает более структурированный подход, разделяя интеллектуальный капитал на следующие четыре основных элемента [4].

1. Рыночные активы: это нематериальные активы организации, оцениваемые с точки зрения их рыночной ценности. Сюда входят бренд, репутация компании, лояльность клиентов, а также секретные рецепты, уникальные технологии, которые обладают рыночным потенциалом и могут быть монетизированы. Их сила определяется их способностью генерировать прибыль и создавать конкурентное преимущество.

2. Человеческие активы: это, пожалуй, наиболее важный компонент интеллектуального капитала. Брукинг определяет их как совокупность навыков, знаний и опыта всего персонала компании. Это включает в себя как формальные квалификации и профессиональные компетенции, так и неформальные знания, интуицию и творческий потенциал сотрудников. Инвестиции в обучение, развитие и мотивацию персонала являются ключевыми для наращивания человеческого капитала.

3. Интеллектуальная собственность: это юридически защищенные активы, такие как патенты, авторские права, товарные знаки и лицензии. Они представляют собой результаты интеллектуальной деятельности компании и обеспечивают эксклюзивные права на использование и коммерциализацию соответствующих разработок. Защита интеллектуальной собственности крайне важна для поддержания конкурентного преимущества и предотвращения несанкционированного использования инноваций.

4. Инфраструктурные активы: это активы, обеспечивающие эффективное функционирование организации. Это включает в себя информационные системы, организационную структуру, процессы управления, коммуникационные сети и корпоративную культуру. Эффективная инфраструктура способствует эффективной работе сотрудников, обмену знаниями и реализации инноваций [5].

Интеллектуальный капитал – это сложная и многогранная концепция, которая объединяет знания, опыт, инновации и нематериальные активы компании. Успешное управление интеллектуальным капиталом требует комплексного подхода, включающего инвестиции в человеческий капитал, защиту интеллектуальной собственности, развитие эффективной организационной инфраструктуры и умение коммерциализировать нематериальные активы. Только интегрированный подход, учитывающий все аспекты, описанные Стюартом и Брукингом, позволит компании максимально эффективно использовать свой интеллектуальный потенциал и достичь устойчивого конкурентного преимущества.

Кроме вышеуказанных научных деятелей к понятию интеллектуального капитала обращалось множество других экономистов, учёных, бизнес-консультантов и иных специалистов. В табл. 1 приведен перечень основных встречающихся в научной литературе определений интеллектуального капитала, а также указаны авторы, сформулировавшие данные определения.

Методы и принципы оценки интеллектуального капитала, как и само определение интеллектуального капитала характеризуются многовариативностью трактовок среди научных деятелей. Каждый метод по-своему уникален, имеет свои нюансы и особенности в сравнении с иными методами, при реализации каждого метода оценки используются в чем-то схожие, но всё же отличающиеся друг от друга наборы расчетных показателей и качественные характеристики.

Наиболее популярными методами оценки интеллектуального капитала в научной практике являются методы оценки, предложенные шведским ученым К. Э. Свейби. Научный деятель предложил разделить все существующие методы оценки интеллектуального капитала на 4 большие группы [12].

Определения термина «интеллектуальный капитал»

Автор	Определение
А. Эдвинссон, П. Салливан	Знания, которые могут быть преобразованы в стоимость [6]
А. И. Мясоедов	Знания, которые есть в организации и могут использоваться для получения различных преимуществ перед конкурентами [7]
В. С. Ефремов	Знания, которыми обладает организация, которые выражены в ясной, недвусмысленной и легко переданной форме [8]
Б. Б. Леонтьев	Стоимость совокупности интеллектуальных активов, которые у него есть, включая интеллектуальную собственность, его природные и приобретенные интеллектуальные способности и навыки персонала, а также накопленные базы знаний и полезные отношения с другими субъектами [9]
В. Л. Иноземцев	«Коллективный мозг», аккумулирующий научные и обыденные знания работников, интеллектуальную собственность и накопленный опыт, общение и общественную структуру и имидж фирмы [10]
В. А. Супрун	Инвестированный общественный труд, который в процессе непрерывного движения порождает доход [11]

К первой группе методов, имеющей название методы рыночной капитализации (Market Capitalization Methods (MCM)), относятся методы, рассматривающие стоимость интеллектуального капитала или нематериальных активов, рассчитываемая как разность между рыночной капитализации исследуемой компании и собственным капиталом её акционером. Крайне важно понимать, что такое рыночная капитализация, особенно инвесторам, поскольку это поможет им выбрать правильные акции для инвестирования. Колебания рыночных условий и цен на акции также влияют на оценку компании при использовании этого метода оценки. Для инвесторов понимание стоимости компании крайне важно при составлении долгосрочного инвестиционного плана.

Примером метода, относящегося к данной группе, является метод, разработанный в своё время одним американским экономистом, Джеймсом Тобином. Метод, названный в честь автора, получил название «Q-коэффициент Тобина». Смысл метода заключается в следующем: необходимо рассчитать коэффициент q , значение которого рассматривается как свидетельство наличия высокого или низкого интеллектуального капитала у компании. Значение q определяется по следующей формуле:

$$q = \frac{C_p}{C_v}, \quad (1)$$

где C_p – рыночная стоимость компании; C_v – восстановительная стоимость.

Если рыночная стоимость компании превалирует над восстановительной стоимостью, то согласно данного метода считается, что компания имеет высокий интеллектуальный капитал, если же наоборот восстановительная стоимость имеет значение большее, чем рыночная стоимость компании, то считается, что уровень интеллектуального капитала в организации весьма низкий [13].

Следующая группа методов оценки по К. Э. Свейби получила название методы прямого измерения интеллектуального капитала (Direct Intellectual Capital methods (DIG)). В рамках этой подкатегории используются методы, которые заключаются в определении и финансовой оценке отдельных элементов активов или составляющих интеллектуального богатства организации. Когда каждый из элементов интеллектуального капитала или отдельные активы проходят оценку, формируется общая оценка интеллектуального капитала компании и её сотрудников. Важно отметить, что суммирование

оценок отдельных компонентов не является обязательным, так как могут использоваться более сложные математические модели для расчета.

Интеллектуальный капитал (ИК) – это не материальные активы компании, которые определяют её конкурентное преимущество и обеспечивают будущий рост. Его оценка – сложная задача, не имеющая единого общепринятого метода. Существуют различные подходы, группирующиеся по своим принципам. Рассмотрим один из них – метод «Технологический брокер» Э. Брукинг, а также кратко коснёмся других категорий методов оценки ИК.

Метод «Технологический брокер», предложенный Э. Брукинг, выделяется своим комплексным подходом к оценке интеллектуальный капитал. Он рассматривает интеллектуальный капитал как совокупность четырех взаимосвязанных видов активов [14]:

1. Человеческие активы: это знания, навыки и опыт сотрудников. Включает экспертизу в различных областях, управленческие компетенции, творческий потенциал и предпринимательские навыки. Ключевой аспект – качество человеческого капитала, его способность к инновациям и адаптации.

2. Активы интеллектуальной собственности: сюда относятся патенты, ноу-хау, товарные знаки, авторские права и другие формы защиты интеллектуальной собственности. Они представляют собой результат интеллектуальной деятельности компании и защищают её конкурентные преимущества.

3. Рыночные активы: это нематериальные активы, связанные с рыночной позицией компании. Включают бренд, лояльность клиентов, каналы сбыта, репутацию и историю повторных заказов. Сильные рыночные активы обеспечивают устойчивый спрос и доходы.

4. Инфраструктурные активы: это технологии, процессы, информационные системы и корпоративная культура, обеспечивающие эффективную работу компании. Сюда относятся системы управления, информационные базы данных о рынке и потребителях, корпоративные ценности и система управления рисками [15].

Процедура оценки по методу «Технологический брокер» предполагает проведение комплексного диагностического анализа, основанного на подробном опроснике из 178 вопросов. Опросник призван выявить сильные и слабые стороны компании в каждом из четырех типов активов интеллектуального капитала. После первичного опроса проводится контрольный опрос для проверки достоверности полученных данных. Чем меньше утвердительных ответов получит компания, тем больше усилий ей потребуется для укрепления своего интеллектуального капитала. Результаты анализа не выражаются непосредственно в денежном эквиваленте. На заключительном этапе оценки для перевода результатов диагностики в денежную форму применяется один из трех подходов:

– затратный подход: оценка интеллектуального капитала на основе затрат на его создание и развитие;

– рыночный подход: оценка интеллектуального капитала на основе аналогичных сделок на рынке;

– доходный подход: оценка интеллектуального капитала на основе будущих доходов, которые он может принести.

Третьей группой методов, которую выделяет Карл-Эрик Свейби, является методы рентабельности активов (Return on assets methods, RAM)). Эти методы оценивают интеллектуальный капитал косвенно, через его влияние на финансовые показатели компании. Они часто используются в сочетании с другими методами для получения более полной картины. Выбор метода оценки интеллектуальный капитал зависит от целей оценки, доступности информации и специфики компании. Важно понимать, что оценка

интеллектуального капитала – это не просто вычисление конкретной цифры, а комплексный процесс, который помогает понять структуру и потенциал нематериальных активов компании и выработать стратегию их развития.

Примером метода третьей группы может служить метод, разработанный деятелем науки Анте Пуликом. Метод получил название интеллектуальный коэффициент добавленной ценности (VAIC).

Данный метод построен на анализе участия в формировании добавленной стоимости компании следующих элементов: добавленной стоимости физического капитала (CEE), добавленной стоимости человеческого капитала (HCE), добавленной стоимости структурного капитала (SCE) [16].

Формула расчета интеллектуального коэффициента добавленной стоимости выглядит следующим образом:

$$VAIC = CEE + HCE + SCE. \quad (2)$$

В свою очередь для расчета добавленной стоимости физического капитала, добавленной стоимости человеческого капитала и добавленной стоимости структурного капитала необходимо пользоваться следующими формулами:

$$CEE = \frac{VA}{\text{Инвестиционный капитал}}; \quad (3)$$

$$HCE = \frac{VA}{\text{Человеческий капитал (затраты на труд)}}; \quad (4)$$

$$SCE = \frac{VA - \text{Человеческий капитал (затраты на труд)}}{VA}, \quad (5)$$

где VA = выручка – затраты, не учитывая затраты на труд VA – добавленная стоимость.

VAIC может принимать следующие значения:

– 1,00 – в данном случае можно сделать предположение, что компания переживает трудные времена, находится на грани выживания. Деятельность компании покрывает не все расходы, а только расходы на оплату труда;

– 1,25 – компания не создает ценности на нужном уровне для обеспечения развития бизнеса, в результате чего можно сделать вывод, что выживание компании находится под угрозой. Компания может покрыть только часть расходов и выполняет далеко не все обязательства;

– 1,75 – наблюдается стагнация в бизнесе, компании хватает доходов для покрытия своих затрат и выполнения обязательств, но средства для инвестирования в бизнес отсутствуют, как следствие сделать вывод об успехе жизнедеятельности бизнеса в дальнейшем невозможно;

– 2,00 – у компании имеется достаточный доход для покрытия зарплаты сотрудников, банковских процентов, налогов, дивидендов акционерам и других обязательных расходов. Она располагает достаточным финансовым резервом для активных инвестиций в свое развитие;

– значение 2,50 и выше говорит о высокой эффективности деятельности компании перед ее владельцами. Фирма обладает достаточным количеством финансовых источников для интенсивных инвестиций в развитие компании в дальнейшем;

– 2,50 и более – данной значение сообщает владельцам бизнеса о высокоэффективной деятельности их компании. Добиться такого результата могут в большей степени только высокотехнологичные компании, которые могут обеспечить надежное функционирование компании и рабочие места.

Четвертой группой методов по К. Э. Свейби являются методы системы показателей (scorecard methods, SCM). В этой ситуации анализируются многочисленные элементы интеллектуального капитала, определяются метрики, отражающие их текущее положение, и проводится оценка этих компонентов, что может быть представлено в виде диаграмм или через систему начисления баллов.

Одним из методов данной группы является метод «Индекс интеллектуального капитала» (IC-Index™). Данный метод был разработан учёным Йораном Руусом совместно с коллективом коллег.

Для осуществления данного метода необходимо пройти ряд ключевых шагов:

– разработка карты ресурсов, что позволит оценить объем и качество доступных ресурсов, а также определить те, которые могут стать ключевым фактором конкурентных преимуществ;

– следующим шагом в осуществлении метода является разработка навигатора интеллектуального капитала, который представляет собой цифровое и графическое отображение стратегии управления ресурсами;

– после этого необходимо разработать комплекс мер для улучшения текущей ситуации в бизнесе;

– очередным шагом является создание эффективной графической схемы для определения добавленной ценности, созданной каждым ресурсом в отдельности.

– завершающим шагом является в данном методе является создание плана управленческих мероприятий.

Как можно заметить интеллектуальный капитал на сегодняшний день имеет очень неоднозначное толкование среди научных кругов. Ученые не могут прийти к единому мнению ни относительно идентификации интеллектуального капитала, ни относительно единого верного метода оценки интеллектуального капитала. Каждое определение и метод оценки имеет в своей основе зерно истины и имеет право на своё существование. Единственное, в чем сходятся все ученые – это факт значимости интеллектуального капитала для любой организации.

Библиографические ссылки

1. Гэлбрейт Джон Кеннет. Экономические теории и цели общества : пер. с англ. / под общ. ред. и с предисл. [с. 5–24] Н. Н. Иноземцева, А. Г. Милейковского. М. : Прогресс, 1979. 406 с.; 21 см. (Для научных библиотек).

2. Sveiby K.-E. The New Organizational Wealth: Managing and Measuring Knowledge-Based Assets. San Fransisco, 1997. 275 p.

3. Стюарт Т. А. Интеллектуальный капитал. Новый источник богатства организаций / пер. с англ. В. Ноздриной. М. : Поколение, 2007. 366 с.

4. Брукинг Э. Интеллектуальный капитал : пер. с англ. / под ред. Л. Н. Ковалик. СПб. : Питер, 2001. 288 с.

5. Насибова Э. Н. Эволюция подходов к понятию «Интеллектуальный капитал» // Вестник ИРГТУ. 2015. № 10 (105). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/evolyutsiya-podhodov-k-ponyatiyu-intellektualnyu-kapital> (дата обращения: 24.10.2024).

6. Edvinsson L., Malone M. S. Intellectual Capital. Realizing Your Company's True Value by Finding Its Hidden Brainpower. New York : Harper Business, 1997.

7. Мясоедов А. И. Интеллектуальный капитал в свете креативности и конкурентоспособности: обзор нематериальных активов организаций на примере Украины // Научные исследования и разработки. Социально-гуманитарные исследования и технологии. 2020. Т. 9, № 2. С. 57–68.
8. Ефремов В. С. Бизнес-системы постиндустриального общества // Менеджмент в России и за рубежом. 1999. № 5. С. 3–24.
9. Леонтьев Б. Б. Цена интеллекта. Интеллектуальный капитал в Российском бизнесе. М. : Изд. центр «Акционер», 2002. 200 с.
10. Иноземцев В. Л. К теории постэкономической общественной формации. М. : Academia, 1995. 336 с.
11. Супрун В. А. Интеллектуальный капитал: Главный фактор конкурентоспособности экономики в XXI веке. 3-е изд. М. : URSS : ЛЕНАНД, 2016. 190 с.
12. Человеческий капитал: содержание и виды, оценка и стимулирование : монография / В. Т. Смирнов, И. В. Сошников, В. И. Романчин, И. В. Скоблякова ; под ред. д-ра экон. наук, профессора В. Т. Смирнова. М. : Машиностроение-1 ; Орел : ОрелГТУ, 2005. 513 с.
13. Теория q-Тобина и ее применение в современной российской экономике [Электронный ресурс] // Образовательный портал «Справочник». Дата последнего обновления статьи: 05.03.2025. URL: https://spravochnick.ru/ekonomika/teoriya_q-tobina_i_ee_primenenie_v_sovremennoy_rossiyskoy_ekonomike/ (дата обращения: 19.03.2025).
14. Brooking A. Intellectual Capital: Core Asset for the Third Millennium Enterprise. New York : International Thomson Business Press, 1996. 214 p.
15. Шляго Н. Оценка интеллектуальных ресурсов [Электронный ресурс] // Studme.org. URL: https://studme.org/265862/menedzhment/otsenka_intellektualnyh_resursov (дата обращения: 18.03.2025).
16. Идченко Н. В., Елкин С. Е. Эффективные методы оценки интеллектуального капитала [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. 2013. № 3. С. 321–326. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=20909320> (дата обращения: 18.03.2025).

© Исхакова А. Р., 2025

РОЛЬ SWOT-АНАЛИЗА В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

А. Е. Колыванова, А. В. Агафонова, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Лиды Прушинской, 2

В статье раскрываются возможности использования такого распространенного метода стратегического планирования, как SWOT-анализ. Раскрыта сущность данного метода SWOT, определены его преимущества и недостатки, а также выявлены направления использования этого метода в целях оценки финансовой устойчивости предприятия, указаны его преимущества и недостатки. Особое внимание уделено практическому применению SWOT-анализа для выявления ключевых факторов, влияющих на конкурентоспособность и стабильность компании в условиях динамично изменяющейся рыночной среды. Приведены примеры практического использования метода в различных отраслях, что подчёркивает его универсальность. Статья будет интересна как теоретикам, так и практикам, занимающимся вопросами стратегического управления и повышения эффективности бизнеса.

Ключевые слова: SWOT, метод, применение, финансовая устойчивость предприятия.

THE ROLE OF SWOT ANALYSIS IN ASSESSING THE FINANCIAL STABILITY OF AN ENTERPRISE

A. E. Kolyvanova, A. V. Agafonova, M. I. Migunova

Siberian Federal University
Institute of Trade and Services
2, Lida Prushinskaya St., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The article reveals the possibilities of using such a common method of strategic planning as SWOT-analysis. The article reveals the essence of this SWOT method, defines its advantages and disadvantages, and also reveals the directions of using this method to assess the financial stability of the enterprise, indicates its advantages and disadvantages. Particular attention is paid to the practical application of SWOT-analysis to identify key factors affecting the competitiveness and stability of the company in a dynamically changing market environment. Examples of practical use of the method in various industries are given, which emphasises its universality. The article will be of interest to both theorists and practitioners engaged in strategic management and increasing the company's competitiveness and stability. The article will be of interest to both theorists and practitioners dealing with strategic management and improving business efficiency.

Keywords: SWOT, method, application, financial stability of the enterprise.

Актуальность исследования роли SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия обусловлена необходимостью разработки эффективных инструментов для диагностики и управления финансовым состоянием компаний в условиях нестабильной внешней среды. В современных экономических реалиях, характеризующихся высокой конкуренцией, изменчивостью рынков и глобальными кризисами, обеспечение финансовой устойчивости становится ключевым фактором долгосрочного успеха предприятия, SWOT-анализ, как метод стратегического планирования, позволяет комплексно оценить внутренние сильные и слабые стороны компании, а также внешние возможности и угрозы, что способствует принятию обоснованных управленческих решений. Исследование возможностей применения SWOT-анализа для оценки финансовой устойчивости особенно востребовано в контексте поиска новых подходов к повышению конкурентоспособности и адаптивности предприятий в условиях неопределённости.

Следовательно, целью написания статьи является изучение метода SWOT в качестве использования в оценке финансовой устойчивости предприятия. В процессе написания статьи использованы методы группировки, обобщения наблюдения, познания процессов и явлений. В результате проведенного исследования приведены примеры, выявлено влияние метода SWOT, полученной информации, на оценку финансовой устойчивости предприятия, предложены меры по улучшению использования метода.

Более 60 лет назад академики и специалисты в области менеджмента А. Хамфри, К. Эндрюс, Х. Вайрих, разработали схему, которая сделала оценку маркетинговых инструментов, стратегических планов и мероприятий, удобной и наглядной для группировки и глубокого изучения. Данная схема была названа: SWOT [1]. Аббревиатура в названии метода включает те критерии, по которым проводится оценка, в частности: S – strengths (это сила, сильные стороны), W – weaknesses (это слабости, слабые стороны), O – opportunities (возможности), а T – threats (угрозы). Пример такой схемы проиллюстрирован на рис. 1.

СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ (S)	СЛАБЫЕ СТОРОНЫ (W)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ имидж; ✓ сервис; ✓ расположение в центре города; ✓ широкий ассортимент услуг; ✓ конкурентные цены; ✓ разнообразное меню ресторана; ✓ возможность заказа номера/резервирования столиков по телефону/через сайт; ✓ победы на выставках и кулинарных конкурсах 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ устаревшее оборудование; ✓ слабая организация маркетинговой информационной системы; ✓ отсутствие опыта маркетинговых исследований; ✓ высокая текучесть кадров
ВОЗМОЖНОСТИ (O)	УГРОЗЫ (T)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ обновление оборудования; ✓ развитие информационных технологий; ✓ использование современных систем автоматизации; ✓ возможность обслуживания дополнительных групп потребителей; ✓ проведение маркетинговых исследований, на основе которых выстроить эффективную стратегию развития бизнеса; ✓ совершенствование кадровой политики 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ изменение налоговой или финансовой политики государства; ✓ ожесточение конкуренции; ✓ изменение вкусов и потребностей клиентов; ✓ инфляционные процессы; ✓ снижение количества проживающих в отеле

Рис. 1. Пример применения SWOT-анализа в бизнесе

Сильные стороны предприятия олицетворяют его внутренние преимущества. К сильным сторонам предприятий можно отнести: эффективное применение ресурсов, развитую инновационную и маркетинговую деятельность, разнообразие актуальных услуг и товаров. Слабые стороны указывают, наоборот, на проблемы, существующие в организации. К слабым сторонам относятся: сокращение прибыли, уменьшение фондоотдачи, ликвидности финансовых ресурсов, отсутствие цифровых инструментов взаимодействия с партнерами и покупателями. Возможности формируются исходя из влияния внешних факторов, например, от низкой конкуренции на рынке, от широкого выбора посредников, пр. Угрозы от внешних факторов оказывают отрицательное влияние на предприятие, повышают риски деятельности, к ним можно отнести: падение платежеспособности населения, санкционное давление, волатильность курсов валют, многие другие [2].

Сущность и особенности SWOT изучали многочисленные специалисты из разных областей, инструменты этого метода становятся объектом обсуждений и современных исследователей [3].

Как и все методы, у SWOT имеются как преимущества, так и недостатки, которые обобщены в табл. 1.

Таблица 1

Преимущества и недостатки SWOT [4; 5; 6]

Преимущества	Недостатки
Простота. SWOT-анализ – простой инструмент, который не требует специальных навыков и знаний для его использования	Описательный характер
Доступность. Доступность для большинства компаний и специалистов, которые не имеют опыта в стратегическом планировании	Отсутствие конкретики в сроках и решениях
Комплексность. SWOT-анализ позволяет предприятиям оценить: – свою внутреннюю среду: сильные и слабые стороны; – свою внешнюю среду: возможности, а также угрозы	Отсутствие возможности свести все показатели к числовому выражению
Масштабность полученной информации. SWOT-анализ позволяет предприятиям получить информацию из разных источников, что делает ее более полной, масштабной по количеству полученной информации	Недостаток динамичных показателей
Ориентация на стратегический анализ. SWOT-анализ позволяет предприятиям определить стратегические цели, направления развития и планы на будущее. То есть улучшить эффективность стратегической составляющей	Постоянный анализ в условиях неопределенности и изменений. SWOT-анализ нельзя провести один раз, его нужно проводить регулярно, а еще чаще, когда наблюдаются постоянные изменения на рынке, в деятельности предприятия, пр.
Определение и систематизация конкурентных преимуществ. SWOT-анализ позволяет предприятиям определить свои конкурентные преимущества и применять их для достижения поставленных целей	Отсутствие детального анализа взаимосвязи между внутренними и внешними факторами

Преимущества	Недостатки
Осознанность. SWOT-анализ помогает предприятиям принимать более осознанные решения на основе полученной информации	Высокая степень субъективности. Отсутствие четких критериев оценки, результат зависит от уровня знаний того, кто проводит анализ
Планирование. SWOT-анализ позволяет предприятиям определить свои цели и задачи и разработать действенный план действий. Это помогает выйти на новый уровень развития, логически выстраивать действия в будущем периоде, эффективно выстраивать отношения с участниками рынка	Сложности в прогнозировании стратегии на основе SWOT-анализа

Рассмотрев историю создания и основные элементы SWOT-анализа, важно отметить, что данный метод не только структурирует информацию о сильных и слабых сторонах предприятия, а также о возможностях и угрозах, но и представляет собой удобный инструмент визуализации данных. SWOT-анализ представляет схему-таблицу. В таблице ячейки. Часто такую таблицу называют «матрица» (рис. 2). В матрице SWOT несколько столбцов: внешняя среда (возможности и угрозы), внутренняя среда (сильные стороны и слабые стороны).

		Внутренняя среда	
		Сильные стороны (Си)	Слабые стороны (Сл)
Внешняя среда	Возможности (В)	СиВ	СлВ
	Угрозы (У)	СиУ	СлУ

Рис. 2. Матрица SWOT [7]

Следовательно, матрица SWOT включает факторы внутренней среды предприятия, к которым отнесены сильные и слабые стороны, например, в результате общей его оценки, организационной, управленческой, экономической и пр. А по факторам внешней среды (макросреды и микросреды) определяются актуальные возможности для предприятия, например, по выходу на новые рынки сбыта, но, а также угрозы, например, негативное влияние инфляции на деятельность предприятия (сокращение покупательских потоков, уменьшение основных показателей деятельности, снижение рыночной доли на потребительском рынке).

Пересечение строк и столбцов соответствует не только тому, как соотносятся показатели, все это дает возможность учитывать полученную информацию для разработки актуальной стратегии. Иными словами, для предприятия определяется стратегия, например, в условиях соотношения возможностей и сильных стороны, возможностей и слабых сторон и пр.

Таким образом, особенность SWOT-анализа заключается в том, что он комплексно охватывает внутреннюю и внешнюю среду предприятия, систематизирует на основе полученной информации явные признаки силы, возможностей, слабостей и угроз, позволяет построить грамотную стратегию решения выявленных проблем, сформулировать планы дальнейшего развития. Основа SWOT-анализа кроется в использовании внутреннего и внешнего потенциала предприятия. SWOT-анализ необходимо в обязательном порядке повторять с определенной периодичностью в связи с внешними и внутренними изменениями [8].

Следовательно, SWOT-анализ имеет широкий функционал применения, ориентирован на повышение качества стратегических решений, на осознанность в принятии решений, систематизирует процессы планирования, прост и удобен в использовании. Но при всем этом определен недостаток динамичных показателей, субъективизм, сложности в прогнозировании, отсутствие конкретики.

Одна из областей применения SWOT-анализа – оценка финансовой устойчивости предприятия. В целом такая оценка заключается в расчете коэффициентов (автономии, ликвидности, обеспечения собственными средствами и пр.), по результатам которой делается вывод, насколько эффективно применяются финансовые ресурсы, обладает ли предприятие устойчивостью, либо имеются проблемы [9].

В части применения SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия можно отметить аналитические основы изучения того, как внутренние и внешние факторы оказывают влияние на формирование и эффективность финансовых ресурсов. Методика проведения SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия показана в табл. 2.

Таблица 2

**Методика проведения SWOT-анализа
в оценке финансовой устойчивости предприятия [10]**

Этап	Содержание
Подготовительный	Сбор информации: – оценка внешней среды предприятия (какие факторы имеют прямое влияние на финансовые ресурсы: общая экономическая ситуация в стране или в регионе, текущие и ожидаемые темпы инфляции, состояние и перспективы развития рынка предприятия, прочие); – оценка внутренней среды предприятия (анализ бухгалтерской отчетности, расчет коэффициентов финансовой устойчивости, сравнение их с нормативными показателями, формирование результата оценки)
Основной	Определение состава экспертной комиссии/единичного специалиста для оценки (оценку финансовой устойчивости зачастую проводит сотрудник бухгалтерского или финансового отдела предприятия). Выбор шкалы оценок (распространенная: балльная, от 1 до 5 баллов). Экспертная оценка сильных и слабых сторон, возможностей и угроз. Для оценки финансовой устойчивости руководитель предприятия выбирает соответствующих работников: бухгалтеров, например. Определение явных 3 сильных и слабых сторон, возможностей и угроз для финансового состояния предприятия, эффективности финансовых ресурсов. Составление матрицы SWOT
Заключительный	Выбор необходимой стратегии развития предприятия с учетом сильных и слабых сторон в финансовой деятельности предприятия, а также влияния угроз и возможностей на динамику коэффициентов финансовой устойчивости предприятия. Формирование предпосылок для улучшения системы анализа, для получения объективных результатов с целью принятия рациональных решений по развитию финансовой деятельности предприятия. Прогнозирование результатов от предлагаемых изменений, как они коснутся финансовой деятельности предприятия

Таким образом, применение SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия происходит по общей методике, к особенностям только отнесено то, что полученная информация направлена на финансовую сторону деятельности, в процессе оценки задействованы не только качественные детерминанты оценки, но и количественные показатели (расчетные коэффициенты финансовой устойчивости предприятия).

Из особенностей оценки можно выделить и привлечение специалистов предприятия, компетентных в области финансовых ресурсов, чаще – бухгалтеров, финансовых менеджеров. По результату оценки также составляется матрица.

Сотрудники бухгалтерских и финансовых отделов средних и крупных компаний часто применяют SWOT-анализ для разработки подходящей финансовой стратегии, аналогичная практика у малых предприятий не распространена в силу недостаточного количества ресурсов для проведения оценки. Рассматривается, в первую очередь, такой анализ в качестве первичного анализа финансового состояния предприятия. Например, финансовый директор компании ЗАО «Петерстар» отмечает, что в компании SWOT-анализ широко применяется работниками коммерческого, финансового отделов для обоснования изменений тарифной политики, разработки финансовой модели, оценки финансовых аспектов составляемых бизнес-планов и т. д. Отмечается сотрудниками ЗАО «Петерстар» удобство и информативность изучаемого инструмента. А, по мнению руководителя консультационной группы «АТК», В. Гаврилова, SWOT-анализ не только помогает в формировании стратегического плана развития, но и способствует оценке шансов компании на успех в тендере, выработке мер по усилению позиций на рынке, в том числе, за счет финансовых ресурсов [11].

Применение SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия представляет собой ценный инструмент, особенно для средних и крупных компаний, позволяющий обосновывать тарифную политику, разрабатывать финансовые модели и оценивать финансовые аспекты бизнес-планов. Однако, для повышения эффективности этого инструмента, необходимо учитывать ряд факторов, которые могут существенно улучшить качество и результативность проводимого анализа. К таким факторам относятся:

- применение современных технологий: аутсорсинга (привлечения компетентных специалистов для консультации и проведения анализа), бенчмаркинга (использования успешного опыта конкурентов в проведении анализа, применения полученных результатов в финансовой деятельности предприятия);

- использование с другими методами оценки (например, конкурентными) и комплексом методов финансового анализа (например, трендовым, сравнительным) для обеспечения более точных объективных результатов;

- применение цифровых технологий (платформ): программных продуктов и платформенных сервисов (например, ADESK, Финолог, Финансист) для оценки динамичности финансовых показателей, формирования детальной информационной базы для проводимого анализа;

- регулярность проводимого исследования. Чаще проводить исследования, минимум 1 раз в квартал, так как постоянно меняются финансовые показатели деятельности предприятий, в настоящее время наблюдается неопределенность во внешней среде, в частности, в инфляции, состоянии рынков и отраслей, других не менее важных показателей.

Таким образом, применение SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия – одна из областей изучаемого инструмента. Такой анализ происходит по общей методике, но с определенными особенностями (привлечение финансовых специалистов, расчеты количественных показателей и др.), способствует оценке финансовых процессов, применяемых ресурсов, решений в области распределения и моделирования финансов, пр. Эффективность применения SWOT-анализа в оценке финансовой устойчивости предприятия достигается в увеличении частоты его проведения, применении современных технологий и цифровых платформ, комплексном использовании с другими методами финансового и конкурентного анализа.

Библиографические ссылки

1. Ефимова О. В. SWOT-анализ как инструмент обоснования стратегии устойчивого развития // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации : материалы Междунар. науч. конф. (10 декабря 2022 г., Воронеж) / Воронежский государственный университет. Воронеж, 2023. С. 73–76.
2. Ковалева Н. В. Методика проведения SWOT-анализа в организации // Экономика. Бизнес. Финансы. 2022. № 12. С. 23–27.
3. Закарян М. Р., Пучков В. Р. Особенности применения SWOT-анализа в решении проблем предприятия // Общество и экономика знаний, управление капиталами: цифровая экономика знаний : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (27–28 мая 2022 г., Краснодар) / Кубанский государственный университет. Краснодар, 2022. С. 394–401.
4. Горбунова Т. В., Левичева С. В. SWOT-анализ: преимущества и недостатки // Социально-экономическая политика страны и Сибирского региона в условиях цифровой экономики : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (21–22 апреля 2022 г., Барнаул : Финансовый университет при Правительстве РФ, 2022. С. 150–154.
5. Плешакова Е. А., Новиков А. И. SWOT-анализ как инструмент стратегического планирования // Научная весна 2023. Экономические науки : сборник науч. трудов. Шахты : Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал), 2023. С. 110–114.
6. Помогаева В. А., Харченко В. А. SWOT-анализ как эффективный метод стратегического управления // Современные тенденции развития торговли и таможенного дела : тезисы докладов и выступлений Междунар. науч. конф. (17 ноября 2022 г., Донецк) / Донецкий национальный университет. Донецк, 2022. С. 38–41.
7. Михарева В. А. Стратегический маркетинг : учеб. пособие. Минск : Изд-во Гревцова, 2017. 211 с.
8. Левина М. В., Бабкина Е. С., Соломахин М. А. SWOT-анализ как инструмент формирования стратегии // Аграрная экономика в условиях новых глобальных вызовов : материалы Всерос. (национальной) науч.-практ. конф. (25 ноября 2022 г., Мичуринск) / Мичуринский государственный аграрный университет. Мичуринск, 2022. С. 213–218.
9. Куприянова Л. М. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 157с.
10. Смирнова А. Н. Стратегический менеджмент : учебное пособие М. : ИНФРА-М, 2024. 405 с.
11. SWOT-анализ на службе финансового директора [Электронный ресурс]. URL: https://www.cfin.ru/management/strategy/plan/fin_swot.shtml (дата обращения: 16.03.2025).

© Колыванова А. Е., Агафонова А. В., Мигунова М. И., 2025

ОЦЕНКА ПАТЕНТОСПОСОБНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Е. П. Наймович, Ю. В. Ерыгин

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

В работе рассматриваются правовые и практические аспекты оценки патентоспособности объектов интеллектуальной собственности, их учета и защиты. Отмечена специфика применения в ракетно-космической отрасли. Показана роль экономической эффективности и правового статуса нематериальных активов для развития бизнеса.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, патентоспособность, нематериальные активы, защита прав, учет объектов ИС, регистрация прав, промышленная применимость.

ASSESSMENT OF PATENTABILITY AND FEATURES OF ACCOUNTING FOR INTELLECTUAL PROPERTY OBJECTS

E. P. Naimovich, Y. V. Yerygin

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The work examines the legal and practical aspects of assessing the patentability of intellectual property objects, their accounting and protection. The specifics of application in the rocket and space industry are noted. The role of economic efficiency and the legal status of intangible assets for business development is shown.

Keywords: intellectual property, patentability, intangible assets, protection of rights, accounting of IP objects, registration of rights, industrial applicability.

В условиях глобализации и цифровой трансформации результаты интеллектуальной деятельности становятся ключевым фактором общественного производства [1]. Их коммерциализация требует юридического закрепления имущественных прав для защиты от посягательств и классификации в качестве нематериальных активов.

Оценка патентоспособности объектов интеллектуальной собственности (ИС) требует строгого соответствия нормативным требованиям, включая критерии новизны и промышленной применимости, закрепленные в Гражданском кодексе РФ [2]. Промышленная применимость, в свою очередь, предполагает верификацию технической реализуемости (наличие ресурсной базы) и экономической целесообразности, подразумевающей анализ временных параметров и финансовых потоков.

Согласно законодательным нормам и устоявшейся практике, объекты признаются нематериальными активами при соблюдении совокупности условий: способность генерировать будущие экономические выгоды; наличие у организации исключительных прав (в том числе, посредством патентов, лицензионных соглашений или договоров отчуждения); идентифицируемость; продолжительный срок использования (свыше 12 месяцев); отсутствие планов по продаже в краткосрочной перспективе (12 месяцев); достоверная стоимостная оценка; отсутствие материально-вещественной формы.

Увеличение сроков выполнения НИОКР на этапах разработки и оформления ИС может существенно снизить рентабельность проекта, сократить жизненный цикл продукта и снизить его конкурентоспособность. На графике ниже (рис. 1) показана данная зависимость.

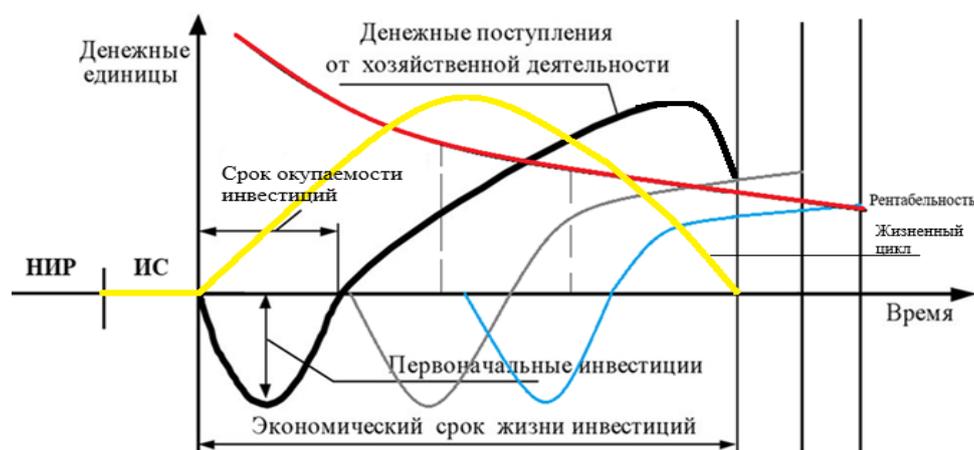


Рис. 1. График денежных потоков и окупаемости инвестиций

Превышение сроков реализации проекта снижает экономическую эффективность из-за позднего выхода на рынок и сокращения жизненного цикла продукта, что может привести к невозможности окупить инвестиции. Это подчеркивает важность соблюдения временных рамок при оформлении прав на объекты ИС.

В современных условиях хозяйствования ключевое значение приобретает эффективное использование нематериальных активов, представляющих собой сложную систему экономических ресурсов. Они формируются путем внешнего приобретения или внутренней разработки и включают объекты интеллектуальной собственности (изобретения, модели, образцы) и средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки). Интеллектуальные активы обладают правовой защитой и используются ограниченно, а средства индивидуализации, не являясь результатами интеллектуального труда, способствуют дифференциации товаров и укреплению конкурентных преимуществ. Нематериальные активы играют важную роль в создании добавленной стоимости и повышении рыночной капитализации организации. Процесс обращения нематериальных активов в организации можно представить в виде трехфазной модели, охватывающей этапы поступления, использования и выбытия [3]. Для наглядности рассмотрим эти этапы в табл. 1.

Нематериальные активы играют ключевую роль в современной экономике, обеспечивая инновационное развитие и повышение конкурентоспособности. Их движение включает три этапа: поступление, использование и выбытие. На этапе поступления активы оцениваются по рыночной стоимости (при приобретении) или фактическим затратам (при создании). На этапе использования применяется механизм амортизации

для компенсации износа и морального старения. На этапе выбытия финансовый результат зависит от соотношения рыночной и остаточной стоимости актива.

Таблица 1

Этапы движения нематериальных активов в организации

Этапы	Описание и возможности	Экономические последствия
Поступление	Активы приобретаются или создаются (по рыночной цене или затратам)	Формирование стоимости и увеличение баланса
Использование	Активы изнашиваются, стоимость переносится через амортизацию	Уменьшение полезности и накопление средств на замену
Выбытие	Активы выбывают (истечение срока, устаревание, продажа)	Получение выгоды/убытка, списание актива

Особую значимость оценка патентоспособности и учет объектов интеллектуальной собственности приобретают в ракетно-космической отрасли. Высокая наукоемкость, длительные циклы разработки и значительные затраты требуют строгого соблюдения критериев новизны и промышленной применимости. Учет экстремальных условий эксплуатации увеличивает сложность оформления прав. Государственное финансирование НИОКР обуславливает разделение прав между государственными и частными субъектами, а контроль за технологиями двойного назначения требует подтверждения целей использования.

Эффективное управление нематериальными активами способствует устойчивому развитию бизнеса. Оптимизация процедур оформления прав на ИС может быть передана государству для масштабирования услуг и повышения их эффективности.

Таким образом, оценка патентоспособности и особенности учета объектов интеллектуальной собственности являются важнейшими аспектами защиты прав на результаты интеллектуальной деятельности. Правильное оформление и учет нематериальных активов обеспечивают долгосрочное развитие бизнеса и защиту от посягательств конкурентов. Для повышения эффективности управления ИС необходимо учитывать их экономическую значимость, правовой статус и специфику использования в различных отраслях экономики.

Библиографические ссылки

1. Гурьянов Н. Ю., Гурьянова А. В. Цифровая глобализация в контексте развития цифровой экономики и цифровых технологий [Электронный ресурс] // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Философские науки. 2020. № 3. С. 63–69. DOI: 10.18384/2310-7227-2020-3-63-69. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-globalizatsiya-v-kontekste-razvitiya-tsifrovoy-ekonomiki-i-tsifrovyyh-tehnologiy/viewer> (дата обращения: 01.02.2025).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 04.02.2025).
3. Курегян С. В. Интеллектуальная собственность: экономический аспект. Минск : Выш. шк., 2013. 95 с.

© Наймович Е. П., Ерыгин Ю. В., 2025

ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АЛТАЙСКОГО КРАЯ

В. М. Пятых, М. Н. Семиколенова

Алтайский государственный университет
Российская Федерация, 656049, г. Барнаул, просп. Ленина, 61

Алтайский край обладает значительным потенциалом для устойчивого развития благодаря уникальному сочетанию природных ресурсов, развитого аграрного сектора и промышленной диверсификации. В статье проводится анализ текущего состояния региона, выделяются его сильные стороны, такие как лидерство в сельскохозяйственном производстве, развитая социальная инфраструктура, научно-образовательный потенциал и значительный туристический ресурс. Однако регион сталкивается с рядом вызовов, включая демографический спад, дефицит квалифицированных кадров, неравномерное развитие территорий и энергетическую зависимость. Для достижения устойчивого развития предлагаются меры по улучшению демографической ситуации, развитию инновационных производств, решению энергетических проблем и укреплению логистической инфраструктуры. Комплексный подход к решению этих задач позволит Алтайскому краю реализовать свой потенциал и обеспечить долгосрочное социально-экономическое и экологическое благополучие.

Ключевые слова: устойчивое развитие, Алтайский край, стратегия социально-экономического развития.

ASSESSMENT OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ALTAI TERRITORY

V. M. Pyatyh, M. N. Semikolenova

Altai State University
61, Lenin Ave., Barnaul, 656049, Russian Federation

Altai Krai has significant potential for sustainable development due to its unique combination of natural resources, a developed agricultural sector and industrial diversification. The article analyzes the current state of the region, highlights its strengths, such as leadership in agricultural production, well-developed social infrastructure, scientific and educational potential and a significant tourist resource. However, the region is facing a number of challenges, including demographic decline, shortage of qualified personnel, uneven territorial development and energy dependence. To achieve sustainable development, measures are proposed to improve the demographic situation, develop innovative industries, solve energy problems, and strengthen logistics infrastructure. An integrated approach to solving these tasks will allow the Altai Territory to realize its potential and ensure long-term socio-economic and environmental well-being.

Keywords: sustainable development, Altai Krai, socio-economic development strategy.

В современном мире устойчивое развитие стало основополагающим принципом, определяющим стратегии роста как регионов, так и стран. Оно подразумевает гармоничное сочетание экономического прогресса, социального благополучия и экологиче-

ской стабильности. Алтайский край, обладающий уникальным природным потенциалом и развитым аграрным сектором, представляет собой значимый объект для исследования в контексте устойчивого развития. Тем не менее, как и многие регионы России, он сталкивается с рядом вызовов, включая изменения климата, экономические ограничения и социальные дисбалансы. В данной статье проводится оценка текущего состояния устойчивого развития Алтайского края, анализируются достигнутые успехи, а также определяются ключевые направления для дальнейшего совершенствования.

Для того чтобы оценить текущее состояние устойчивого развития Алтайского края, необходимо провести анализ его сильных и слабых сторон, представленных в Стратегии социально-экономического развития Алтайского края до 2035 года (далее – Стратегия) [1]. В результате нашего исследования были выделены следующие преимущества:

1. В Алтайском крае на 2023 год функционирует разветвленная сеть учреждений социальной сферы, соответствующих современным требованиям качества предоставляемых услуг населению. В регионе насчитывается 50 управлений социальной защиты, 64 учреждения социального обслуживания и 68 филиалов многофункциональных центров. Также действуют микрореабилитационные и кризисные центры, дома-интернаты, а также мобильные бригады, оказывающие помощь пожилым людям и инвалидам [2].

2. В крае имеется развитый научно-исследовательский и образовательный потенциал, а также широкая сеть учреждений высшего образования и наукоград города Бийска. В регионе расположены научно-исследовательские институты, такие как Институт водных и экологических проблем, осуществляется поддержка ученых и их исследований, а также обучение студентов в университетах Алтайского края, многие из которых занимают высокие позиции в международных и всероссийских рейтингах [3].

3. Алтайский край обладает самой большой площадью пашни в России и высокой степенью самообеспеченности основными сельскохозяйственными продуктами. Площадь пашни составляет 6,5 миллиона гектаров, при этом наибольшие территории отведены под пшеницу (2,3 миллиона гектаров), гречиху (0,56 миллиона гектаров) и многолетние травы (0,53 миллиона гектаров) [4].

4. Алтайский край занимает лидирующие позиции в России по производству сельскохозяйственного сырья и продовольственных товаров. Он является единственным регионом от Урала до Дальнего Востока, где осуществляется выращивание сахарной свёклы, объем производства которой в 2023 году составил 1,3 миллиона тонн. Край входит в десятку ведущих регионов страны по объему производства маслосемян подсолнечника и занимает второе место в России по производству ярового рапса. Согласно данным за первый квартал 2024 года, Алтайский край стал лидером в производстве молочной продукции (226,2 тысячи тонн) и скота и птицы на убой (в живом весе) (54,6 тысячи тонн) [5].

5. В регионе наблюдается высокая степень диверсификации промышленности с значительной долей обрабатывающих производств. В Алтайском крае расположены предприятия машиностроительной и деревообрабатывающей отраслей, а также предприятия легкой и химической промышленности, включая производство кокса [6].

6. Приграничное положение края на пересечении трансконтинентальных транзитных грузовых и пассажирских потоков создает дополнительные возможности для развития. На территории Алтайского края находятся три федеральные автомобильные трассы, среди которых одна из самых живописных – Чуйский тракт. Также в регионе расположен международный аэропорт, находящийся на стадии реконструкции в виде строительства нового терминала, а также Туркестано-Сибирская магистраль железной дороги, соединяющая Новосибирск и Ташкент. Алтайский край и Казахстан активно развивают

торгово-экономические, научно-технические и гуманитарные связи, основными отраслями экономического сотрудничества являются сельское хозяйство, промышленность и туризм.

7. Регион обладает значительным природно-экологическим, историко-культурным и рекреационным потенциалом для развития разнообразных видов туризма. К числу природных достопримечательностей относятся реки Обь, Катунь и Бия, а также Горная Колывань и Денисова пещера. Историческая застройка городов Барнаула и Бийска, а также санаторные курорты Белокурихи также способствуют развитию туристической сферы [5].

Особенно хочется выделить решение задачи успешного развития АПК края, которое неразрывно связано с качественными преобразованиями самих сельских территорий. Алтайский край стал первым регионом в России, разработавшим программу «Устойчивого развития сельских территорий Алтайского края», которая уже продемонстрировала значительные результаты [1].

Алтайский край обладает мощными преимуществами, формирующими основу для его устойчивого развития. В Стратегии Алтайского края до 2035 года предусмотрено, что машиностроительный комплекс к 2030 году увеличит объемы производства не менее чем в 2,5–2,8 раза по сравнению с 2020 годом. Ранее предполагалось, что весь прирост будет обеспечен за счет роста производительности труда, однако в настоящее время это представляется нереалистичным в условиях санкций, применяемых против экономики всей страны. В настоящее время значительный прогресс наблюдается в развитии предприятий оборонно-промышленного комплекса, получающих государственные заказы, а также в вагоностроении [7].

К недостаткам развития Алтайского края можно отнести следующие аспекты:

1. Снижение численности населения в результате естественной и миграционной убыли – в 2024 году население края сократилось на 15 513 человек, что в основном обусловлено естественными причинами, а именно превышением смертности над рождаемостью [8]. Это явление приводит к нехватке рабочей силы и увеличению доли пожилого населения, что создает дополнительные финансовые и социальные нагрузки для государства. Увеличение числа мигрантов также может способствовать возникновению межэтнических конфликтов и международной напряженности.

2. Дефицит высококвалифицированных рабочих кадров – особенно остро эта проблема ощущается в сферах медицины, обслуживания и строительства. Среди причин кадрового дефицита специалисты выделяют нежелание работать за низкую заработную плату, а также отток работников, таких как водители, на специальную военную операцию. Дефицит кадров может осложнить развитие предприятий [9].

3. Неравномерное пространственное развитие региона – в Алтайском крае западная часть, представляемая Славгородом и Рубцовском, развита слабее по сравнению с восточной частью, где расположены Барнаул, Бийск и Белокуриха. В крае сосредоточены промышленно и аграрно-развитые восточные районы, в то время как западные районы характеризуются индустриальным отставанием и неблагоприятным климатом (степь, засухи и т. д.) для ведения агропроизводства.

4. Сокращение объемов производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах населения. Согласно данным Росстата, в 2024 году объем выпуска сельскохозяйственной продукции в хозяйствах населения России снизился на 3,8 % в сопоставимых ценах. Основными причинами данного сокращения являются высокая ключевая ставка, экспортные пошлины, непредсказуемость государственной поддержки и низкая доходность аграрного сектора [10].

5. Наличие физически и морально устаревших основных фондов в отдельных отраслях экономики и недостаточный уровень внедрения и применения прорывных технологий –

многие производственные предприятия функционируют на устаревшем оборудовании, а значительная часть пашенной территории обрабатывается старыми сельскохозяйственными машинами.

6. Энергетическая система Алтайского края входит в состав объединенной энергетической системы Сибири и имеет межсистемные связи с другими регионами. Производимая в крае электроэнергия покрывает примерно 50–60 % потребностей региона, в то время как недостающая часть приобретается на рынке. Одной из причин высокой стоимости тепло- и электроэнергии в Алтайском крае является энергозависимость региона, так как в нем отсутствуют собственные запасы угля, мазута и газа, которые поступают из других регионов.

7. Высокие транспортно-логистические расходы, обусловленные удаленностью от морских портов, а также мировых и российских мегаполисов. Удаленность Алтайского края от морских портов и основных рынков сбыта приводит к удорожанию продукции на 20–30 %, что снижает ее конкурентоспособность по сравнению с товарами из других стран, где логистические затраты являются более низкими [11].

Устойчивое развитие Алтайского края не может находиться в стабильном состоянии без решения вышеупомянутых проблем. Недостатки, присущие развитию региона, необходимо либо конструктивно устранять, либо трансформировать в уникальные возможности. В качестве примеров того, как власти края справляются с вызовами устойчивого развития, можно привести следующие меры.

Для улучшения демографической ситуации в крае предпринимаются шаги по повышению уровня жизни граждан. В 2024 году среднемесячная заработная плата работников увеличилась на 8,3 % и составила 55,5 тысячи рублей. Тем не менее, Алтайский край занял 80-е место из 85 возможных в рейтинге отраслевых зарплат, при этом самой высокооплачиваемой отраслью в регионе является государственная служба со средней зарплатой в 68 тысяч рублей [12]. Кроме того, с 2018 года осуществляется ремонт медицинских учреждений, а также строительство новых объектов, с особым акцентом на обеспечение медицинскими услугами сельских районов. Учитывая текущую ситуацию и с целью сохранения численности населения Алтайского края, а также повышения рождаемости, была выстроена система поддержки семей с детьми на всех этапах. В 2025 году региональный материнский капитал в Алтайском крае составит 87 625 рублей, что на 5 % больше, чем в 2024 году [13].

Проблему дефицита высококвалифицированных кадров производители решают путем создания образовательно-производственных кластеров, работы с молодежью и популяризации рабочих профессий. Например, в 2023 году на базе Алтайского политехнического техникума был создан кластер для машиностроительной отрасли. Студенты осваивают фрезерные, токарные и другие металлообрабатывающие станки с числовым программным управлением, а производственную практику проходят на предприятиях-партнерах [14]. Многие организации также финансируют целевые места обучения студентов, при этом после завершения обучения они обязуются отработать определенное количество лет в этих организациях. Кроме того, для привлечения специалистов в коллективные договоры включаются дополнительные льготы, такие как помощь в выплате ипотеки, транспортировка до места работы и бесплатное питание.

К сожалению, западная часть Алтайского края не демонстрирует значительного развития, однако наблюдаются определенные позитивные изменения. В частности, в Рубцовске планируется реализация крупного инвестиционного проекта, связанного со строительством элеватора и завода по переработке подсолнечника и рапса. Объем инвестиций в данный проект оценивается в 14 миллиардов рублей, и его полное завершение запланировано не позднее 2030 года. Ожидается создание 360 новых рабочих

мест [15]. В Яровом, помимо развития туристической инфраструктуры, в 2025 году введен в эксплуатацию завод по производству высокопитательного корма для всех видов рыб и креветок. Продукция данного завода также может использоваться в качестве биологически активной добавки к кормам для птиц и крупного рогатого скота [16].

Что касается решения проблемы энергозависимости региона, в 2023 году депутаты Алтайского краевого законодательного собрания (АКЗС) предложили рассмотреть возможность строительства атомной электростанции в районе Рубцовска. Политики полагают, что такая электростанция сможет восстановить былую славу индустриального города, создать новые рабочие места, а также современную инфраструктуру и производственные мощности. Кроме того, избыточная энергия, вырабатываемая станцией, могла бы быть экспортирована в Казахстан, Монголию и Китай [17].

Логистическая отрасль в Алтайском крае продолжает активно развиваться. В этом году в Новоалтайске будет запущен крупный распределительный центр стоимостью 5 миллиардов рублей. Данный город уже зарекомендовал себя как логистический центр региона и теперь станет привлекательной площадкой для инвестиций в складскую недвижимость. Основными арендаторами станут известные федеральные ритейлеры. Ожидается, что новый логистический хаб создаст 4000 рабочих мест, что значительно превышает численность сотрудников крупнейшего предприятия Новоалтайска – вагоноремонтного завода, на котором трудится 2800 человек. В мэрии сообщают, что территория, на которой ведется строительство распределительного центра, еще не полностью освоена. В ближайшем будущем она станет третьей промышленной зоной города. Новоалтайск также готов развивать рядом новое жилье и социальные объекты [18].

В целом, Алтайский край демонстрирует значительный потенциал для устойчивого развития, что подтверждается его сильными сторонами в экономической, социальной и экологической сферах. Однако для достижения сбалансированного прогресса необходимо учитывать как достигнутые успехи, так и существующие вызовы. Регион обладает значительными преимуществами для достижения устойчивого развития, включая развитую экономику, качественный человеческий капитал и уникальные природные ресурсы. Тем не менее, для полной реализации потенциала региона необходимо решить актуальные проблемы, такие как зависимость от аграрного сектора, социальное неравенство и экологические угрозы. Комплексный подход, включающий развитие инноваций, укрепление социальной сферы и сохранение природных ресурсов, позволит обеспечить долгосрочное и устойчивое развитие региона.

Библиографические ссылки

1. Стратегия социально-экономического развития Алтайского края до 2035 года : утверждена Федеральным законом от 06.09.2021 № 86-ЗС «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Алтайского края до 2035 года» [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/574868207?ysclid=m8e8q284uu250764976> (дата обращения: 10.03.2025).

2. Итоги 2023 года. Социальная отрасль в цифрах Официальный сайт Правительства Алтайского края [Электронный ресурс]. URL: <https://altairegion22.ru/territory/ekonomika/altnumber/itogi-2023-goda-sotsialnaya-otrasl-v-tsifrah.php> (дата обращения: 10.03.2025).

3. Алтайский край. Социальная сфера Большая Российская Энциклопедия [Электронный ресурс]. URL: <https://bigenc.ru/c/altaiskii-krai-sotsial-naia-sfera-1edb7e> (дата обращения: 10.03.2025).

4. Где в России больше всего сельскохозяйственных угодий Дзен [Электронный ресурс]. URL: <https://dzen.ru/a/ZlgbE3LqQyRZqM2l?ysclid=m8e98bwbj689610320> (дата обращения: 10.03.2025).

5. Характеристика Алтайского края : официальный сайт Министерства экономического развития Алтайского края [Электронный ресурс]. URL: <https://econom22.ru/economy/AltaiRegionCharacteristic/?ysclid=m8e9a9z8lm146354089> (дата обращения: 10.03.2025).
6. Алтайский край. Хозяйство. Промышленность Большая Российская Энциклопедия [Электронный ресурс]. URL: <https://bigenc.ru/c/altaiskii-krai-khoziaistvo-promyshlennost-315adb?ysclid=m8e9c32rh985012308> (дата обращения: 10.03.2025).
7. Мищенко В. В. Вопросы развития машиностроения Алтайского края в формажорных условиях в стратегической перспективе // Экономика. Профессия. Бизнес. 2024. № 3 С. 89–99.
8. В Алтайском крае ускорилась естественная убыль населения MRRU Барнаул [Электронный ресурс]. URL: <https://brl.mk.ru/social/2025/01/28/v-altayskom-krae-uskorilas-estestvennaya-ubyl-naseleniya.html?ysclid=m8e9ke4kn2787749349> (дата обращения: 10.03.2025).
9. Дефицит квалифицированных и рабочих кадров [Электронный ресурс]. URL: <https://ombudsmanbiz22.ru/news/1724> (дата обращения: 10.03.2025).
10. Власти рассказали, как изменится жизнь в Алтайском крае к 2035 году Алтайская Правда [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ap22.ru/paper/Vlasti-rasskazali-kak-izmenitsya-zhizn-v-Altayskom-krae-k-2035-godu.html?ysclid=m8e9n6jufp397342125> (дата обращения: 10.03.2025).
11. Стрижкина И. В., Яценко А. С. Актуальные проблемы реализации экспортного потенциала Алтайского края // Форум молодых ученых. 2020. № 12(52). С. 551–559.
12. Алтайский край оказался в аутсайдерах рейтинга по зарплатам в отраслях Толк [Электронный ресурс]. URL: <https://tolknews.ru/obsestvo/188236-altayskiy-kray-poral-namesto-iz-po-zarplatam-v-otraslyah?ysclid=m8ea1tu2io840308102> (дата обращения: 10.03.2025).
13. В 2025 году региональный материнский капитал в Алтайском крае вырастет Официальный сайт Правительства Алтайского края [Электронный ресурс]. URL: https://altairegion22.ru/press-center/news/Glavsotszaschita/v-2025-godu-regionalnyi-materinskii-kapital-v-altayskom-krae-vyrastet_1442917/ (дата обращения: 10.03.2025).
14. Министерство образования и науки Алтайского края [Электронный ресурс]. URL: <http://www.educaltai.ru/news/itog/75840/> (дата обращения: 10.03.2025).
15. Элеватор и завод по переработке построят в Рубцовске Amic [Электронный ресурс]. URL: <https://www.amic.ru/news/elevator-i-zavod-po-pererabotke-postoyat-v-rubcovske-543805?ysclid=m8ea818ovz690423906> (дата обращения: 10.03.2025).
16. В Яровом открылся новый завод по переработке артемии Атмосфера [Электронный ресурс]. URL: <https://www.asfera.info/news/125210-v-arovom-otkrylsa-novuj-zavod-po-pererabotke-artemii> (дата обращения: 10.03.2025).
17. В Рубцовске хотят построить АЭС Местное время Рубцовск [Электронный ресурс]. URL: <https://rubtsovskmv.ru/sobytie/v-rubcovske-hotyat-postroit-aes/2023/09/29/> (дата обращения: 10.03.2025).
18. Федералы активно заходят в Новоалтайск с масштабными складскими проектами Толк [Электронный ресурс]. URL: <https://tolknews.ru/nedvizimost/169414-chto-za-ogromnie-skladskie-kompleksi-mogut-poyavitsya-pod-barnaulom-za-dva-goda?ysclid=m8eacasm90976230291> (дата обращения: 10.03.2025).

© Пятых В. М., Семиколонова М. Н., 2025

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИННОВАЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Ф. П. Шумаков, Ю. В. Ерыгин

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

В рамках предложенных авторами принципов, составляющих концепцию формирования программы инновационного развития региона, определены в ходе проводимого опроса основные «структурные дыры», сдерживающие реализацию регионального инвестиционного проекта (далее Проект «А»). Определены основные проблемы, возникающие в ходе реализации Проекта «А», а также предложены мероприятия по поддержке реализации данного Проекта, подлежащие включению в региональную Программу инновационного развития. Анализ характера предложенных мероприятий позволил определить функции и участника региональной инфраструктуры, обеспечивающие поддержку анализируемого проекта.

Ключевые слова: региональная инновационная программа, эффективность реализации.

MAIN PROBLEMS AND DIRECTIONS FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF IMPLEMENTING THE REGIONAL INNOVATION PROGRAM

F. P. Shumakov, Y. V. Erygin

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Within the framework of the principles proposed by the authors, which constitute the concept of the formation of the program of innovative development of the region, the main "structural holes" that hinder the implementation of the regional investment project (hereinafter Project "A") were identified during the survey. The main problems arising during the implementation of Project "A" were identified, and measures to support the implementation of this Project, subject to inclusion in the regional Program of Innovative Development, were proposed. An analysis of the nature of the proposed measures made it possible to determine the functions and participant of the regional infrastructure that provide support for the analyzed project.

Keywords: regional innovation program, implementation efficiency.

В настоящее время во многих субъектах России реализуются региональные инвестиционные программы и проекты. Безусловно, цели реализации каждого из таких проектов или программ разные и зависят от конкретного региона. Тем не менее, они играют

важную роль в экономическом развитии любого региона. Как правило, реализация отдельных инвестиционных проектов происходит в рамках Программы инновационного развития региона, что обеспечивает их поддержку на всех этапах инновационного процесса. На сегодняшний день такие Программы осуществляются в большинстве регионов страны [1-3]. Ранее, авторами были предложены Принципы, составляющие концепцию формирования региональной Программы инновационного развития (далее Принципы) [4]. Принципы концепции включают в себя:

- принцип влияния Программы на формирование региональной инновационной среды;
- принцип прямой связи Программы с реализуемыми проектами;
- принцип определения и ликвидации «структурных дыр»;
- принцип обеспечения коммерческой эффективности проектов Программы;
- принцип достижения бюджетной эффективности Программы в целом.

Важнейшее значение среди них в рамках реализации региональной Программы имеет принцип определения и ликвидации «структурных дыр». Его смысл, в частности, заключается в предоставлении возможности руководству проектов и координаторам Программы объективно определить перечень мероприятий Программы, а также оценить требуемые затраты, коммерческую и бюджетную эффективность.

В рамках реализации данного принципа было проведено исследование Проекта «А» с целью определения «структурных дыр», возникновение которых возможно при его реализации. Метод исследования заключается в проведении опроса среди участников проекта с целью выявления необходимых форм и способов поддержки проекта для ликвидации проблемных вопросов, возникающих в ходе его осуществления. Результаты опроса по Проекту «А» приведены в табл. 1.

Таблица 1

Перечень «структурных дыр» по Проекту «А»

№ п/п	«Структурные дыры» по Проекту «А»
1	Отставание от графика выполнения работ по Проекту
2	Не подготовлена инфраструктура для реализации мероприятий Проекта
3	Отсутствие возможности по доступу резидентов на территорию реализации Проекта
4	Отсутствие заявки на получение промышленной ипотеки
5	Отсутствие демонстрационных материалов, необходимых для привлечения потенциальных инвесторов

По итогам анализа выявленных «структурных дыр» были предложены мероприятия по поддержке Проекта «А», а также были определены соответствующие функции объектов региональной инновационной инфраструктуры, обеспечивающие выполнение намеченных мероприятий. В частности, к данным функциям относятся:

- контроль соблюдения графика при выполнении работ по Проекту;
- подготовка инфраструктуры с целью реализации мероприятий Проекта;
- решение вопроса об организации доступа резидентов на территорию реализации Проекта;
- подготовка и сопровождение для получения промышленной ипотеки;
- подготовка разного рода демонстрационных материалов, с целью привлечения потенциальных инвесторов.

Анализ содержания выявленных функций позволил определить субъект на уровне регионального управления, который будет обеспечивать их выполнение. В качестве такого субъекта была определена Управляющая компания «Х».

Оценка требуемых затрат на реализацию предложенных мероприятий свидетельствует об их текущем характере и возможности их покрытия в рамках функциональных обязанностей Управляющей компании. Это позволяет говорить не только о коммерческой, но и бюджетной эффективности предложенных мероприятий.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие Оренбургской области» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Оренбургской области от 25.12.2018 № 888-пп (с изменениями на 13.02.2025). URL: <https://docs.cntd.ru/document/550349342> (дата обращения: 04.03.2025).

2. Об утверждении государственной программы Приморского края «Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края» [Электронный ресурс] : Постановление Администрации Приморского края от 19.12.2019 № 860-па (с изменениями на 13.02.2025). URL: <https://docs.cntd.ru/document/561664364> (дата обращения: 04.03.2025).

3. О государственной программе «Экономическое развитие Вологодской области» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Вологодской области от 24.12.2019 № 1300 (с изменениями на 27.11.2024). URL: <https://docs.cntd.ru/document/561694689> (дата обращения: 04.03.2025).

4. Ерыгин Ю. В., Шумаков Ф. П. Методические принципы и инструменты формирования программы инновационного развития региона // Финансовый менеджмент : журнал. Саратов : Изд. дом «Академический», 2024. Вып. № 2 (2024). С. 141–148. Серия: Финансовый менеджмент.

© Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В., 2025

**«АУДИТ, КОНТРОЛЬ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЙ»**

УДК 339.742.2(47+57)

**ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ И ОРИЕНТИРЫ РАЗВИТИЯ
ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РОССИИ
В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

А. В. Ильина, Д. М. Лысенко, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

В данной статье авторы рассмотрели направления в системе валютного регулирования в Российской Федерации, а также законодательную базу в данной сфере. Определено значение Банка России как ключевого органа в структуре регулирования валютной политикой. Показана роль таможенных органов при совершении международных валютных операций. Проведен анализ некоторых количественных показателей эффективности валютного контроля. Определены направления развития современных технологий в области валютного регулирования в таможенном деле. Даны рекомендации по улучшению координации валютного контроля таможенных органов на фоне глобализации экономики.

Ключевые слова: валютное регулирование, эффективность, стратегия развития, интегрированные информационные технологии.

**THE CURRENT STATE AND GUIDELINES FOR THE DEVELOPMENT
OF CURRENCY REGULATION IN RUSSIA IN THE CONDITIONS
OF ECONOMIC GLOBALIZATION**

A. V. Ilyina, D. M. Lysenko, M. I. Migunova

Siberian Federal University
79, buil. 3, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

In this article, the authors reviewed the trends in the system of currency regulation in the Russian Federation, as well as the legislative framework in this area. The importance of the Bank of Russia as a key body in the structure of monetary policy regulation is characterized. The role of customs authorities in international currency transactions is shown. Some quantitative indicators of the effectiveness of currency control are analyzed. The directions of development of modern technologies in the field of currency regulation in customs are determined. Recommendations are given on improving the coordination of currency control of customs authorities in the context of a globalized economy.

Keywords: currency regulation, efficiency, development strategy, integrated information technologies.

В условиях глобализации экономики, характеризующейся свободным движением товаров, услуг и капитала, валютное регулирование приобретает особую значимость для обеспечения экономической безопасности каждой страны [6]. Эффективное управление валютными потоками позволяет государству поддерживать стабильность национальной валюты и контролировать финансовые риски.

Валютное регулирование в России представляет собой сложную систему, призванную обеспечить стабильность национальной валюты, контролировать движение капитала и предотвращать отток валютных средств из страны [7]. Нормативно-правовая база валютного регулирования основана на ряде федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и нормативных актов Центрального банка Российской Федерации (Банка России).

Ключевым документом является Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с последующими изменениями и дополнениями). Его цель – гарантировать проведение единой государственной политики в сфере финансов, а также поддержать стабильность российской валюты и внутреннего валютного рынка страны для успешного развития национальной экономики и эффективного международного экономического взаимодействия [2]. Данный закон определяет основные принципы валютного регулирования, устанавливает порядок проведения валютных операций, а также определяет полномочия органов валютного контроля.

Регулирование осуществляется, в первую очередь, Банком России, который обладает широкими полномочиями в сфере валютной политики [1]. Банк России устанавливает официальный курс рубля к иностранным валютам, проводит валютные интервенции на внутреннем и внешнем рынках для поддержания стабильности рубля, регулирует операции с иностранной валютой, осуществляет валютный контроль и надзор за соблюдением валютного законодательства.

Важным органом валютного регулирования, наряду с Банком России, выступает Правительство РФ. Кроме того, в пределах своих компетенций участие в валютном регулировании принимают и другие государственные органы, такие как Министерство финансов РФ (Минфин России), Министерство экономического развития РФ (Минэкономразвития России), Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), Федеральная налоговая служба (ФНС России), Федеральная таможенная служба (ФТС России) и другие.

В рамках действующего законодательства устанавливаются правила проведения валютных операций резидентами и нерезидентами, ограничения на движение капитала, регулируется порядок представления отчетности по валютным операциям. В зависимости от характера операции и статуса участников могут применяться различные режимы валютного контроля, предусматривающие обязательную регистрацию операций, подачу отчетов и другие требования. Нарушение валютного законодательства влечет за собой административную и уголовную ответственность [9].

Система валютного регулирования постоянно развивается и адаптируется к меняющейся экономической ситуации. Банк России, в соответствии с возложенными на него полномочиями, периодически вносит изменения в нормативные акты, направленные на совершенствование механизмов валютного регулирования и повышение его эффективности.

Особое место в системе валютного регулирования занимают таможенные органы, на которые возложена функция контроля за валютными операциями, связанными с внешнеторговой деятельностью. Они не только отслеживают потоки валюты, пересекающей границу, но и активно участвуют в пресечении незаконных валютных опера-

ций, включая отмывание денег и финансирование терроризма, действуя в соответствии с международными стандартами. Эта деятельность таможенных органов вносит существенный вклад в обеспечение макроэкономической стабильности и устойчивого развития национальной экономики.

Валютное регулирование тесно связано с валютным контролем, эффективность которого можно оценить по различным показателям, которые целесообразно представить в виде статистических данных.

Так, с 1 марта 2022 года на территории Российской Федерации действует запрет на вывоз наличной иностранной валюты в сумме, превышающей эквивалент 10 тысяч долларов США и рассчитанной по официальному курсу Банка России, установленному на дату вывоза [3]. Иллюстрацией эффективности мер валютного контроля служат данные рис. 1, демонстрирующие объемы денежных средств, которые граждане пытались утаить от таможенного контроля в млрд руб. за 2022–2024 гг.

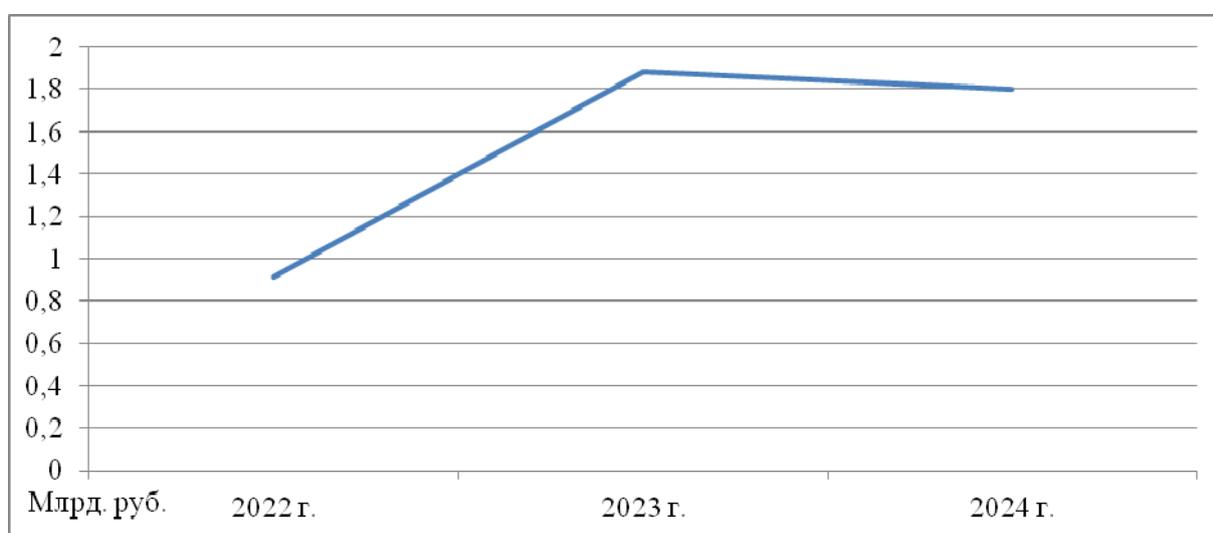


Рис. 1. Объем незаконно перемещаемых гражданами денежных средств в рублевом эквиваленте, млрд руб.

Опираясь на представленные данные, можно предположить, что рост объемов незаконно перемещаемых гражданами денежных средств в 2023 году (1,88 млрд руб.) по сравнению с 2022 годом (0,91 млрд руб.) связан с ужесточением валютного контроля после начала 2022 года, включая введение ограничений на вывоз валюты. Небольшое снижение в 2024 году (1,8 млрд руб.) может указывать на адаптацию граждан к новым правилам или усиление эффективности мер контроля.

Для более объективной оценки эффективности валютного контроля одного показателя не достаточно. Исходя из этого, следует включить в оценку количества дел по административным правонарушениям за 2022–2024 гг., представленным на рис. 2.

Незначительное снижение количества дел об административных правонарушениях в сфере валютного контроля с 11567 в 2022 году до 10861 в 2024 году может быть связано с несколькими факторами: усилением профилактических мер, повышением осведомленности граждан о правилах валютного законодательства, а также возможным эффектом от ужесточения мер контроля в предыдущие годы.

Аналогичная тенденция к сокращению преступности наблюдается и в динамике возбуждения уголовных дел, что отражено на рис. 3.

Снижение количества уголовных дел по валютным преступлениям с 103 в 2022 году до 63 в 2024 году, вероятно, отражает повышенную эффективность мер профилактики и превентивного воздействия, а также усиление контроля на ранних стадиях потенциальных правонарушений, что приводит к переводу части нарушений в плоскость административных правонарушений [10; 11].

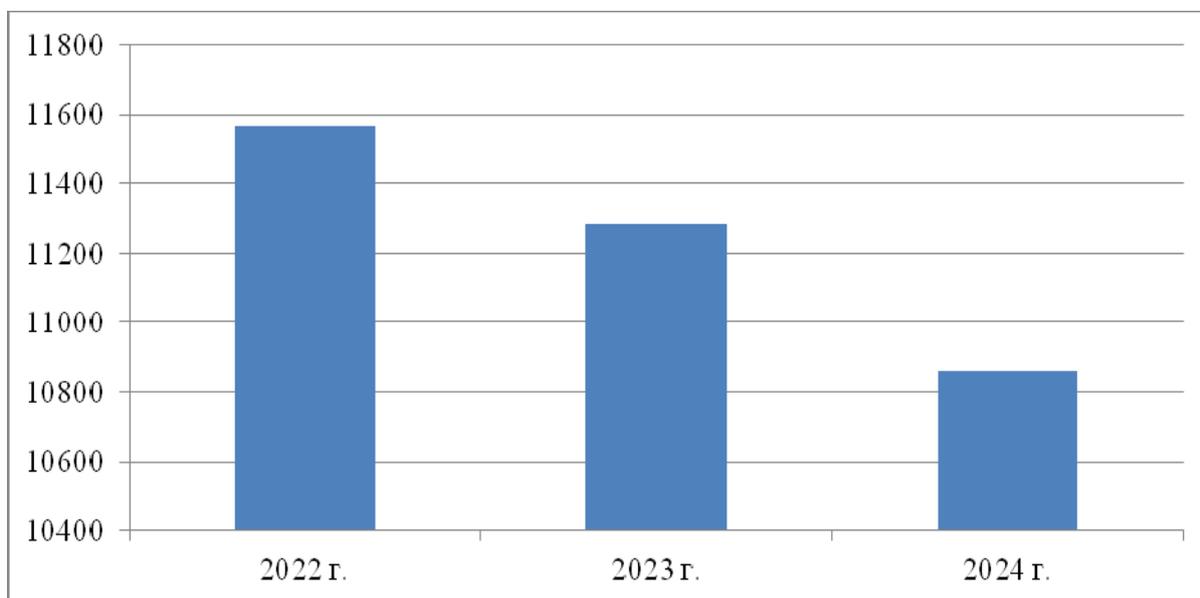


Рис. 2. Количество дел об административных правонарушениях, связанных с нарушением перемещения валюты через таможенную границу

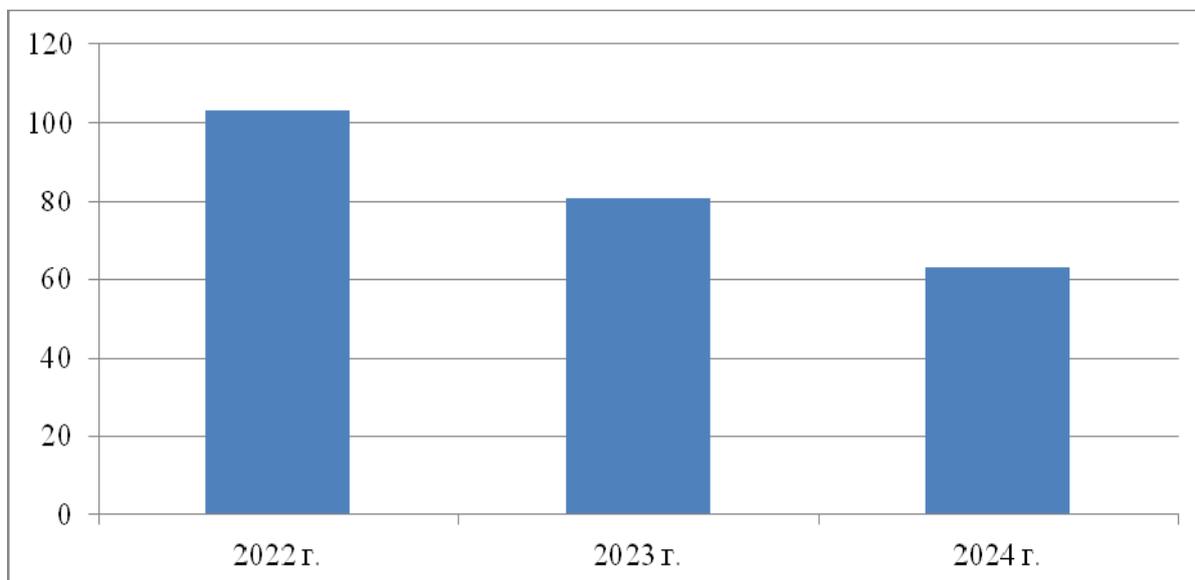


Рис. 3. Количество уголовных дел, связанных с нарушением перемещения валюты через таможенную границу

Такой довольно позитивный тренд, однако, не снимает необходимости дальнейшего совершенствования системы валютного регулирования.

Стремление к положительным изменениям в сфере модернизации валютного регулирования отражено в распоряжении Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 года (№ 1388-р), которое формулирует данное направление как приоритетное в стратегии развития таможенной службы до 2030 года. В рамках данного документа предусмотрено внедрение современных интегрированных информационных технологий, что должно способствовать не только повышению безопасности таможенных процедур, но и их упрощению.

Одной из важных задач является минимизация рисков, связанных с осуществлением сомнительных валютных операций участниками внешнеэкономической деятельности. Особое внимание уделяется вопросам, касающимся цифровых финансовых активов. Разработка международных соглашений и других нормативных документов, обеспечивающих соблюдение валютного законодательства, представляется необходимой для построения организованной и безопасной системы валютного оборота в стране. Важный аспект этой работы заключается в создании каналов электронного информационного взаимодействия, что значительно ускорит и повысит качество обмена данными между заинтересованными сторонами.

Для повышения эффективности предотвращения и пресечения валютных правонарушений целесообразно сформировать систему, основанную на принципах открытости и самодостаточности. Она должна включать методы, ориентированные на проактивное выявление угроз и рисков, а не только на реакцию на уже произошедшие нарушения.

Стратегия развития таможенной службы подчеркивает важность масштабного внедрения различных электронных автоматизированных сервисов. Как один из основных инструментов и способов достижения поставленной цели по минимизации валютных рисков рассматривается полномасштабное использование участниками внешнеэкономической деятельности сервисов личного кабинета и использование механизма «единого окна» [4; 8].

В современных условиях валютно-финансовые операции становятся неотъемлемой частью эффективного выполнения ключевых внутренних задач, которые связаны с реализацией глубоких изменений в различных сферах. Эти реформы призваны не только поддержать устойчивость национальной экономики, но и обеспечить ее безопасность в условиях глобальных экономических вызовов [5]. Несмотря на текущий спад в области правонарушений и преступлений в сфере перемещения валюты, обновление механизмов валютного регулирования становится крайней необходимостью для достижения устойчивого роста и реализации стратегических целей реформаторской деятельности в стране. Внедрение автоматизации в валютное регулирование позволит сделать процессы более предсказуемыми и безопасными, для самих же участников валютных операций будут созданы комфортные условия и упрощены некоторые направления деятельности.

Однако, в условиях глобализации экономики, эффективность системы валютного контроля напрямую зависит от координации действий таможенных органов. Для повышения эффективности рекомендуется усилить международное сотрудничество, развивать обмен информацией с зарубежными партнерами в режиме реального времени, использовать современные аналитические инструменты для выявления транснациональных схем отмывания денег и финансирования терроризма, а также унифицировать процедуры валютного контроля на границе, стремясь к созданию единого информационного пространства в рамках международных соглашений. Данные меры повысят эффективность валютного контроля и обеспечат устойчивое развитие экономики страны.

Библиографические ссылки

1. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ: с измен. и доп., вступившими в силу 28 декабря 2024 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/ (дата обращения: 09.03.2025).
2. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.12.2003 № 173: с измен. и доп., вступившими в силу 08 августа 2024 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 09.03.2025).
3. О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 01.03.2022 № 81 : с измен. и доп., вступившими в силу 20 мая 2024 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410578/ (дата обращения: 09.03.2025).
4. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р (ред. от 12.07.2024) : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу 12 июля 2024 года. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/ (дата обращения: 11.03.2025).
5. Система валютного регулирования Российской Федерации и направления её развития / Р. Р. Ахмедзянов, Н. В. Мельник, С. Х. Габдуллина, Т. З. Сейдаметова // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 1-1. С. 28–32.
6. Егорова А. П., Шепелева Е. В. Проблемы и рекомендации по реформированию системы валютного регулирования и валютного контроля экспортно-импортных валютных операций в РФ // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 6. С. 230–237.
7. Леднева Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы [Электронный ресурс] : учеб. пособие. М. : Норма : ИНФРА-М, 2022. 136 с. URL: <https://libproxy.bik.sfu-kras.ru:2083/catalog/product/1220284> (дата обращения: 09.03.2025).
8. Моторыгина А. А., Кусков А. Н. Эффективность использования механизма «Единого окна» в ЕАЭС // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 12-2. С. 30–36.
9. Ответственность за нарушение валютного законодательства // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2025. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/exchange_controls/otv_vk/ (дата обращения: 09.03.2025).
10. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2025. URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 09.03.2025).
11. ФТС выявила незаконный вывоз наличных рублей и валюты на 1,8 миллиарда // Альта-Софт [Электронный ресурс] : офиц. сайт. 2024. URL: https://www.alt.ru/external_news/115836/#:~:text=23%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%B0%D0%B1%D1%80%D1%8F%202024%20%D0%B3.,%D1%80%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B5%D0%B9%2C%20%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80%D0%B8%D1%82%D1%81%D1%8F%20%D0%B2%20%D1%81%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0. (дата обращения: 09.03.2025).

ПРИМЕНЕНИЕ ТАРИФНЫХ И НЕТАРИФНЫХ САНКЦИЙ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

А. А. Максимова, Л. С. Момоток, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Экономическая безопасность государства, а также мероприятия, позволяющие обеспечить должный уровень такой безопасности, в настоящее время являются предметом многочисленных дискуссий. Российская Федерация в целях достижения должного уровня экономической безопасности стремится к реализации ряда мер, в том числе речь идет и о применении тарифных и нетарифных санкций. В любом случае основная цель государства сводится к тому, чтобы обеспечить должный уровень защиты национальной экономики от иностранного воздействия и давления. По мнению автора, проблема видится в том, что использование тарифных и нетарифных методов регулирования может негативно сказаться на внешне-торговых потоках, затруднить выход на рынок новых товаров и предотвратить появление новых торговых партнёров.

В ходе исследования удалось установить, что Российская Федерация стремится к обеспечению защиты внутренних рынков от конкуренции со стороны иностранных товаров, услуг. Именно поэтому используется так называемая политика протекционизма, когда задействованы инструменты тарифного и нетарифного регулирования.

Ключевые слова: тарифные санкции, нетарифные санкции, экономическая безопасность, экспорт, импорт, ограничения.

THE APPLICATION OF TARIFF AND NON-TARIFF SANCTIONS WITHIN THE FRAMEWORK OF ECONOMIC SECURITY

A. A. Maksimova, L. S. Momotok, M. I. Migunova

Siberian Federal University
79, buil. 3, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The economic security of the State, as well as measures to ensure an adequate level of such security, are currently the subject of numerous discussions. In order to achieve an adequate level of economic security, the Russian Federation is striving to implement a number of measures, including the application of tariff and non-tariff sanctions. In any case, the main goal of the state is to ensure that the national economy is adequately protected from foreign influence and pressure. According to the author, the problem is that the use of tariff and non-tariff regulatory methods can negatively affect foreign trade flows, make it difficult for new goods to enter the market and prevent the emergence of new trading partners.

The study revealed that the Russian Federation strives to ensure the protection of domestic markets from competition from foreign goods and services. That is why the so-called policy of protectionism is used when using the tools of tariff and non-tariff regulation.

Ключевые слова: tariff sanctions, non-tariff sanctions, economic security, exports, imports, restrictions.

Актуальность работы обусловлена тем, что в некоторых случаях введение тарифных и нетарифных санкций может рассматриваться как угроза экономической безопасности государств. Сегодня тарифное и нетарифное регулирование переживает период интенсивной модернизации, поиска более эффективных форм и методов, связанных с задачами адаптации к международным правилам и стандартам, интеграционным процессам.

Цель работы – провести анализ использования тарифных и нетарифных санкций в рамках экономической безопасности.

Регулирование внешнеторговых операций стоит рассматривать в качестве способа оказания воздействия в отношении внешней торговли за счет использования мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Речь также идет и о регулировании экспорта, импорта. Все это позволяет обеспечить защиту интересов отечественного предпринимательства, а также пополнить бюджет государства. На сегодняшний день формирование бюджета России на 30 % обеспечивается за счет поступающих таможенных платежей. Практика взимания таких платежей указывает на наличие некоторых проблем, которые оказывают негативное воздействие и снижают эффективность таможенно-тарифного регулирования в целом [10, с. 37].

За последние несколько лет отмечается ужесточение экономических санкций в отношении России, которые реализуются США и странами Европы. Все это в какой-то степени подрывает экономику России, поскольку идет процесс ограничения импорта и экспорта необходимых товаров. Соответственно, со стороны Российской Федерации зреет необходимость в принятии мер, направленных на поддержание реального сектора экономики, стимулирование отечественного производства и поиска нового рынка сбыта для отечественных товаров.

Стоит обратить внимание на то, что тарифы и квоты могут выступать в качестве своеобразных торговых санкций. В большинстве случаев же они позволяют обеспечить должный уровень защиты отечественных производителей от иностранной конкуренции [14, с. 155].

Далее, в табл. 1, представим некоторые тарифные меры, которые были использованы Российской Федерацией в последнее время, направленные на обеспечение и поддержание экономической безопасности.

Указанные тарифные меры, которые реализуются Российской Федерацией, направлены на стабилизацию экономики, экономических отношений, а также поддержание отечественного бизнеса. Помимо этого, в стране использовался и ряд иных тарифных мер, позволяющих поддерживать экономическую безопасность страны в условиях санкций. Например, в период с 1 января по 30 июня 2024 года вводилась квота на экспорт лома. Данная мера была направлена на то, чтобы обеспечить поддержание цен, а также обеспечить предприятия металлургического сектора необходимым стратегически важным сырьем.

Ввиду глобального переустройства экономических основ, возникшего ввиду большого санкционного давления, Российская Федерация вынуждена была использовать комплекс тарифных мер, по сути, это стало необходимостью. Так, в частности, в 2022 году произошло обнуление ввозных таможенных пошлин на более чем 1300 товарных позиций. Сумма освобождений от уплаты таможенных платежей составила порядка 14,5 млрд рублей. Со стороны государства были введены и тарифные квоты, за счет которых возможно производить ввоз определённых видов товара по сниженной ставке пошлины [11].

В целях поддержания и сохранения экономической безопасности особое внимание уделяется и нетарифным мерам. Данный вид мер может оказывать существенно

воздействие в отношении процедуры торговли товарами, так как могут наблюдаться изменения в части объема торговли, уровня цен.

Таблица 1

Тарифные меры, которые Россия использовала во внешней торговле в 2024 году

Наименование тарифной меры	Содержание тарифной меры
Экспортные пошлины с привязкой к курсу рубля [1]	Начиная с 01.01.2024 года, экспортные пошлины действуют в отношении большого количества товаров и составляют 4–7 % таможенной стоимости в зависимости от курса национальной валюты. Ставка пошлины: 4 % при курсе 80–85 руб. за доллар США; 4,5 % при 85–90 руб.; 5,5 % при 90–95 руб., 7 % при 95 руб. и более
Комбинированные экспортные пошлины на отдельные виды удобрений [2]	Данный вид пошлин был введен с 01.09.2024. Адвалорная ставка составляет 7 % от таможенной стоимости, специфическая (минимальная ставка пошлины за тонну в рублях) колеблется в зависимости от типа удобрения – азотные, калийные, фосфорные/сложные и составляет соответственно 1100, 1800 и 2100 рублей/т
Тарифные квоты на вывоз отдельных видов товаров [3]	29.07.2024 было принято Постановление Правительства РФ, в соответствии с которым были установлены соответствующие квоты на вывоз в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, полуфабрикатов из железа или нелегированной стали, коксовой продукции, произведенных на территориях Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, ферросилиция и полуфабрикатов из железа и нелегированной стали, произведенных на территории Луганской Народной Республики
Нулевая ставка ввозной таможенной пошлины на отдельные виды товаров [4]	С 29.11.2024 года по 30.09 2027 года установлена нулевая ставка ввозной таможенной пошлины в отношении искусственных вискозных волокон, не подвергнутых кардо-, гребнечесанию или другой подготовке для прядения
Вывозная таможенная пошлина на бурый уголь [5]	С 1 по 30 ноября 2024 года ставка вывозной таможенной пошлины на бурый уголь установлена в размере 7 % от таможенной стоимости

Нетарифное регулирование – это, прежде всего, количественные ограничения внешней торговли, которые дополняются иными ограничениями экономического характера, а также административными запретами экспорта или импорта. Стоит учитывать тот факт, что способы государственного нетарифного регулирования представлены в большом видовом разнообразии. В соответствии с классификацией ЕЭК ООН они делятся на 3 основные группы: меры прямого ограничения, таможенные и административные формальности, прочие нетарифные методы [12, с. 120].

При помощи использования нетарифного регулирования, возможно, достигнуть ограничения импорта и экспорта товаров, при этом без вмешательства в ставки таможенных пошлин. Так, можно обозначить несколько основных причин, касающихся использования нетарифных мер регулирования:

- обеспечение должного уровня защиты экономических интересов государства, а также обеспечения национальной безопасности страны;
- осуществление охраны жизни и здоровья населения, их имущества, а также окружающей среды;
- оказание поддержки отечественным производителем, а также поддержание среднего и малого бизнеса;

- сохранение культурного наследия;
- соблюдение соответствующих международных соглашений [15, с. 198].

Говоря о Российской Федерации, стоит учитывать то, что правовые основы нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности, находят свое закрепление в различных нормативно-правовых актах.

Меры нетарифного регулирования, позволяющие обеспечить экономическую безопасность, подразумевают наличие определенных ограничений финансового характера. Также наблюдаются технические ограничения, количественные барьеры, особые требования, которые предъявляют таможенные органы при оформлении груза. Помимо этого, в указанный перечень мер относятся и мероприятия по оказанию поддержки в части импортозамещения. Нетарифные меры регулирования включают в себя лицензирование, контингентирование, сертификацию с предотгрузочной проверкой. Их основная цель сводится к тому, чтобы обеспечить наличие жизненно важной продукции на внутреннем рынке страны [13, с. 127].

В качестве одной из главных мер, которая была принята, является введение запрета на вывоз критически важных для России иностранных товаров, оборудования и технологий. Правительство РФ в постановлениях от 09.03.2022 № 311 [6], 312 [7], 313 [8], предусмотрело перечень товаров, которые запрещено вывозить из страны или на их экспорт есть ограничения.

Достаточно активно используются и некоторые защитные меры, касающиеся внешней торговли. Данный перечень мер предусматривает наличие ограничений допуска отдельных видов товаров иностранного происхождения к государственным закупкам. Реализация указанных мероприятий направлена на защиту внутреннего российского рынка и поддержание отечественных производителей [9].

Подводя итог, стоит сказать о том, что за последние три года в отношении России было введено значительное количество санкций со стороны стран Европы и США. Такого рода санкции были направлены на подрыв основ экономики Российской Федерации, что прослеживалось в виде ограничения экспорта, импорта товаров, признающихся жизненно необходимыми.

Все это привело к тому, что в стране ощущалась реальная потребность в разработке и принятии мер поддержки сектора экономики. Помимо этого, с учетом санкционного воздействия, ощущалась потребность и в развитии производства, поиске новых рынков сбыта природных ресурсов и товаров отечественного происхождения.

Использование тарифных и нетарифных мер подчеркивает их важность для всего экономического сектора в целом. Соответственно, использование указанных мер должно обеспечить соблюдение баланса национальных интересов и поддержание принципов справедливой торговли.

Таможенно-тарифное регулирование – мощный инструмент, способный как стимулировать, так и дестабилизировать национальную экономику. Эффективность его применения напрямую зависит от взвешенности используемых инструментов – от ограничений и запретов до санкций. В условиях глобальной нестабильности и внешних ограничений, роль государства сводится к активной поддержке ключевых отраслей, посредством целенаправленного финансирования и стимулирования инвестиционной активности.

Реализация приоритетных проектов, снижение финансового давления на региональные бюджеты, поддержка инновационных отечественных разработок и экспортно-ориентированных производств – ключевые направления государственной политики. Особое внимание уделяется развитию несырьевого экспорта и поддержке малого и среднего бизнеса, ориентированного на реальный сектор экономики.

С целью защиты экономических интересов, обеспечения безопасности и благополучия граждан, государство использует как тарифные, так и нетарифные методы регулирования. Анализ показывает, что данные механизмы демонстрируют достаточную эффективность в современных условиях.

Библиографические ссылки

1. О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, и о внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза : Постановление Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538 (ред. от 28.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025) // Собрание законодательства РФ. 25.09.2023. № 39, ст. 7046.

2. О ставках вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, и о внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза : Постановление Правительства РФ от 21.09.2023 № 1538 (ред. от 28.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025) // Собрание законодательства РФ. 25.09.2023. № 39, ст. 7046.

3. О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации : Постановление Правительства РФ от 29.07.2024 № 1025 // Собрание законодательства РФ. 05.08.2024. № 32, ст. 4862.

4. Об установлении ставки ввозной таможенной пошлины Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза в отношении вискозных волокон искусственных, не подвергнутых кардо-, гребнечесанию или другой подготовке для прядения [Электронный ресурс] : Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 18.10.2024 № 104 // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 19.11.2024).

5. О ставке вывозной таможенной пошлины на бурый уголь [Электронный ресурс] : информация Минэкономразвития России от 28.10.2024. URL: <https://economy.gov.ru/> (дата обращения: 29.10.2024).

6. О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100 : Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 311 (ред. от 15.10.2024) // Собрание законодательства РФ. 14.03.2022. № 11, ст. 1703.

7. О введении на временной основе разрешительного порядка вывоза отдельных видов товаров за пределы территории Российской Федерации : Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 312 (ред. от 15.10.2024) // Собрание законодательства РФ. 14.03.2022. № 11, ст. 1704.

8. О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 8 марта 2022 г. № 100 : Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 313 (ред. от 03.03.2025) // Собрание законодательства РФ. 21.03.2022. № 12, ст. 1819.

9. Анищенко И. И. Таможенно-тарифная политика в системе государственного регулирования экономики и внешней торговли [Электронный ресурс] // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15, № 3. URL: <https://esj.today/PDF/75ECVN323.pd> (дата обращения: 06.03.2025).

10. Ахмедзянов Р. Р., Мигел А. А., Воробьева Е. Д. Состояние и направления развития системы экспортного контроля в России // Вестник Академии знаний. 2020. № 6 (41). С. 36–38.

11. Кузнецова А. А., Бычкова Е. Д. Особенности применения тарифных льгот и преференций в РФ: проблемы и пути решения [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 5-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennostiprimeneniya-tarifnyh-lgot-i-preferentsiy-v-rf-problemy-i-puti-resheniya> (дата обращения: 06.03.2025)
12. Мигел А. А., Непарко М. В., Костылев Д. А. Поступления таможенных платежей в Российский бюджет от экспорта углеводов: оценка и перспективы снижения зависимости от нефтяной конъюнктуры // Modern Economy Success. 2021. № 3. С. 117–122.
13. Музалёва О. В., Сыройжко В. В. «Нетарифные меры регулирования внешней торговли: особенности применения в России» // Экономические науки. 2024. № 1–4. С. 125–128.
14. Нарбут В. В., Толмачев М. Н., Шнайдер О. В. Российский экспорт и импорт: двусторонняя асимметрия в статистике торговых партнеров // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17, № 3(67). С. 154–162.
15. Сушко В. И., Попко К. М. Нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности в государствах членах ЕАЭС // Молодой учёный. 2022. № 18 (413). С. 197–199.

© Максимова А. А., Момоток Л. С., Мигунова М. И., 2025

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО АУДИТА

Д. А. Махонин, А. С. Гудникова, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

Цифровая трансформация таможенного аудита становится ключевым фактором повышения экономической безопасности предприятий в условиях глобализации. В статье анализируются такие технологии как искусственный интеллект (ИИ), блокчейн и Big Data, которые трансформируют традиционные подходы к таможенному контролю и аудиту. Исследование основано на анализе нормативной базы ЕАЭС, кейсов внедрения цифровых платформ и рисков, связанных с киберугрозами, а также показано, что автоматизация процессов снижает издержки бизнеса и увеличивает скорость обработки информации, но требует пересмотра регуляторных механизмов, в связи с чем в статье предложены рекомендации для государства и компаний по адаптации к цифровой экономике.

Ключевые слова: искусственный интеллект (ИИ), блокчейн, цифровизация, таможенный аудит.

THE DIGITAL TRANSFORMATION OF CUSTOMS AUDIT

D. A. Mahonin, A. S. Gudnikova, M. I. Migunova

Siberian Federal University, Institute of Trade and Services
2, L. Prushinskaya Str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The digital transformation of customs audit is becoming a key factor in enhancing the economic security of enterprises in the context of globalization. The article analyzes technologies such as artificial intelligence (AI), blockchain, and Big Data, which are transforming traditional approaches to customs control and audit. The study is based on an analysis of the EAEU regulatory framework, case studies of digital platform implementation, and risks associated with cyber threats. It demonstrates that process automation reduces business costs and increases the speed of information processing, but requires a revision of regulatory mechanisms. Therefore, the article proposes recommendations for governments and companies to adapt to the digital economy.

Keywords: artificial intelligence (AI), blockchain, digitalization, customs audit.

Таможенный аудит традиционно рассматривается как инструмент минимизации рисков во внешнеэкономической деятельности, однако рост объемов международной торговли и усложнение схем контрабанды требуют перехода от ручных проверок к цифровым решениям, а современные вызовы, такие как необходимость обработки

колоссального количества данных и обеспечение безопасности транснациональных операций, делают этот переход неизбежным.

Внедрение искусственного интеллекта, блокчейна и аналитических платформ позволит не только ускорить процессы и повысить их прозрачность, но и сократить сроки проверки таможенных деклараций, благодаря использованию алгоритмов машинного обучения [1]. Кроме того, применение технологий распределенного реестра обеспечит неизменность данных и защиту от несанкционированного вмешательства, что особенно важно в условиях растущих киберугроз и геополитической напряженности, а интеграция с другими государственными информационными системами создаст единое информационное пространство, улучшит взаимодействие между различными государственными органами и повысит эффективность контроля за внешнеэкономической деятельностью [2].

Сама цифровая трансформация таможенного аудита представляет собой сложный процесс интеграции цифровых технологий в традиционные системы контроля, что требует переосмысления методологических основ аудита, а также обучение сотрудников таможенных органов работе с новыми цифровыми инструментами, что не в меньшей степени является ключевым фактором для успешного внедрения этих технологий в повседневную практику. Согласно исследованиям, проведенным Всемирной таможенной организацией (ВТО), ключевыми драйверами изменений выступают искусственный интеллект (ИИ), блокчейн и аналитика больших данных (Big Data), которые формируют новую парадигму взаимодействия бизнеса и регуляторов [3].

Современные алгоритмы машинного обучения обладают возможностью обрабатывать большие объемы информации, поступающей из ERP-систем, таможенных документов и сторонних ресурсов, таких как базы данных ЕАЭС, с целью выявления нестандартных ситуаций в процессе работы. При этом анализ происходит мгновенно, что позволяет оперативно реагировать на любые отклонения. Реализация такой цифровой повестки не только повышает точность аудита и сокращает зависимость от человеческого фактора, который остаётся основным источником ошибок в ручных процессах, но и, как показано в отчете Евразийской экономической комиссии (ЕЭК), обеспечит рост занятости в отрасли информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) на пространстве ЕАЭС на 66,4 % к 2025 году (1 млн новых рабочих мест) [4]. Кроме того, использование ИИ позволяет прогнозировать риски и оптимизировать ресурсы, направляя их на наиболее проблемные участки, что значительно повышает эффективность таможенного контроля, а блокчейн, в свою очередь, обеспечивает неизменяемость и прозрачность данных о товаропотоках.

В научной статье Каменевой Н. В. подчеркивается, что искусственный интеллект в составе различных сервисов способен автоматизировать проверку документации, сопровождающей товары. Это позволяет оперативно обнаруживать расхождения в счетах-фактурах, таможенных декларациях и других бумагах благодаря применению технологий анализа естественного языка и алгоритмов машинного обучения [5]. Это особенно важно для международных цепочек поставок, где прозрачность и доверие играют ключевую роль, однако внедрение таких систем требует пересмотра нормативной базы. Например, в Руководстве ЕЭК по цифровизации подчеркивается, что существующие правовые рамки не учитывают специфику смарт-контрактов и распределенных реестров, что создает правовую неопределенность для предприятий [3].

Для эффективной реализации цифровизации требуется создание новых стандартов и регламентов, которые будут принимать во внимание специфику цифровых технологий и гарантировать их юридическую защищенность. Теоретически цифровая трансформация также меняет роль экономической безопасности. Как указывают авторы монографии

«Цифровая экономика и управленческие риски», автоматизация выпуска электронных деклараций (ЭДТ) позволяет сократить издержки всех участников ВЭД на оформление документов, но допускает возможность учащения случаев кибератак [6]. Это требует усиления мер по кибербезопасности и постоянного мониторинга угроз, что подтверждается статистикой ЕЭК: в 2024 году 64 % киберинцидентов в ЕАЭС были связаны с нарушениями в цифровых системах таможенного контроля или отраслей критической информационной инфраструктуры России [7]. Однако потенциально более выигрышная статистика цифрового таможенного аудита, по сравнению с традиционным, в любом случае заставит каждого субъекта таможенного контроля задуматься о цифровизации таможенных процедур, поскольку внедрение цифровых технологий также способствует повышению конкурентоспособности и улучшению качества услуг, предоставляемых таможенными органами (табл. 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ традиционного и цифрового таможенного аудита

Параметр оценки	Классический подход	Современный цифровой подход
Эффективность обработки данных (в %)	40–60 % (ручной сбор и анализ информации)	80–90 % (применение автоматизированных систем анализа)
Точность выявления нарушений (в %)	60–70 % (существенная зависимость от профессионализма аудитора)	90–95 % (использование технологий машинного обучения)
Уровень автоматизации процессов (в %)	20–30 % (преобладают ручные операции)	70–80 % (интеграция с ГИС и платформами «единого окна»)
Работа с актуальными данными в реальном времени	10–20 % (отсутствие мониторинга в режиме реального времени)	80–90 % (применение цифровых двойников и сенсорных технологий)
Вероятность ошибок человека (в %)	30–40 % (субъективность при оценке данных)	5–10 % (строгая стандартизация процедур)
Качество взаимодействия с участниками ВЭД (в %)	30–40 % (ограниченные возможности коммуникации)	70–80 % (использование электронных платформ для взаимодействия)

Практическое внедрение цифровых инструментов в процессе таможенного аудита показывает как значительные плюсы, так и определённые трудности при адаптации. Например, в рамках проекта «Единое окно» ЕАЭС, запущенного в 2020 году, была интегрирована платформа автоматического обмена данными между таможенными службами, налоговой инспекцией и участниками ВЭД, однако эксперты отмечают, что 30% участников рынка столкнулись с проблемами совместимости корпоративных ИТ-систем с государственными платформами, что потребовало дополнительных инвестиций в адаптацию [3]. Значительный опыт также накоплен в Казахстане, где, согласно докладу ЕЭК, внедрение системы автоматизированного аудита на основе ИИ позволило сократить время проверки грузов на 30 % [8].

В России же пилотный проект «Таможенный коридор» на Дальнем Востоке показал, что использование AI для анализа рентгеновских снимков грузов повысило точность выявления контрабанды, по сравнению с ручной проверкой, однако внедрение столкнулось с дефицитом кадров: как указывается в исследовании Высшей школы экономики, свыше половины сотрудников ФТС не обладают достаточной квалификацией для работы

с AI-системами, что замедляет масштабирование проекта [6]. Данные примеры также выявляют риски цифровой трансформации. Например, в 2019 году хакерская атака на цифровую систему США привела к утечке данных свыше нескольких десятков тысяч компаний, что подчеркивает необходимость инвестиций в кибербезопасность. Кроме того, как показал аудит Счетной палаты РФ, 40 % региональных таможенных управлений не имеют резервных систем для работы в случае сбоев цифровых платформ [6].

Согласно исследованию Российской таможенной академии, цифровизация таможенного контроля требует не только технической модернизации, но и изменения нормативной базы, чтобы учесть специфику новых технологий, таких как смарт-контракты и распределенные реестры [9]. Это особенно важно для обеспечения правовой определенности и защиты интересов всех участников внешнеэкономической деятельности. Кроме того, цифровые технологии в таможенном контроле и надзоре начинают применяться с начала 2000-х годов, что было обусловлено как внедрением международных стандартов, так и национальными факторами развития цифровизации.

В связи с этим, можно выделить следующие риски цифровой трансформации:

- киберугрозы, существенная часть которых связана с нарушениями в цифровых системах;
- регуляторные пробелы, а именно тот факт, что отсутствие единых стандартов для смарт-контрактов создает правовую неопределённость;
- кадровый дефицит, связанный с тем, что свыше половины сотрудников ФТС пока что не готовы к работе с искусственным интеллектом [5].

Для нивелирования этих рисков, можно воспользоваться следующими рекомендациями: для государств – разработать стандарты цифрового аудита в рамках ЕАЭС и создать курсы повышения квалификации для сотрудников; а для бизнес-компаний, поскольку «ФТС России при планировании внедрения таможенного аудита базируется на принципе сотрудничества с бизнесом», – внедрить гибридные системы (искусственный интеллект и ручная проверка какого-то количества операций) и использовать блокчейн для защиты данных о поставках [10].

В заключение стоит отметить, что цифровая трансформация таможенного аудита – это необходимость, но не панацея. Она позволяет сократить издержки, повысить прозрачность и минимизировать риски контрабанды, однако требует решения проблем кибербезопасности, регуляторных пробелов и кадрового дефицита.

Достижение успеха обусловлено согласованностью технологических, правовых и образовательных подходов. Как показывает опыт ЕАЭС и Казахстана, цифровые инструменты эффективны, но их внедрение должно сопровождаться адаптацией нормативной базы и инвестициями в человеческий капитал.

Библиографические ссылки

1. Аксенов И. А. Цифровые технологии в таможенной и околотаможенной деятельности. Владимир : ВлГУ, 2022. 363 с.
2. Коровникова Н. А. Особенности формирования цифрового пространства (опыт ЕАЭС) // Социальные новации и социальные науки. 2022. № 2 [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-formirovaniya-tsifrovogo-prostranstva-opyt-eaes/viewer> С. 155–169. (дата обращения: 18.03.2025).
3. Евразийский банк развития. Цифровая трансформация: евразийский и международный контекст / В. В. Гриднев и др. М. : ЕАБР, 2024. 175 с. [Электронный ресурс]. URL: https://fci.eabr.org/upload/EDB_Digital-Transformation_2024-05-27_web.cleaned.pdf (дата обращения: 18.03.2025).

4. О принципах и подходах цифровой логистики в сфере транспортных услуг государств членов Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : аналитический доклад / Евраз. экон. комиссия. 2020. URL: https://eec.eaeunion.org/upload/medialibrary/289/AD-O-printsipakh-i-podkhodakh-tsifrovoy-logistiki-v-sfere-transportnykh-uslug-gosudarstv-_chlenov-EAES.pdf (дата обращения: 18.03.2025).
5. Каменева Н. В., Козлов В. С., Котыляк Ю. В., Кацель И. К., Пешко Т. А. Технологии искусственного интеллекта в системах управления таможенными рисками [Электронный ресурс] // Экономика строительства. 2023. № 10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tehnologii-iskusstvennogo-intellekta-v-sistemah-upravleniya-tamozhennymi-riskami> (дата обращения: 21.03.2025).
6. Фрик О. В., Кузнецова Е. К. Цифровая трансформация и обеспечение информационной безопасности деятельности таможенных органов в России // Экономика, предпринимательство и право. 2024. Т. 14, № 11. С. 6963–6982.
7. Число киберпреступлений в России: сайт Tadviser 2025. 24 января [Электронный ресурс]. URL: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Число_кибератак_в_России_и_в_мире (дата обращения: 17.03.2025).
8. Казиева А., Шалбаева Ш., Кадырова К. Цифровая трансформация как процесс изменения системы государственного управления в Казахстане // STATE AUDIT. 2022. № 3. С. 45–57.
9. Агамагомедова С. А. Цифровой таможенный контроль и надзор: эволюция современные тенденции регуляции // Правовая информатика. 2023. № 4. С. 21–28.
10. Бондарева А. В., Мигунова М. И. Применение методов аудита при проведении таможенного контроля после выпуска товаров: мировой и российский опыт // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 29. С. 31–36.

© Махонин Д. А., Гудникова А. С., Мигунова М. И., 2025

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

А. В. Тагильцева, М. Н. Семиколенова

Алтайский государственный университет
Российская Федерация, 656049, г. Барнаул, пр. Ленина, 61

Настоящее исследование направлено на решение важного вопроса определения налоговых рисков организации в целях обеспечения экономической безопасности организации. В работе рассматриваются различные подходы к определению понятия «налоговый риск», а также рассмотрены виды налоговых рисков, с которыми может столкнуться налогоплательщик в ходе своей деятельности. Выделение классификационных признаков и обоснование налоговых рисков имеет определяющее значение в системе учета, мониторинга и управления налоговой безопасностью экономического субъекта, а также позволяет осуществлять анализ влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние организации.

Ключевые слова: налоговая безопасность, налоговые риски, управление рисками.

TAX RISK MANAGEMENT IN THE ORGANIZATION'S ECONOMIC SECURITY SYSTEM

A. V. Tagil'ceva, M. N. Semikolenova

Altai State University
61, Lenin Ave., Barnaul, 656049, Russian Federation

This study is aimed at solving the important issue of determining the tax risks of an organization in order to ensure the economic security of the organization. The paper discusses various approaches to defining the concept of "tax risk", as well as the types of tax risks that a taxpayer may face in the course of his activities. The identification of classification features and justification of tax risks is crucial in the system of accounting, monitoring and management of tax security of an economic entity, and also allows analyzing the impact of the tax burden on the financial condition of the organization.

Keywords: tax security, tax risks, risk management.

В современных условиях динамичного рынка, стремительного изменения законодательства и глобализации экономических процессов вопросы налогового управления и контроля становятся критически важными для обеспечения устойчивости и благополучия организаций. Ключевым аспектом актуальности изучения налоговых рисков является необходимость повышения уровня налоговой прозрачности и соблюдения налогового законодательства. Налоговая безопасность является неотъемлемой частью управления рисками, снижающим вероятность финансовых потерь и негативных последствий, что в конечном итоге способствует укреплению экономической безопасности всей организации.

Целью данной работы является изучение проблемы налоговых рисков в системе экономической безопасности организации. Предметом исследования является система налоговых рисков в организации.

Экономическая безопасность предприятия представляет собой состояние, при котором организация обеспечена необходимыми ресурсами для выполнения своих функций и достижения стратегических целей, сохраняя стойкость к внутренним и внешним угрозам.

Система обеспечения налоговой безопасности – это взаимосвязь элементов системы управления, а также действий, направленных на защиту бизнес-процессов от внутренних и внешних факторов, создающие угрозы безопасности, а также стабильному развитию предприятия. Связь между экономической и налоговой безопасностью заключается в том, что соблюдение налоговых обязательств способствует укреплению финансовой устойчивости предприятия и снижению рисков, связанных с налоговыми проверками и штрафами. При наличии надежной системы налогового контроля и планирования компания может избежать финансовых потерь и нестабильности, что непосредственно влияет на ее экономическое положение. В результате, налоговая безопасность становится неотъемлемой частью общей экономической безопасности, так как обеспечивает предприятия основой для стабильного функционирования и стратегического роста в будущем.

Эффективная система обеспечения налоговой безопасности включает в себя анализ, оценку и контроль налоговых рисков. Организации обязаны платить налоговые отчисления, что формирует налоговые риски. Налоговые риски являются отдельным объектом контроля системы налогового контроля, как наиболее значимый элемент. В законодательстве Российской Федерации отсутствует толкование понятия «налоговый риск», и в научном сообществе сформировались определения данного термина, отличающиеся друг от друга.

Для термина «налоговый риск» можно выделить основные факторы его возникновения и проявления:

1. Налоговый риск связан с неопределенностью, которая может проявляться в законодательстве, интерпретации норм и решений при взаимодействии с налоговыми органами, а также при изменении законодательства [1; 2].

2. Налоговый риск тесно взаимосвязан с вероятностью возникновения негативных последствий в виде штрафов, пеней, доначисления налогов, то есть различных финансовых потерь [1; 3].

3. Налоговый риск может быть вызван ошибками в налоговой отчетности, либо неправильно сформированным налоговым планированием [4].

4. Для качественного управления налоговыми рисками следует грамотно их распознавать. В данной работе произведена группировка существующих видов риска с последующим формированием угрозы для предприятия. В табл. 1 представлены основные виды налоговых рисков, которые налогоплательщик не может контролировать.

Государство оказывает сильное влияние на налоговые риски налогоплательщика, поскольку налоговое законодательство в Российской Федерации часто подвергается изменениям или дополнениям, что может привести к увеличению налоговых обязательств организаций. Одним из ярких примеров изменения налогового законодательства, которое повлияло на экономические процессы многих организаций, является повышение ставки налога на добавленную стоимость (НДС). Согласно федеральному закону от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» [5] предусмотрено повышение налоговой ставки НДС с 18 до 20 %. Данное изменение повлекло за собой увеличение суммы налога к уплате, что означает увеличение налоговой нагрузки. Примером

изменения налоговых льгот является отмена повышенных ставок единого налога по упрощенной системе налогообложения (УСН). С 1 января 2025 года организации и индивидуальные предприниматели, превысившие лимиты по численности сотрудников и доходам, не смогут сохранить право на применение УСН, и должны перейти на повышенные ставки единого налога [6].

Таблица 1

Виды налоговых рисков, неконтролируемые налогоплательщиком

Вид риска	Угроза
Внешние риски	
Возможность введения государством новых видов налогов и сборов	Увеличения сумм налоговых обязательств, наложение санкций за нарушения НК РФ
Изменение уровня ставок действующих налогов в большую степень	
Отмена действующих налоговых льгот	
Изменение порядка определения налогооблагаемой базы	Санкции за нарушения НК РФ
Отсутствие точных разъяснений от налоговых органов в спорных ситуациях приводит к двоякому чтению налогового законодательства	
Изменение арбитражной практики	
Ошибки налоговых служб при проверках	Издержки на разбирательство
Внутренние риски	
Технические сбои в учетных системах	Нарушение сроков сдачи отчетности, некорректно сформированных данных приводит к штрафам, доначислениям
Негативные изменения в хозяйственно – финансовой деятельности	Отсутствие возможности выплачивать налоговые обязательства

Кроме того, источником налоговых рисков может стать человеческий фактор, который проявляется в виде ошибок, допущенных как самими налогоплательщиками, так и налоговыми органами. К примеру, налоговый орган может не учесть уведомление по форме КНД 1112021 [7] от ИП на патентной системе налогообложения (ПСН) с целью уменьшения стоимости патента на сумму уплаченных страховых взносов за себя и за сотрудников.

Налогоплательщики обязаны своевременно подавать налоговую отчетность, исправлять ошибки, которые могут привести к занижению налоговой базы, а также избегать предоставления недостоверной информации о сделках, что является частью их обязательств. Нарушение этих норм законодательства может повлечь за собой применение штрафных санкций, следовательно, ответственность за налоговые риски в значительной степени лежит на самих налогоплательщиках.

В табл. 2 представлены основные виды налоговых рисков, которые налогоплательщик может контролировать.

Проведение налоговой проверки в организации в большинстве случаев ведет к финансовым потерям, налогоплательщик способен самостоятельно определить уровень риска проведения налоговой проверки, используя общедоступные критерии, указанные в Приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ [8]. Организация при выборе контрагента должна осуществлять должную осмотрительность, что означает произвести действия по проверке контрагента на добросовестность, финансовую устойчивость [9; 10]. Недобросовестная работа контрагента может стать причиной

проведения налоговой проверки у налогоплательщика. К примеру, согласно Постановлению Президиума ВАС РФ № 12210/07 от 12.02.2008 [11] организация, не проявившая должную осмотрительность и работая с сомнительным контрагентом, может лишиться права на получение налогового вычета. Работа бухгалтером требует обладание нужной квалификации для быстрого внедрения изменения законодательства в непрерывный процесс работы. Бухгалтера, не имеющие достаточного опыта и квалификации, рискуют совершить неумышленные ошибки, а также не качественно оптимизировать налоговые выплаты.

Таблица 2

Виды налоговых рисков, контролируемые налогоплательщиком

Вид риска	Угроза
Внешние риски	
Соответствие критерием отбора для проведения налоговой проверки	Выявление нарушений приведет к наложению санкций, последующему контролю со стороны налоговой службы
Недобросовестная работа контрагентов	Возможность проведения встречной проверки
Внутренние риски	
Отсутствие четких алгоритмов проверки в организации исчислений налоговых расчетов, сроков уплаты, а также предоставления налоговой отчетности	Выявление нарушений приведет к наложению санкций, последующему контролю со стороны налоговой службы
Введение сомнительных операций, работа с недобросовестными контрагентами, отсутствие должной осмотрительности при выборе контрагентов	Усиление налогового контроля, возможность наложения санкций на предприятие
Недостаточный опыт и квалификация кадрового состава, а также человеческий фактор	Случайные ошибки в отчетности приводят к издержкам на предприятии для их устранения, а также к более высоким налоговым выплатам, санкциям
Ошибки при формировании и реализации учетной политики организации	При обнаружении данной ошибки, может быть пересчитана налоговая база и доначислены суммы налогового платежа, возможны наложения штрафов, пеней
Изменения в хозяйственно – финансовой деятельности предприятия	Увеличение/сокращение налоговых обязательств

Организация, определив ключевые факторы проявления налоговых рисков, может предпринять действия для минимизации неблагоприятных последствий и сформировать схему налоговой оптимизации. Для минимизации риска необходимо проводить регулярный мониторинг изменений в законодательстве, повышать квалификацию сотрудников, улучшать учетную политику при необходимости, формировать резервы на покрытие возможных штрафов и пеней, а также проверять новых контрагентов и оценивать вероятность проведения налоговой проверки в организации. Учет и управление налоговыми рисками является важной частью системы экономической безопасности предприятия.

Своевременное выявление, оценка и минимизация таких рисков позволяют компании сохранить финансовую стабильность, защитить свои активы, избежать репутационных потерь и обеспечить устойчивое развитие в долгосрочной перспективе. Это требует комплексного подхода, который включает регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, внедрение эффективных систем внутреннего контроля, формирование системы налоговой оптимизации и привлечение квалифицированных специалистов в области налогообложения.

Библиографические ссылки

1. Филин С. А. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффективного управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений // Финансы и кредит. 2002. № 4(94). С. 9–15.
2. Сутырин С. Ф., Погорлецкий А. И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике : учеб. пособие / С.-Петерб. гос. ун-т. СПб. : Изд-во Михайлова В. А. : Полиус, 1998. 577 с.
3. Тихонов Д. Н., Липник Л. Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М. : Альпина Бизнес Букс. 2004. С. 105.
4. Петрова Ю. А. Налоговые риски: теория и практика управления. М. : Финансы и статистика, 2018. С. 45.
5. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304084/ (дата обращения: 15.03.2025).
6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (дата обращения: 15.03.2025).
7. Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий [Электронный ресурс] : Приказ ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/218@. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11129120/ (дата обращения: 15.03.2025).
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897151/ (дата обращения: 15.03.2025).
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] : статья 54.1. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.03.2025).
10. О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_352052/ (дата обращения: 15.03.2025).
11. Недостаточная осмотрительность в выборе контрагента, не исполнившего свою обязанность, повлекла за собой отказ обществу в применении налогового вычета по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : Постановление Президиума ВАС РФ № 12210/07 от 12.02.2008. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/1686273/> (дата обращения: 15.03.2025).

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ НДС

А. А. Короткова, С. Д. Ельшова Г. И. Золотарева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Статья посвящена совершенствованию внутреннего контроля расчетов налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на добывающих предприятиях. Это необходимо для сокращения количества ошибок при начислении налога. В статье представлена ведомость контроля расчета НДС, позволяющая ускорить процессы и обеспечить более высокий уровень контроля расчетов.

Ключевые слова: НДС, контроль, полезные ископаемые.

CONSIDERATION OF INDEPENDENT PRODUCTION

A. A. Korotkova, S. D. Yelshona, G. I. Zolotareva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article is devoted to improving the accounting for the internal control of calculations of the mineral extraction tax (MET) at mining enterprises. This is necessary to reduce the number of errors when calculating taxes. The article presents a statement of control over the calculation of the mineral extraction tax, which makes it possible to speed up processes and ensure a higher level of control over calculations.

Keywords. Mineral extraction tax, control, minerals.

Полезные ископаемые представляют собой природные вещества, которые имеют экономическую ценность и используются в различных отраслях промышленности. Добыча и переработка полезных ископаемых играют ключевую роль в экономическом развитии стран, обеспечивая энергией, сырьем и материалами для производства [2].

Налог на добычу природных ископаемых (НДПИ) является одной из ключевых составляющих налоговой системы, особенно в странах с богатым природным ресурсным потенциалом. Этот налог направлен на регулирование добычи полезных ископаемых, а также на формирование доходов государственного бюджета.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 336 НК РФ объектом обложения НДС признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской

Федерации [1]. НДС взимается с предприятий, занимающихся добычей нефти, газа, угля и других ресурсов, что делает его важным инструментом для обеспечения экономической стабильности и поддержки развития отраслей.

Согласно Налоговому кодексу, к полезным ископаемым относится продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, которая содержится в фактически добытом или извлеченном из недр минеральном сырье. Кроме того, это может быть продукция, полученная при разработке месторождения в ходе переработки минерального сырья с применением технологий, соответствующих лицензии на пользование недрами и добычу ресурсов.

К ним относятся: нефть, природный газ, уголь, черные, цветные и редкоземельные металлы, горно-химическое и горнорудное неметаллическое сырье (кварциты, апатиты, сульфаты и др.), драгоценные камни, соль.

Исключения составляют общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, которые не числятся на государственном балансе запасов. Например, мел, отдельные виды песка и глины. Кроме того, налог не заставят платить индивидуальных предпринимателей, которые добыли ресурсы для собственных нужд, исследователей и реконструкторов, занимающихся научными изысканиями, а также тех предпринимателей, которые извлекли полезные ископаемые из своих отвалов или потерь при производстве, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению [4].

НДС для любого типа ископаемых исчисляется на основе двух основных показателей: налоговой базы и ставки. Также имеют значение специфика добычи конкретного объекта налогообложения и установленный для того или иного типа ископаемых порядок исчисления НДС [5]. В зависимости от этого ставку и базу могут дополнять те или иные коэффициенты, а их значения могут применяться в разных формулах. В общем случае для того, чтобы исчислить НДС, нужно умножить величину базы на ставку (п. 1 ст. 343 НК РФ), то есть, чтобы рассчитать налог, например, на песок, нужно вычислить процент от базы, определенной по этому объекту с учетом установленных для него особенностей [2].

Автоматизация процессов учета и расчета НДС поможет сократить количество ошибок и повысить прозрачность расчетов. Использование специализированного программного обеспечения для налогового учета позволит ускорить процессы и обеспечить более высокий уровень контроля [7]. Также разработка и внедрение эффективной системы внутреннего контроля, включающей четкие процедуры и ограничения, поможет минимизировать риски ошибок и злоупотреблений. Система должна предусматривать регулярные проверки и ревизии, а также использование независимого аудита. Регулярные внутренние отчеты позволят быстро выявлять и устранять отклонения и ошибки [6].

На рис. 1 представлена рекомендуемая ведомость контроля расчета налога на добычу полезных ископаемых на примере предприятия добывающего гравийно-песчаную смесь.

В табл. 1–3 представлены справочные данные по ячейкам ведомости.

Таблица 1

Справочно: Контрольный лист погрузки ПГС за дату 1.11.1024

Время:	Машина /номер	ПГС	Вес машины, т		Вес отгруженного ПГС, т	Плотность	Влажность	м ³
			порожней	груженой				
2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9
8:55	Самосвал, М546ЕЕ16	Песок 0–5 мм	50	80	30	1500	0	20
...								
Итого					225	–	–	150

**Ведомость контроля объема добычи и реализации ПГС
для расчета налога на добычу полезных ископаемых**

Место и период добычи Карьер: «Восточный»	Характеристика ПГС Полезное ископаемое: песок природный строительный
Период: ноябрь 2024	Код полезного ископаемого 10008
Расчетная цена реализации: 780 руб. за м ³ Налоговая ставка НДС: 5,5 % Налоговая база НДС, м ³ : 773 Итого сумма НДС, руб.: 33161,7	модуль крупности: 0–5 мм
	удельный вес: 1500–1600 кг/м ³
	содержание примесей: до 8 %
	Ед. измерения м ³
	Объем добычи за период, м ³ : 773
	Объем реализации за период, м ³ : 773

Дата	Машина, гос. номер	Объем добычи/погрузки, м ³	Отгружено: на склад/счет реализации	Отгружено со склада, м ³	Итого на складе, м ³	Покупатель	№ договора, дата
1	2	3	4	5	6	7	8
01.11.24	Самосвал, М546ЕЕ16	150	150	–	–	ИП «Песчаник»	456, 01.11.2024
08.11.24	Самосвал, М546ЕЕ16	146	146	–	–	ИП «Песчаник»	474, 08.11.2024
30.11.24	Самосвал, М546ЕЕ16	477	477	477	0	–	–
Итого за период		773	773	477	0	–	–

Рис. 1. Рекомендуемая ведомость контроля расчета налога на добычу полезных ископаемых

Таблица 2

Справочно: Информация о машинах, участвующих в перевозке ПГС за дату 1.11.1024

№ пп	Машина	Гос. номер	Собственная (0)/ Самовывоз (1)	ФИО водителя	№, дата доверенности	№, дата договора	Общий объем ПГС, м ³
2.21	2.22	2.23	2.24	2.25	2.26	2.27	2.28
1	Самосвал	М546ЕЕ16	0	Иванов И.И.	–	456, 01.11.2024	150
2							
Итого по машине за отчетную дату							150

Таблица 3

Справочно: Информация о покупателях ПГС

№ пп	Покупатель	Договор, №, дата	Доставка (0)/ Самовывоз (1)	Объем по договору, м ³	Общий объем доставленного ПГС, м ³	Цена за м ³ , руб.	Сумма реализации, руб.	Оплата, руб.
7.1	7.2	7.3	7.4	7.5	7.6	7.7	7.8	7.9
1	ИП «Песчаник»	456, 01.11.2024	0	150	150	780	117 000	117 000
2								
Итого за отчетный период					150	780	117 000	117 000

Благодаря данной ведомости организация может обеспечить контроль начисления налога, так как в ней сгруппирована вся необходимая информация, которая используется для начисления НДС. Ведомость позволяет отследить количество добытого полезного ископаемого, а также верно рассчитать налоговую базу и итоговую сумму НДС. Ведомость формируется по одному виду ПГС, но, благодаря автоматизации, расчет налога может включать и другие фракции, что позволяет сократить время на обработку данных, а также не допустить ошибок при расчете. Ведомость составлена таким образом, что все таблицы взаимосвязаны, и нажимая на ячейку одной таблицы, программа предоставляет справочные данные. Предложенная ведомость позволит снизить риски неправильного формирования налоговой базы и ошибок в расчете НДС, что способствует повышению уровня контроля в отношении налоговых обязательств организации.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 20.02.2025).
2. Григорьева Е. Порядок расчета НДС на песок пример [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. URL: https://nalog--nalog-ru.turbopages.org/nalog-nalog.ru/s/uplata_nalogov/poryadok_uplady_nalogov_vznosov/poryadok_rascheta_ndpi_na_pesok_primer/ (дата обращения: 20.02.2025).
3. Каримова С. М. Механизм исчисления и уплаты НДС в России [Электронный ресурс] // Научные стремления. 2019. № 26. URL: <https://cyberleninka.ru>. (дата обращения: 21.02.2025).
4. Никитов А. Что такое НДС и кто его платит [Электронный ресурс] // Газпромбанк инвестиции. URL: <https://gazprombank.investments/blog/market/mineral-extraction-tax/> (дата обращения: 20.02.2025).
5. Шаповалов С. Ю. Энциклопедия по НДС [Электронный ресурс] // Литрес. 2023. URL: <https://www.litres.ru> (дата обращения: 21.02.2025).
6. Шаповалов С. Ю. Налог на добычу полезных ископаемых [Электронный ресурс] // Глава из учебника по налоговому праву. 2024. URL: <https://sharplaw.ru>. (дата обращения: 21.02.2025).
7. Юмаев М. М. Налог на добычу полезных ископаемых: эволюция и новые реалии [Электронный ресурс] // Экономика. Налоги. Право. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru>. (дата обращения: 21.02.2025).

УДК 331.5

**РАЗРАБОТКА ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ
МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВОГО КОМПЛЕКСА**

О. С. Акимова^{1,2}, Е. В. Варавин³

¹ТОО «Mayralift»

Республика Казахстан, 070019, г. Усть-Каменогорск, ул. Островского, 49/1

²Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники
Российской Федерации, 634050, г. Томск, просп. Ленина, 40

³Восточно-Казахстанский технический университет им. Д. Серикбаева
Республика Казахстан, 07004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19

Важным инструментом планирования направлений развития предприятий минерально-сырьевого комплекса Российской Федерации является разработка финансовой стратегии. Решая проблему обеспечения компании необходимыми финансовыми ресурсами, финансовая стратегия должна рассматриваться в контексте возможностей трансформации механизма управления ими с учетом факторов внутренней и внешней среды. Преследуя цель стабилизации финансового состояния предприятий как один из главных приоритетов, финансовая стратегия создает условия для мобилизации финансовых средств для совершенствования процессов производственно-хозяйственной и управленческой деятельности. При этом обязательным этапом ее реализации является оценка достигнутых результатов.

Ключевые слова: финансовая стратегия, финансовое состояние, финансовая устойчивость, результат хозяйственной деятельности, результат финансовой деятельности, матрица финансовых стратегий.

**DEVELOPMENT OF FINANCIAL DEVELOPMENT STRATEGY
FOR AN ENTERPRISE OF THE MINERAL RESOURCES COMPLEX**

O. S. Akimova^{1,2}, E. V. Varavin³

¹Mayralift LLC

Republic of Kazakhstan, 070019, Ust-Kamenogorsk, Ostrovsky St. 49/1

²Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics
40, prospect Lenina, Tomsk, 634050, Russian Federation

³East Kazakhstan Technical University named after D. Serikbayev
Republic of Kazakhstan, 07004, Ust-Kamenogorsk, Serikbayev St., 19.

An important tool for planning the development directions of enterprises of the mineral resource complex of the Russian Federation is the development of a financial strategy. Considered as a plan for providing enterprises with the necessary financial resources,

the financial strategy should be considered in the context of the possibilities of transforming the mechanism for managing financial resources, taking into account internal and external environmental factors. Pursuing the goal of stabilizing the financial condition of enterprises as one of the main priorities, the financial strategy creates conditions for mobilizing financial resources to improve the processes of production, economic and management activities. At the same time, an obligatory stage of its implementation is the assessment of the achieved results.

Keywords: financial strategy, financial condition, financial stability, result of economic activity, result of financial activity, matrix of financial strategies.

Разработка финансовой стратегии предприятий минерально-сырьевого комплекса требует применения научного подхода для обоснования выбора направления развития, основанного на представлении о типах финансовой стратегии [1, с. 59, 2].

Обоснование выбора финансовой стратегии развития ОАО «УГМК» выполнено с использованием матрицы финансовых стратегий Франсона и Романа. Данный инструмент обеспечивает достоверное описание механизма функционирования и сценарии реализации финансовой стратегии на ближайшую, среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Основными параметрами матрицы Франсона и Романа являются:

- результат хозяйственной деятельности компании (РХД);
- результат финансовой деятельности компании (РФД);
- результат финансово-хозяйственной деятельности компании (РФХД) [3; 4].

Определение квадрантов финансового состояния ОАО «УГМК» по матрице Франсона и Романа выполнено в табл. 1.

Таблица 1

Определение квадрантов финансовой стратегии ОАО «УГМК»

Наименование показателей	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
РХД	4 801 525	7 657 294	58 249 646	1 812 676	–174685112
РФД	187 826 704	146 785 749	151 753 072	82 259 922	–2 569 351
РФХД	192 628 229	154 443 043	210 002 718	84 072 598	–177 254 463
Квадрант	3	3	5	8	9
Характеристика финансового состояния компании	Финансовое равновесие	Финансовое равновесие	Устойчивое финансовое состояние и избыток ликвидных активов	Дефицит ликвидных финансовых средств	Кризисное финансовое состояние

В результате расчета показателей была установлена последовательность квадрантов через которые проходило ОАО «УГМК», характеризующих особенности финансового состояния компании:

- 1) 2019–2020 гг. ОАО «УГМК» занимает квадрант 3. Данный квадрант характеризует финансовое состояние компании как устойчивое и находящееся в равновесии;
- 2) 2021 год. ОАО «УГМК» смещается в квадрант 5, для которого характерна избыточность ликвидных активов, которая связана с падением деловой активности как отечественных, так и зарубежных партнеров в период пандемии;

3) 2022 год. Финансовое состояние ОАО «УГМК» существенно ухудшается, и компания переходит в квадрант 8, характеризующийся резким снижением РХД и РФД, что связано как с падением финансовых результатов, так и со снижением рентабельности;

4) 2023 год. Финансовое состояние следует охарактеризовать как кризисное, чему соответствует квадрант 9 и отрицательные значения РХД, РФД и РФХД. Его отличает:

– высокий уровень краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности (прирост 28,73 и 66,58 % соответственно);

– недостаточность капитала компании и, как следствие, высокая зависимость от внешних источников финансирования ($Kз.с.^{2023} = 2,481$, что существенно выше нормы);

– низкий уровень автономии ($Kавт^{2023} = 0,047$ при $Kавт^{Норм} > 0,5$) как следствие недостаточности собственного капитала по отношению к валюте баланса;

– снижение стоимости внеоборотных активов, что негативно влияет на производственные мощности и возможности модернизации материально-технических ресурсов;

– рост дебиторской задолженности, свидетельствующий о затруднениях в расчетах (прирост дебиторской задолженности 207,39 %).

В качестве оптимальной стратегии предложена финансовая ресурсная стратегия с элементами антикризисного развития, задачи которой отражены наглядно на рис. 1.



Рис. 1. Цели и задачи финансовой стратегии ОАО «УГМК»

В целом, по своему типу рекомендуемая ОАО «УГМК» финансовая стратегия может быть охарактеризована как финансовая стратегия стимулирования инновационного развития с элементами антикризисного управления.

Планируемый временной горизонт реализации финансовой стратегии – 3 года.

Цель финансовой стратегии: стабилизация финансового состояния посредством оптимального баланса собственных и заемных средств и внедрения инновационных технологий.

Задачи финансовой стратегии:

- 1) создание механизма оптимизации дебиторской задолженности;
- 2) создание механизма реструктуризации кредиторской задолженности;
- 3) укрепление капитала компании как основа финансовой устойчивости;
- 4) привлечение инвестиций и реализация инновационных проектов [5, с. 27].

Факторы стабилизации финансового состояния ОАО «УГМК» в результате реализации финансовой стратегии отражены на рис. 2.

Предлагаемая стратегия относится к типу ресурсных антикризисных стратегий, так как направлена на укрепление собственного капитала компании и создание нематериальных активов с существенным наращиванием их доли в структуре внеоборотных активов за счет успешной реализации инвестиционных проектов, то есть увеличение стоимости финансовых активов [6, с. 195].

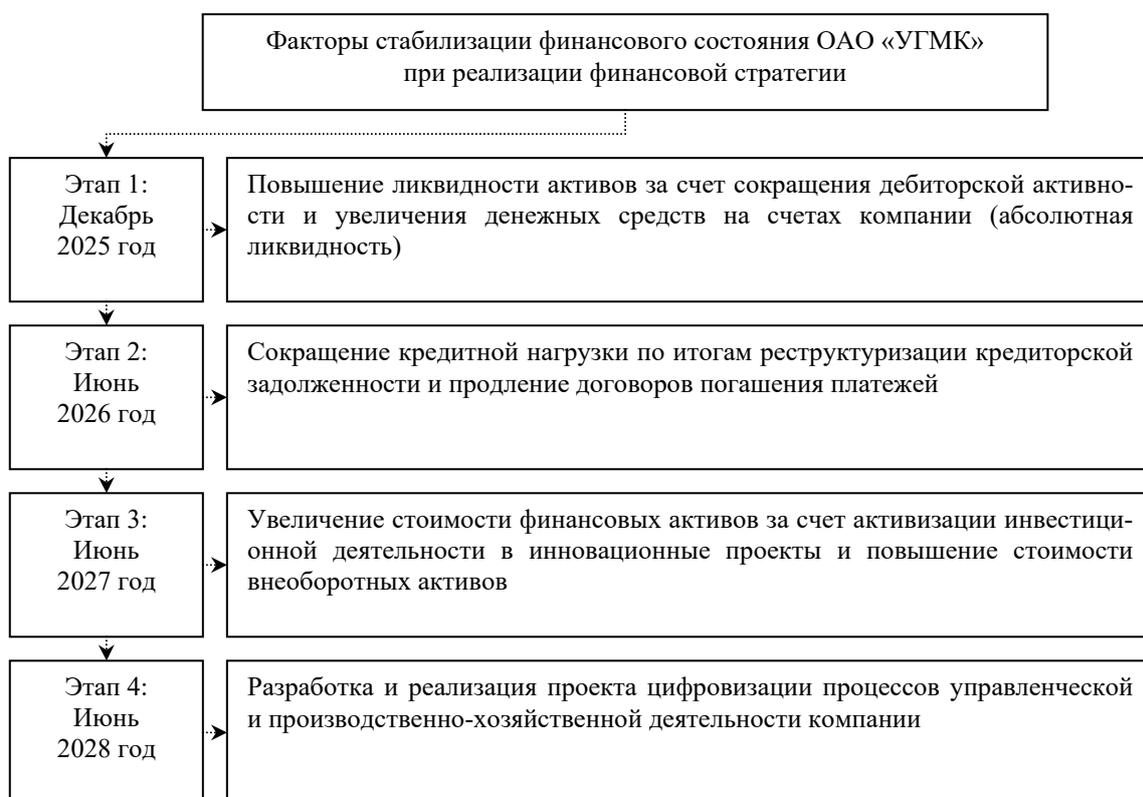


Рис. 2. Факторы стабилизации финансового состояния ОАО «УГМК»

Приоритетные направления внедрения технологий цифровизации управленческих и производственно-хозяйственными процессами ОАО «УГМК» отражены в табл. 2.

С учетом ожидаемого эффекта от реализации проектов цифровизации [7; 8; 9; 10; 11] можно рассчитать планируемые величины дохода ОАО «УГМК» на ближайшую перспективу.

В результате расчетов установлено, что стоимость разработки проектов цифровизации управления и производства ОАО «УГМК» составит 5913 млн руб.

Величина годового экономического эффекта, полученного компанией в результате реализации проектов цифровизации равна 3248 млн руб.

Динамика финансовых результатов ОАО «УГМК» с учетом реализации финансовой стратегии отражены наглядно на рис. 3.

**Направление и стоимость внедрения цифровых технологий
в рамках реализации финансовой стратегии ОАО «УГМК»**

Направление развития цифровых технологий	Рычаги эффекта	Стоимость разработки, млн руб.	Годовой экономический эффект, млн руб.
Диспетчеризация ГТО	Сокращение простоев, повышение объемов добычи	1793	1020
Советчики по логистике	Сокращение расхода топлива и шин, сокращение пробега транспорта	1134	631
Диспетчеризация фабрик	Сокращение простоев; повышение объемов переработки	697	442
Технологические советчики	Повышение извлечения металлов; снижение расходов реагентов	885	346
Система управления БВР	Снижение расхода в/в; сокращение стоимости бурения	911	327
Видеоаналитика	Снижение простоев конвейеров; мониторинг качества продукции	229	207
Мобильный ТОРО	Снижение простоев оборудования; оптимизация затрат на ремонты	264	175
Итого		5913	3248

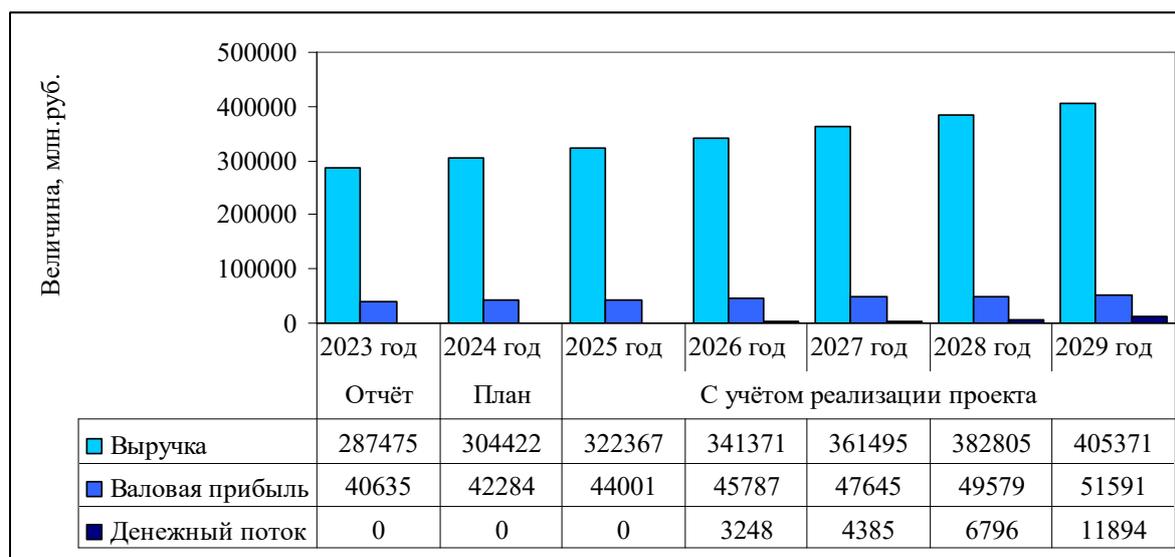


Рис. 3. Динамика финансовых результатов ОАО «УГМК»
с учетом реализации финансовой стратегии

Выручка ОАО «УГМК» в результате реализации финансовой стратегии развития увеличится на 41,06 %.

Источником финансирования проектов цифровизации является кредит, который планируется оформить в ПАО «Сбербанк» под 27,5 %.

Сумма инвестиций с учетом процентной ставки кредитования составит:

$$5913 + 5913 \cdot 27,5 \% : 100 \% = 7538 \text{ млн руб.}$$

Согласно предварительной оценке, реализация инвестиционного проекта обеспечит ОАО «УГМК» денежный поток, суммарная величина которого за период погашения кредита составит 10215 млн руб. с учетом дисконтирования величин будущих периодов.

Табл. 3 содержит основные параметры, характеризующие степень эффективности капиталовложений.

Динамика денежного потока ОАО «УГМК» отражена на рис. 4.

Таблица 3

Основные параметры инвестиционного проекта

Показатель	Значение
Чистый приведённый доход, (NPV), тыс. руб.	2677
Индекс рентабельности, (PI)	1,355
Внутренняя норма прибыли (IRR), %	29,07
Расчетная норма прибыли (ARR), %	33,88
Дисконтированный срок окупаемости проекта, (T ^д)	3 года 3 месяца
Простой срок окупаемости проекта (T)	26 года 9 месяцев

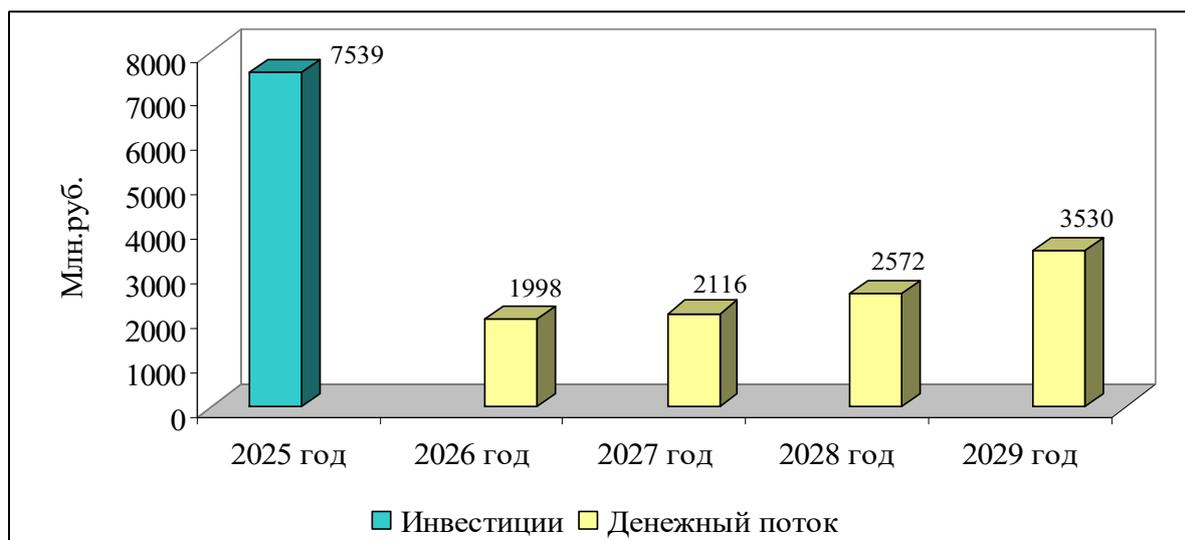


Рис. 4. Динамика денежного потока в результате реализации инвестиционного проекта в рамках финансовой стратегии ОАО «УГМК»

Сложившееся финансовое состояние ОАО «УГМК» и перспективы его изменения с учетом предложенных в рамках разработанной финансовой стратегии мероприятий, представлено на рис. 5.

Таким образом, в результате реализации инвестиционного проекта, выручка ОАО «УГМК» увеличится на 41,06 %, при этом, валовая и чистая прибыль компании повысятся на 26,96 и 29,72 % соответственно.

Чистый приведённый доход составит 2677 млн руб.; индекс рентабельности проекта будет равен 1,355; внутренняя норма прибыли (IRR) составит 29,07 %; расчетная норма прибыли (ARR) – 33,88 %, а дисконтированный срок окупаемости проекта (T^д) будет равен 3 года и 3 месяца.

Планируемая последовательность «перемещения» компании по квадрантам матрицы Франсона и Романа следующая:

- 1) 2023 год. Финансовое состояние, как ранее было указано, характеризовалось как кризисное (квадрант 9 и отрицательные значения РХД, РФД и РФХД);
- 2) 2024–2025 гг. ОАО «УГМК» «переходит» в квадрант 8. Данный квадрант характеризует финансовое состояние компании как устойчивое и находящееся в равновесии;
- 3) 2026–2027 гг. Финансовое состояние ОАО «УГМК» стабилизируется за счет денежных потоков, которые будут дополнительно генерироваться в результате реализации стратегии (переход компании в квадрант 3);
- 4) 2028–2029 гг. ОАО «УГМК» сместится в квадрант 5, для которого характерна избыточность ликвидных активов, которая связана с оптимизацией дебиторской задолженности.

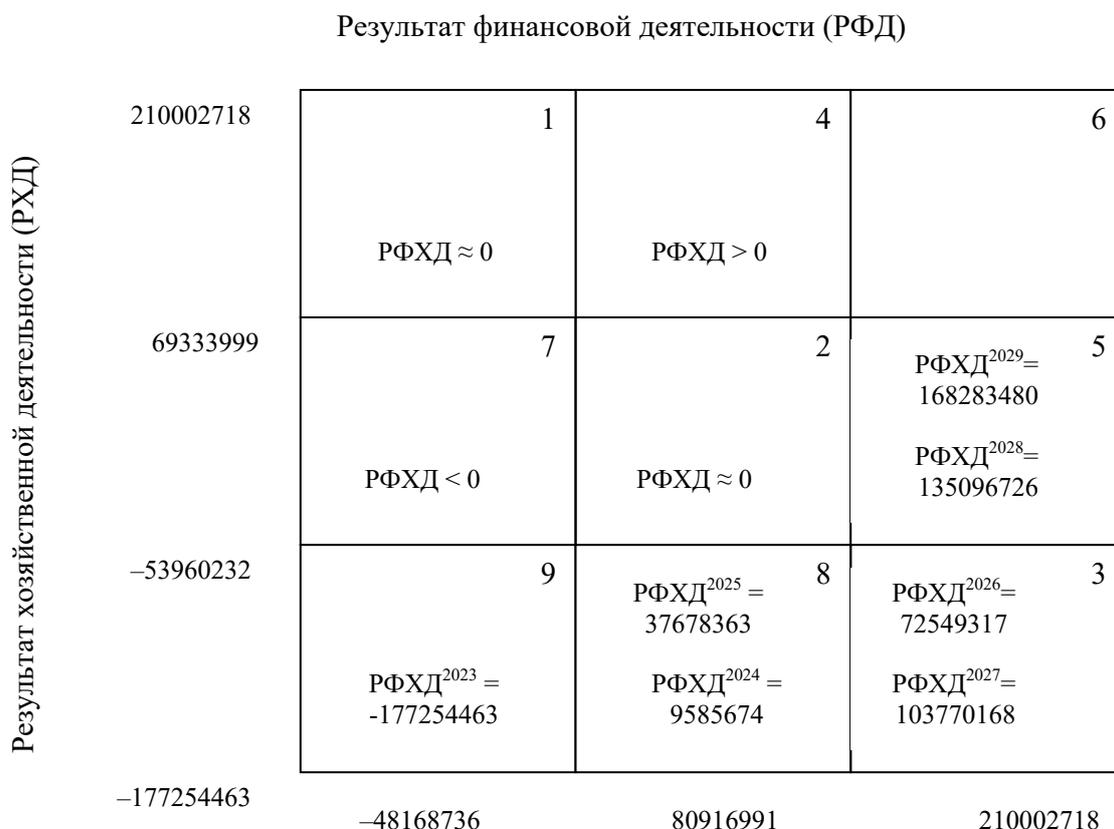


Рис. 5. Состояние и перспективы изменения финансового состояния ОАО «УГМК»

В целом, по итогам разработки финансовой стратегии будут достигнуты положительные результаты в виде стабилизации финансового состояния, укрепления капитала и оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности ОАО «УГМК».

Исходя из имеющихся данных, следует отметить положительную тенденцию стабилизации финансового состояния, которая подтверждается ожидаемым ростом результатов хозяйственной, финансовой и финансово-хозяйственной деятельности за 2025–2029 гг.

Итак, реализация рекомендуемых в рамках разработанной финансовой стратегии мероприятий обеспечит финансовую устойчивость ОАО «УГМК» и будет генерировать денежный поток от реализации инвестиционного проекта, как в ближайшем будущем, так и в долгосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Галайда А. М. Капитализация финансовых стратегий в торговле // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3, № 3. С. 56–59.
2. Совершенствование инновационного развития национальной экономики в условиях глобализации / Р. Г. Абдуллаева, Х. П. Абулкасимов, А. А. Амбарцумян и др. Ташкент : Университет, 2021. 700 с.
3. Гапоненко В. Ф. Инструменты разработки финансовой стратегии нефтегазовых компаний России в современных условиях // Научный альманах : сборник научных трудов. Вып. 6. М. : ИП Черняева Ю.И., 2020. С. 37–41.
4. Гришков С. И. Классификация финансовых стратегий российских корпораций, работающих в сфере E-commerce в современных экономических условиях // Вестник евразийской науки. 2024. Т. 16, № S4.
5. Князатов А. О. Виды и элементы финансовой стратегии компании // Студенческий вестник. 2021. № 3-4(148). С. 27–29.
6. Когденко В. Г. Корпоративная финансовая политика: монография. М. : Юнити, 2019. 160 с.
7. Порядина И. В. Критерии финансовой устойчивости предприятия // Наука и бизнес: пути развития. 2021. № 5 (119). С. 192–196.
8. Конягина М. Н., Дудкина К. А. О важности формирования финансовой стратегии в жизни современного студента // Креативная экономика. 2023. Т. 17, № 1. С. 453–466.
9. Лапцевич А. А., Сахетмырадов Р. Цифровые финансы как инструмент финансовой стратегии компании // Новые информационные технологии в телекоммуникациях и почтовой связи. 2022. № 1. С. 184–185.
10. Лукьянова М. Т., Ялалутдинов В. А., Канзафаров А. С. Финансовый анализ и совершенствование механизма формирования конкурентных преимуществ и стратегий предприятий // Российский электронный научный журнал. 2023. № 3(49). С. 147–159.
11. Мерзликина Г. С. Финансовая стратегия предприятия: возможность реализации ЦАП-принципа // Стратегические приоритеты устойчивого развития региона и бизнеса. Волгоград : Волгоградский государственный технический университет, 2024. С. 122–126.