

Сетевой научный журнал

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ



№ 3 | 2023

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

№ 3 | 2023

Периодичность издания — 4 номера в год

eISSN 2782-6414

RESEARCH IN ECONOMICS AND FINANCE PROBLEMS

№ 3 | 2023

Periodicity of publication — 4 issues per year

eISSN 2782-6414

УЧРЕДИТЕЛЬ:

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Бобрышев Алексей Николаевич

Главный редактор, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, проректор по научной и инновационной работе, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0001-5039-507X, bobrishevaleksey@yandex.ru (Ставрополь, Российская Федерация)

Костюкова Елена Ивановна

Заместитель главного редактора, доктор экономических наук, профессор, декан учетно-финансового факультета, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0003-0626-7462, elena-kostyukova@yandex.ru (Ставрополь, Российская Федерация)

Кусакина Ольга Николаевна

Заместитель главного редактора, доктор экономических наук, профессор, декан экономического факультета, заведующая кафедрой экономической теории, маркетинга и агроэкономики, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0002-3126-6413, kusolga@list.ru (Ставрополь, Российская Федерация)

Фролов Александр Витальевич

Выпускающий редактор, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0003-3535-2957, froloffman@mail.ru (Ставрополь, Российская Федерация)

Самойленко Ирина Владимировна

Ответственный секретарь, кандидат технических наук, доцент, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0001-6907-1403, ivsamoilenko@stgau.ru (Ставрополь, Российская Федерация)

Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации средства массовой информации ЭЛ № ФС77-81185 от 2 июня 2021 г.

Адрес: 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12

Тел.: 8 (906) 472-55-63

Эл. почта: refp@stgau.ru

Официальный сайт учредителя: stgau.ru

Официальный сайт редакции: refp-stgau.ru

FOUNDER:

FSBEI HE Stavropol State Agrarian University

EDITORIAL OFFICE:

Aleksei N. Bobryshev

Editor-in-Chief, Dr. Sci. (Econ.), Professor of Accounting Department, Vice-Rector for Research and Innovation, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0001-5039-507X, bobrishevaleksey@yandex.ru (Stavropol, Russian Federation)

Elena I. Kostyukova

Deputy Editor-in-Chief, Dr. Sci. (Econ.), Professor, Dean of Faculty of Accounting and Finance, Head of Accounting Department, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0003-0626-7462, elena-kostyukova@yandex.ru (Stavropol, Russian Federation)

Olga N. Kusakina

Deputy Editor-in-Chief, Dr. Sci. (Econ.), Professor, Dean of Faculty of Economics, Head of Department of Economic Theory, Marketing and Agroeconomics, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0002-3126-6413, kusolga@list.ru (Stavropol, Russian Federation)

Aleksandr V. Frolov

Commissioning Editor, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Department of Accounting, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0003-3535-2957, froloffman@mail.ru (Stavropol, Russian Federation)

Irina V. Samoylenko

Executive Editor, Cand. Sci. (Engr.), Associate Professor, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0001-6907-1403, ivsamoilenko@stgau.ru (Stavropol, Russian Federation)

The Journal is registered by the Federal Service for Supervision in the Sphere of Communication, Information Technologies and Mass Media. The Mass Media Registration Certificate PI No ФС77-81185 dated June 02, 2021.

Address: 355017, Stavropol, Zootechnical Lane, 12

Tel.: 8 (906) 472-55-63

E-mail: refp@stgau.ru

Founder website: stgau.ru

Journal website: refp-stgau.ru

ИПЭФ

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Научный журнал открытого доступа

Научно-практический рецензируемый журнал открытого доступа **Исследование проблем экономики и финансов** публикует оригинальные теоретические, аналитические и исследовательские статьи, отражающие результаты фундаментальных и прикладных исследований в области экономики и финансов.

Целью журнала является обобщение научных и практических достижений российских и зарубежных ученых по следующим направлениям: региональная экономика, экономика сельского хозяйства и АПК, бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, экономическая безопасность, менеджмент, финансы и экономика сферы услуг.

Задачами журнала являются:

Освещение новейших результатов и передового опыта научно-практической деятельности в разных областях экономики.

Создание единой научной площадки для укрепления научных коммуникаций и связей между учеными.

Повышение доступности результатов научных работ молодых ученых и аспирантов.

Индексируется и архивируется в Российском индексе научного цитирования (РИНЦ)

Является членом Directory of Open Access Journals (DOAJ) и Ассоциации научных редакторов и издателей (АНРИ)

Материалы журнала доступны по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0 Всемирная



- Агаркова Любовь Васильевна** доктор экономических наук, профессор кафедры финансов, кредита и страхового дела, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0002-6529-1959 (Ставрополь, Российская Федерация)
- Байдаков Андрей Николаевич** доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента и управленческих технологий, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0003-3135-957X (Ставрополь, Российская Федерация)
- Белкина Елена Николаевна** доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой государственного и муниципального управления, Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, ORCID: 0000-0003-3334-6844 (Краснодар, Российская Федерация)
- Вахрушина Мария Арамовна** доктор экономических наук, профессор департамента бизнес-аналитики факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, ORCID: 0000-0003-3896-5345 (Москва, Российская Федерация)
- Винничек Любовь Борисовна** доктор экономических наук, профессор, декан факультета экономики и управления в АПК, Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0002-6127-7201 (Санкт-Петербург, Российская Федерация)
- Герасимов Алексей Николаевич** доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономической безопасности, статистики и эконометрики, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0002-1244-4755 (Ставрополь, Российская Федерация)
- Громов Евгений Иванович** доктор экономических наук, профессор, проректор по учебно-воспитательной работе и цифровой трансформации, Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0001-5921-6752 (Санкт-Петербург, Российская Федерация)
- Дышловой Игорь Николаевич** доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры управления персоналом Института экономики и управления, Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, ORCID: 0000-0002-6215-0771 (Симферополь, Российская Федерация)
- Ерохин Василий Леонидович** PhD в экономике, доцент школы экономики и менеджмента Харбинского инженерного университета, ORCID: 0000-0002-3745-5469 (Харбин, Китай)
- Jean Vasile Andrei** PhD, профессор, член Комиссии по экономическим наукам и управлению бизнесом, Национальный совет по аттестации университетских степеней, дипломов и сертификатов Министерства образования и исследований (CNATDCU), Нефтегазовый университет, ORCID: 0000-0002-8332-6537 (Плоешти, Румыния)
- Jonel Subić** PhD в экономике, Сербская ассоциация агроэкономики (SAAE), Европейская сеть развития сельских районов (ERDN), Исследовательская сеть по экономике ресурсов и ассоциации биоэкономики (RebResNet), Институт экономики сельского хозяйства, ORCID: 0000-0003-1342-1325 (Белград, Сербия)
- Закшевская Елена Васильевна** доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой управления и маркетинга в АПК, Воронежский государственный аграрный университет имени Императора Петра I, ORCID: 0000-0002-2276-1631 (Воронеж, Российская Федерация)

- Зенченко Светлана Вячеславовна** доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов и кредита, заместитель директора института экономики и управления по международной деятельности, Северо-Кавказский федеральный университет, ORCID: 0000-0003-0850-5305 (Ставрополь, Российская Федерация)
- Иволга Анна Григорьевна** кандидат экономических наук, доцент, декан факультета социально-культурного сервиса и туризма, заведующая кафедрой туризма и сервиса, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0001-5428-609X (Ставрополь, Российская Федерация)
- Киселева Наталья Николаевна** доктор экономических наук, заместитель директора Северо-Кавказского института — филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, профессор кафедры государственного муниципального управления и права, ORCID: 0000-0002-5718-4643 (Пятигорск, Российская Федерация)
- Коробейникова Лариса Сергеевна** кандидат экономических наук, доцент, проректор по экономике и контрактной службе, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита, Воронежский государственный университет, ORCID: 0000-0001-6422-6701 (Воронеж, Российская Федерация)
- Кулагина Наталья Александровна** доктор экономических наук, директор инженерно-экономического института, профессор кафедры государственного управления, экономической и информационной безопасности, Брянский государственный инженерно-технологический университет, ORCID: 0000-0002-7303-6923 (Брянск, Российская Федерация)
- Кунин Владимир Александрович** доктор экономических наук, профессор кафедры международных финансов и бухгалтерского учёта, Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики, ORCID: 0000-0002-6296-4978 (Санкт-Петербург, Российская Федерация)
- Лещева Марина Генриховна** доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0002-7158-6227 (Ставрополь, Российская Федерация)
- Любушин Николай Петрович** доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита, Воронежский государственный университет, ORCID: 0000-0002-4493-2278 (Воронеж, Российская Федерация)
- Marko Jelocnik** PhD в агроэкономике, Институт экономики сельского хозяйства, ORCID: 0000-0003-4875-1789 (Белград, Сербия)
- Назаренко Антон Владимирович** доктор экономических наук, декан факультета экономики и управления, Московский политехнический университет, ORCID: 0000-0002-3726-5761 (Москва, Российская Федерация)
- Нехайчук Дмитрий Валерьевич** доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры менеджмента, туризма и гостиничного бизнеса, заместитель директора по научной работе, Севастопольский филиал Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова, ORCID: 0000-0002-1915-6393 (Севастополь, Российская Федерация)
- Павленко Ирина Геннадьевна** кандидат экономических наук, доцент, начальник отдела Научно-инновационного учебного центра и трансфера технологий, доцент кафедры туризма и сервиса, Ставропольский государственный аграрный университет, ORCID: 0000-0001-6783-6273 (Ставрополь, Российская Федерация)

- Парушина Наталья Валерьевна** доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и экономической безопасности, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Среднерусский институт управления — филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации),
ORCID: 0000-0003-0544-1094 (Орел, Российская Федерация)
- Плотников Владимир Александрович** доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры общей экономической теории и истории экономической мысли, Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
ORCID: 0000-0002-3784-6195 (Санкт-Петербург, Российская Федерация)
- Прока Нина Ивановна** доктор экономических наук, декан экономического факультета, профессор кафедры экономики и менеджмента в АПК, Орловский государственный аграрный университет имени Н. В. Парахина,
ORCID: 0000-0001-9906-1572 (Орел, Российская Федерация)
- Руденко Марина Николаевна** доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой предпринимательства и экономической безопасности, Пермский государственный национальный исследовательский университет,
ORCID: 0000-0001-9377-589X (Пермь, Российская Федерация)
- Рудой Евгений Владимирович** доктор экономических наук, профессор, ректор Новосибирского государственного аграрного университета, член-корреспондент Российской академии наук,
ORCID: 0000-0003-3311-9991 (Новосибирск, Российская Федерация)
- Сацук Татьяна Павловна** доктор экономических наук, профессор, Петербургский государственный университет путей сообщения императора Александра I,
ORCID: 0000-0001-5010-202X (Санкт-Петербург, Российская Федерация)
- Скляров Игорь Юрьевич** доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономического анализа и аудита, член экспертного совета ВАК Минобрнауки Российской Федерации по экономическим наукам, Ставропольский государственный аграрный университет,
ORCID: 0000-0003-3712-4544 (Ставрополь, Российская Федерация)
- Скоробогатова Татьяна Николаевна** доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры менеджмента предпринимательской деятельности, Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского,
ORCID: 0000-0002-3493-4480 (Симферополь, Российская Федерация)
- Хоружий Людмила Ивановна** доктор экономических наук, профессор, председатель Совета по стандартам бухгалтерского учёта Министерства финансов Российской Федерации, президент Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, директор института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета — Московской сельскохозяйственной академии имени К. А. Тимирязева,
ORCID: 0000-0003-3061-1374 (Москва, Российская Федерация)
- Чайковская Любовь Александровна** доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,
ORCID: 0000-0002-1292-402X (Москва, Российская Федерация)
- Шумакова Оксана Викторовна** доктор экономических наук, ректор Омского государственного аграрного университета имени П. А. Столыпина, профессор кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля,
ORCID: 0000-0003-3647-4497 (Омск, Российская Федерация)

- Lyubov V. Agarkova** Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Finance, Credit and Insurance, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0002-6529-1959 (Stavropol, Russian Federation)
- Andrey N. Baidakov** Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Management Technologies, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0003-3135-957X (Stavropol, Russian Federation)
- Elena N. Belkina** Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of State and Municipal Administration, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, ORCID: 0000-0003-3334-6844 (Krasnodar, Russian Federation)
- Maria A. Vakhrushina** Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Business Intelligence Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, ORCID: 0000-0003-3896-5345 (Moscow, Russian Federation)
- Lyubov B. Vinnichuk** Dr. Sci. (Econ.), Professor, Dean of the Faculty of Economics and Management in the Agro-Industrial Complex, Saint Petersburg State Agrarian University, ORCID: 0000-0002-6127-7201 (Saint Petersburg, Russian Federation)
- Alexey N. Gerasimov** Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Economic Security, Statistics and Econometrics, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0002-1244-4755 (Stavropol, Russian Federation)
- Evgeny I. Gromov** Dr. Sci. (Econ.), Professor, Vice-Rector for Educational Work and Digital Transformation, Saint Petersburg State Agrarian University, ORCID: 0000-0001-5921-6752 (Saint Petersburg, Russian Federation)
- Igor N. Dyshlovoy** Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor, Department of Human Resources Management, Institute of Economics and Management, V. I. Vernadsky Crimean Federal University, ORCID: 0000-0002-6215-0771 (Simferopol, Russian Federation)
- Vasilii L. Erokhin** PhD (Econ.), Associate Professor, School of Economics and Management, Harbin Engineering University, ORCID: 0000-0002-3745-5469 (Harbin, China)
- Jean Vasile Andrei** PhD, Professor, member of the Commission for Economic Sciences and Business Administration, National Council for Attesting Titles, Diplomas and Certificates (CNATDCU), Universitatea Petrol-Gaze din Ploiesti, ORCID: 0000-0002-8332-6537 (Ploiesti, Romania)
- Jonel Subić** PhD (Econ.), Serbian Association for Agroecconomics (SAAE), European Rural Development Network (ERDN), Resource Economics Research Network and Bioeconomics Association (RebResNet), Institute of Agricultural Economics, ORCID: 0000-0003-1342-1325 (Belgrade, Serbia)
- Elena V. Zakshevskaya** Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Management and Marketing in the Agro-Industrial Complex, Voronezh State Agricultural University, ORCID: 0000-0002-2276-1631 (Voronezh, Russian Federation)
- Svetlana V. Zenchenko** Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Finance and Credit, Deputy Director of the Institute of Economics and Management of International Activities, North Caucasus Federal University, ORCID: 0000-0003-0850-5305 (Stavropol, Russian Federation)
- Anna G. Ivolga** Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Dean of the Faculty of Social and Cultural Service and Tourism, Head of the Department of Tourism and Service, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0001-5428-609X (Stavropol, Russian Federation)
- Natalia N. Kiseleva** Dr. Sci. (Econ.), Deputy Director of North Caucasus Institute — a branch of the Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, Professor of the Department of Municipal Public Administration and Law, ORCID: 0000-0002-5718-4643 (Pyatigorsk, Russian Federation)
- Larisa S. Korobeynikova** Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Vice-Rector for Economics and Contractual Service, Head of the Department of Economic Analysis and Audit, Voronezh State University, ORCID: 0000-0001-6422-6701 (Voronezh, Russian Federation)
- Natalya A. Kulagina** Dr. Sci. (Econ.), Director of Engineering and Economic Institute, Professor of the Department of Public Administration, Economic and Information Security, Bryansk State Technological University of Engineering, ORCID: 0000-0002-7303-6923 (Bryansk, Russian Federation)

Vladimir A. Kunin	Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of International Finance and Accounting, Saint Petersburg University of Management Technologies and Economics, ORCID: 0000-0002-6296-4978 (Saint Petersburg, Russian Federation)
Marina G. Leshcheva	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Economic Analysis and Audit, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0002-7158-6227 (Stavropol, Russian Federation)
Nikolay P. Lyubushin	Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Economic Analysis and Audit, Voronezh State University, ORCID: 0000-0002-4493-2278 (Voronezh, Russian Federation)
Marko Jeločnik	PhD (Agr. Econ.), Institute of Agricultural Economics, ORCID: 0000-0003-4875-1789 (Belgrade, Serbia)
Anton V. Nazarenko	Dr. Sci. (Econ.), Dean of the Faculty of Economics and Management, Moscow Polytechnic University, ORCID: 0000-0002-3726-5761 (Moscow, Russian Federation)
Dmitry V. Nekhaychuk	Dr. Sci. (Econ.), Associate Professor, Professor of the Department of Management, Tourism and Hotel Business, Deputy Director for Research, Sevastopol Branch of Russian Economic University named after G. V. Plekhanov, ORCID: 0000-0002-1915-6393 (Sevastopol, Russian Federation)
Irina G. Pavlenko	Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Scientific and Innovative Training Center and Technology Transfer, Associate Professor of the Department of Tourism and Service, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0001-6783-6273 (Stavropol, Russian Federation)
Natalya V. Parushina	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Economics and Economic Security, Central Russian Institute of Management — a branch of the Academy of National Economy and Russian Public Administration under the President of the Russian Federation, ORCID: 0000-0003-0544-1094 (Orel, Russian Federation)
Vladimir A. Plotnikov	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of General Economic Theory and History of Economic Thought, Saint Petersburg State University of Economics, ORCID: 0000-0002-3784-6195 (Saint Petersburg, Russian Federation)
Nina I. Proka	Dr. Sci. (Econ.), Dean of the Faculty of Economics, Professor of the Department of Economics and Management in Agro-Industrial Complex, Orel State Agrarian University named after N. V. Parahin, ORCID: 0000-0001-9906-1572 (Orel, Russian Federation)
Marina N. Rudenko	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Entrepreneurship and Economic Security, Perm State University, ORCID: 0000-0001-9377-589X (Perm, Russian Federation)
Evgeny V. Rudoy	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Rector of Novosibirsk State Agrarian University, Corresponding Member of Russian Academy of Sciences, ORCID: 0000-0003-3311-9991 (Novosibirsk, Russian Federation)
Tatiana P. Satsuk	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Emperor Alexander I Saint Petersburg State Transport University, ORCID: 0000-0001-5010-202X (Saint Petersburg, Russian Federation)
Igor Yu. Sklyarov	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Economic Analysis and Audit, Stavropol State Agrarian University, ORCID: 0000-0003-3712-4544 (Stavropol, Russian Federation)
Tatiana N. Skorobogatova	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Professor of the Department of Business Management, V. I. Vernadsky Crimean Federal University, ORCID: 0000-0002-3493-4480 (Simferopol, Russian Federation)
Liudmila I. Khoruzhy	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Chairman of the Council for Accounting Standards of the Ministry of Finance of the Russian Federation, President of the Institute of Professional Accountants and Auditors of Russia, Director of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex of the Russian State Agrarian University — Moscow Agricultural Academy named after K. A. Timiryazev, ORCID: 0000-0003-3061-1374 (Moscow, Russian Federation)
Lyubov A. Chaykovskaya	Dr. Sci. (Econ.), Professor of Department of Accounting and Taxation, G. V. Plekhanov Russian University of Economics, ORCID: 0000-0002-1292-402X (Moscow, Russian Federation)
Oksana V. Shumakova	Dr. Sci. (Econ.), Rector of Omsk State Agrarian University named after P. A. Stolypin, ORCID: 0000-0003-3647-4497 (Omsk, Russian Federation)

ЭКОНОМИКА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И АПК

Обоснование и разработка информационно-аналитической поддержки фермерства с использованием цифровых технологий Ст. 1

Айдинова Анжелика Тагировна ✉, **Ивашова Валентина Анатольевна**

Трансформация системы подготовки кадров для АПК в условиях цифровизации.....Ст. 2

Звягинцева Ольга Сергеевна

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Роль технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организацииСт. 3

Уточкина Людмила Александровна

Национальная финансовая безопасность: инструменты оценки и пути сохранения.....Ст. 4

Зенченко Светлана Вячеславовна ✉, **Воронин Иван Анатольевич**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

Исторические аспекты раскрытия информации по видам капитала интегрированной отчетности.....Ст. 5

Кемпф Андрей Александрович

Информационное обеспечение бухгалтерского учета и отчетности при калькулировании себестоимости продукции котлостроительного производстваСт. 6

Агафонова Нелли Павловна

ECONOMICS OF AGRICULTURE AND AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

Substantiation and development of information and analytical support for farming using digital technologies Art. 1

Angelika T. Aydinova ✉, **Valentina A. Ivashova**

Transformation of the personnel training system for the Agro-Industrial Complex in the context of digitalization Art. 2

Olga S. Zvyaginsteva

ECONOMIC SECURITY

The role of technical and technological safety in the system of economic security of the organization Art. 3

Lyudmila A. Utochkina

National financial security: tools for assessment and ways to preserve Art. 4

Svetlana V. Zenchenko ✉, **Ivan A. Voronin**

ACCOUNTING, AUDITING AND ECONOMIC STATISTICS

Historical aspects of information disclosure by types of integrated reporting capital Art. 5

Andrey A. Kempf

Information support of accounting and reporting in cost calculating of boiler-building production Art. 6

Nelly P. Agafonova

Обоснование и разработка информационно-аналитической поддержки фермерства с использованием цифровых технологий

Айдинова Анжелика Тагировна ✉

Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация
ORCID: 0000-0003-4910-4460
E-mail: 08062011lika@mail.ru

Ивашова Валентина Анатольевна

Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация
ORCID: 0000-0002-0656-3352
E-mail: vivashov@mail.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Айдинова А. Т., Ивашова В. А.
Обоснование и разработка информационно-аналитической поддержки фермерства с использованием цифровых технологий // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 1.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-1>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 02.08.2023

ПРИНЯТА: 18.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 А. Т. Айдинова,
В. А. Ивашова

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. В связи с возрастающими ограничениями в области социально-экономической сферы обеспечение импортнезависимости страны становится все более важным. Ученые и государственные органы утверждают, что малые формы хозяйствования могут сыграть важную роль в обеспечении продовольственной безопасности. Они обладают значительным потенциалом для увеличения производства сельскохозяйственных продуктов, обеспечения себя пищей и способствуют устойчивому развитию сельских территорий. Поэтому проведение исследований в области информационной и аналитической поддержки, а также популяризации регионального фермерства на сельских территориях имеет большое значение.

МЕТОДЫ. В данном исследовании были использованы методы эмпирического исследования, включая статистический анализ данных, социологический опрос и выборочное исследование. Для обработки результатов использовалась программа IBM SPSS.

РЕЗУЛЬТАТЫ. В рамках исследования были разработаны цифровые инструменты, предназначенные для поддержки фермеров. Они включают в себя интерактивную базу данных и информационно-аналитический ресурс «Фермерские хозяйства Ставропольского края».

ВЫВОДЫ. Благодаря предложенным цифровым технологиям будет улучшено взаимодействие с фермерским сообществом на единой информационной платформе. Ресурс позволит быстро получать ответы на вопросы и консультации, необходимые фермерам, а также принимать основываемые на информации решения по поддержке их деятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: крестьянские хозяйства, фермерство, сельские территории, цифровизация, информационно-аналитическая поддержка, цифровые технологии



Substantiation and Development of Information and Analytical Support for Farming Using Digital Technologies

Angelika T. Aydinova ✉

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
ORCID: 0000-0003-4910-4460
E-mail: 08062011lika@mail.ru

Valentina A. Ivashova

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
ORCID: 0000-0002-0656-3352
E-mail: vivashov@mail.ru

TO CITE:

Aydinova A. T.,
Ivashova V. A.
Substantiation and Development
of Information and Analytical Support
for Farming Using Digital Technologies //
Research in Economics and Finance
Problems. 2023. № 3. Art. 1.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-1>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 02.08.2023

ACCEPTED: 18.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 A. T. Aydinova,
V. A. Ivashova

ABSTRACT

INTRODUCTION. Due to the increasing restrictions in the socio-economic sphere, ensuring the country's import independence is becoming increasingly important. Scientists and government agencies argue that small-scale farming can play an important role in ensuring food security. They have a significant potential to increase the production of agricultural products, provide themselves with food and contribute to the sustainable development of rural areas. Therefore, conducting research in information and analytical support, as well as popularization of regional farming in rural areas is of great importance.

METHODS. In this study, empirical research methods were used, including statistical data analysis, a sociological survey and a sample study. The IBM SPSS program was used to process the results.

RESULTS. As part of the study, digital tools designed to support farms were developed. They include an interactive database and information and analytical resource «Farms of the Stavropol Territory».

CONCLUSIONS. On the basis of the proposed digital technologies, interaction with the farming community will be improved on a single information platform. The resource may provide quick answers to questions and advices that farmers need, as well as information-based decisions to support their activities.

KEYWORDS: peasant farms, farming, rural areas, digitalization, information and analytical support, digital technologies



ВВЕДЕНИЕ

Для решения проблемы обмена информацией и коммуникации между фермерами и другими участниками рынка сельского хозяйства необходимо создание новой платформы, которая поможет фермерам выявить свои потребности и запросы, а также получать быструю обратную связь и поддержку. Важно учитывать мнения и предпочтения фермерского сообщества и развивать эффективные каналы сбыта сельскохозяйственной продукции. Эти вопросы являются актуальными не только в России, но и в других странах.

Разработка рекомендательной системы для фермеров на основе древовидных структур данных представлена в [1]. Система должна быть способна анализировать данные и предлагать наиболее подходящие рекомендации фермерам, учитывая их индивидуальные потребности и ограничения. Это может привести к повышению производительности и доходности фермеров, а также улучшению устойчивости и экологической ответственности сельского хозяйства. Для нашего исследования необходимо разработать информационно-консультационный ресурс, адаптированный к региональным особенностям. Создание такого ресурса позволит фермерам получать надежную и качественную поддержку, основанную на научных данных, и повышать свою профессиональную эффективность.

Фермерские сообщества выполняют важную роль в снижении разобщенности фермеров и обеспечении им необходимой информационно-консультационной, научно-инновационной, технической поддержки. Например, в Китае работа организаций фермеров-производителей позволяет повышать уровень знаний и навыков фермеров в использовании биопестицидов и других инновационных методов, что в свою очередь способствует устойчивому развитию сельского хозяйства и повышению продуктивности [2]. Информационно-консультационные услуги для фермеров имеют особую важность в таких странах, как Уганда, где погодные условия могут существенно влиять на успешность сельскохозяйственных операций [3]. Доступ к данным о прогнозе погоды позволяет фермерам принять осознанные решения о посеве, уборке урожая и других сельскохозяйственных деятельности, основываясь на ожидаемых погодных условиях.

В данной статье на основе анализа существующих проблем и потребностей жителей сельских территорий Ставропольского края в области фермерства и предпринимательства предлагается проект цифровой информационно-аналитической поддержки фермеров.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В ходе исследования были использованы общенаучные методы системного анализа, синтеза, процессный подход в анализе динамических рядов показателей деятельности аграрного производства в Ставропольском крае. С целью выявления имеющихся потребностей и запросов фермерского сообщества Ставропольского края нами было проведено социологическое исследование. Объект исследования – фермерское сообщество Ставропольского края. Предмет исследования – проблемы, потребности и запросы фермеров, которые касаются развития их профессиональной деятельности и фермерского хозяйства. Генеральная совокупность составляет более 5 тысяч фермерских хозяйств. Выборочная совокупность в исследовании составила 350 человек. Доверительная вероятность исследования составляет 97 % при генеральной совокупности 5000 и случайной выборке, объем которой – 350 человек, доверительный интервал около 4 %. Опрос производится с использованием случайной выборки, организованной по справочнику «Фермер Ставрополья» в цифровом формате с использованием Google Forms.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Проблемы фермеров

Одной из главных проблем, с которыми сталкиваются фермерские хозяйства, является недостаток квалифицированных кадров. Сельское хозяйство требует специализированных знаний и навыков, и нередко фермеры сталкиваются с трудностями в поиске работников, способных эффективно выполнять задачи в области земледелия, животноводства или переработки продукции [4–6]. Поэтому развитие системы профессионального образования и подготовки кадров является одной из важных задач, которую государство ставит перед собой. Еще одной проблемой является доступность логистических и маркетинговых услуг для фермерских хозяйств. Из-за небольшого размера предприятий и неравномерного распределения по территории возникают трудности с доставкой и сбытом продукции. Для решения этой проблемы необходима поддержка государства в организации логистической инфраструктуры и поиске рынков сбыта для фермерских продуктов. Кроме того, фермерские хозяйства часто испытывают трудности со снабжением оборудованием, ремонтом техники, закупкой натуральных кормов и удобрений. Государство может оказывать помощь в обеспечении доступности и предоставлении фермерам качественного оборудования и материа-

лов для производства [7]. В целом развитие фермерского хозяйства является приоритетом для власти, поскольку это способствует устойчивому развитию сельских территорий и обеспечению продовольственной безопасности страны. Однако решение реальных проблем фермерских хозяйств требует комплексного подхода и согласованного действия государства, бизнес-структур и профессиональных организаций [8–11].

Важно организовать профессиональные тренинги и обучение для фермеров, чтобы они приобрели необходимые знания и навыки в сельскохозяйственном производстве, что поможет повысить эффективность работы фермерских хозяйств и улучшить качество производимой продукции. Юридическое консультирование и консультирование по отдельным процессам сельскохозяйственного производства также имеет большое значение. Фермеры должны иметь доступ к профессиональным юридическим услугам, чтобы правильно оформлять договоры, строить взаимоотношения с поставщиками и покупателями, а также защищать свои интересы. Кроме того, создание кадров с опережающими компетенциями является неотъемлемой частью развития перспективных направлений АПК. Необходимо поддерживать образовательные программы, которые будут обеспечивать обновление знаний и навыков фермеров в сельскохозяйственной отрасли. В целом для успешного развития фермерского хозяйства необходимо проводить комплексную работу по оптимизации организационных процессов и повышению профессионального уровня фермеров. Только таким образом можно обеспечить устойчивое развитие АПК и улучшить благосостояние фермерского сообщества.

Анализ динамики развития крестьянских (фермерских) хозяйств в Ставропольском крае, проведенный нами в [12], позволяет сделать выводы, что условия для эффективного развития фермерских хозяйств ограничены недостаточным уровнем материально-технической базы, недоразвитой сельской инфраструктурой и проблемами с кадрами. Однако за последние годы были предприняты некоторые шаги со стороны региональных и федеральных властей для поддержки малого бизнеса. Тем не менее программный подход и поддержка не привели к реальным структурным изменениям и росту роли малого бизнеса как субъекта экономики и защитника особого сельского образа жизни.

Анализ развития фермерских хозяйств Ставрополья показывает, что в фермерских хозяйствах возникают сложности, которые препятствуют им эффективному конкурированию с крупными сельхозтоваропроизводителями. Основными проблемами являются недостаток квалифицированных сотрудников, ограниченный доступ к финансовым и техническим ресурсам, а также ограни-

ченные возможности для успешной реализации производимой продукции [13].

Результаты опроса

Для определения потребностей и запросов фермерского сообщества в Ставропольском крае мы провели социологическое исследование. Полученные результаты экспертного опроса дают возможность в обобщенном виде представить следующие социально-экономические черты, характерные современному фермерству на Ставрополье:

- Большинство фермеров, участвовавших в опросе, являются опытными аграриями в возрасте от 40 до 50 лет. Такие данные свидетельствуют о высоком уровне профессиональной квалификации и социального статуса представителей современного крестьянства в данном регионе. Более половины фермеров считают себя членами среднего класса, учитывая уровень жизни в сельской местности.
- Большинство фермерских хозяйств в регионе представляют семейные хозяйства, составляющие основу фермерского движения. Примерно 60 % фермерских хозяйств основаны на труде членов семьи и являются семейными фермами. Основной вид деятельности – растениеводство, в частности зернопроизводство, занимающее около 87 % хозяйств.
- В соответствии с исследованием, фермеры в Ставропольском крае обладают значительными материальными ресурсами. Почти 89 % фермерских хозяйств являются прибыльными. Тем не менее большинство фермеров отмечает, что дальнейшее развитие их хозяйств ограничено неблагоприятными условиями, включая проблемы с законодательством. В свете этого фермеры предлагают конкретные меры для улучшения системы поддержки.
- Опрашиваемые фермеры считают необходимым усиление государственной помощи для сельского хозяйства. Они также предлагают обеспечить стабильные и справедливые цены на сельхозпродукцию, а также снизить стоимость материально-технических ресурсов, таких как техника, ГСМ, удобрения и другое. Возможны также более значительные субсидии для закупки указанных ресурсов.
- Около трети фермеров в Ставропольском крае выразили свою неуверенность в защите своих прав на земельные участки. Поэтому очень важно учитывать мнения фермеров о вопросах кооперации и прав собственности на землю.
- Отсутствие гарантированного рынка сбыта фермерской продукции негативно влияет на ситуацию в сельском хозяйстве. В основном фермеры про-

дают свою продукцию через заготовительные организации и частных предпринимателей. Фермеры выражают желание использовать государственный рынок сбыта и элеваторы как каналы реализации их продукции.

- Фермерские хозяйства в Ставропольском крае сталкиваются с серьезными проблемами из-за недостаточной государственной поддержки. Особое недовольство фермеров вызывает процесс отбора хозяйств для участия в целевых программах. Фермеры предлагают конкретные изменения в организации этого процесса. Например, они предлагают создать специальные программы для восточных районов края, которые испытывают трудности из-за миграции трудового населения, неблагоприятных природно-климатических условий и неразвитой инфраструктуры. Эти факторы создают серьезные трудности для ведения и развития фермерских хозяйств.
- Фермерские хозяйства в Ставропольском крае сталкиваются с проблемами, связанными с недостаточной государственной поддержкой. Фермеры считают, что для эффективной работы необходима помощь со стороны государства, включая обеспечение стабильных и справедливых цен на сельхозпродукцию и субсидирование приобретения материально-технических ресурсов.
- Большая часть фермеров отрицательно относится к сельскохозяйственной кооперации и не видит возможности присоединения своих хозяйств к более крупным кооперативам. Причинами этого являются слабая материально-техническая база кооперации, недостаточно развитая нормативно-правовая база и недостаток профессионализма у кадров.
- Мнения респондентов о будущем развитии российского фермерства в ближайшие 3–5 лет различны. Большинство высказывают оптимистические прогнозы, но есть и некоторые пессимистические мнения. Некоторые участники опроса считают, что без изменения государственной политики в отношении фермерского сектора производство останется на том же уровне.

Результаты экспертного опроса свидетельствуют о наличии перспектив для развития фермерских хозяйств в Ставропольском крае. Однако для реализации этих перспектив требуется разработка согласованной государственной политики, которая обеспечит экономическую устойчивость сельскохозяйственных предприятий и поддержку жизни в сельской местности. Опрос, проведенный среди фермерского сообщества, подчеркивает необходимость создания цифровой информационно-аналитической системы поддержки для развития

фермерства в сельских районах Ставропольского края. Для этого требуется создать единую платформу, которая объединит информационно-аналитическую поддержку и продвижение фермерства в регионе. На данный момент отсутствует такая платформа, поэтому ее разработка становится необходимой.

Интерактивная цифровая база

Обобщая проблематику исследований, мы предлагаем проект цифровой информационно-аналитической поддержки и популяризации регионального фермерства на сельских территориях Ставропольского края. Разработанная модель социально-экономического анализа состояния фермерских хозяйств в регионе позволила сформулировать техническое задание для разработки интерактивной цифровой базы данных, характеризующей фермерские хозяйства в структуре агропромышленного комплекса региона. На основании классического трехэтапного подхода к разработке БД была осуществлена разработка концептуальной, логической и физической моделей базы данных. С целью «публикации» разработанной БД предлагается использовать CMS «1С-Битрикс: Управление сайтом». Для реализации БД в CMS «1С-Битрикс: Управление сайтом» используются модули «Инфоблоки», предоставляющие разработчикам удобный контроль над данными. Разработанная интерактивная цифровая база данных, характеризующая фермерские хозяйства в структуре агропромышленного комплекса региона, предоставляет пользователям следующие основные возможности: анализ наличия фермерских хозяйств, работающих в определенных отраслях сельского хозяйства; анализ обеспеченности районов Ставропольского края и региона в целом определенной продукцией сельхозтоваропроизводителей; анализ динамики производства продукции фермерским хозяйством; возможность сравнения фермерских хозяйств между собой по ряду параметров; возможность интерактивного взаимодействия с представителем фермерского хозяйства.

Также в ходе социологического исследования было выявлено, что существует запрос фермеров на консультационные услуги в различных областях деятельности: консультации по заполнению документации для получения государственных субсидий, кредитования, участия в целевых программах; проектирование и строительство технологических линий по переработке сельскохозяйственной продукции; применение дистанционных средств в осуществлении контроля за производственным процессом и др. (рисунок 1).



Рисунок 1

Тематика консультаций, интересная респондентам в дистанционном режиме, %

Профессиональный запрос регионального фермерского сообщества на информационно-аналитические, консультационные и исследовательские услуги способствовал разработке цифрового информационно-аналитического ресурса «Электронный помощник: государственная грантовая поддержка малых форм

хозяйствования Ставропольского края», обеспечивающего алгоритм действий фермера при возникновении запросов на государственную поддержку регионального фермерства. На рисунке 2 представлен интерфейс интерактивного цифрового профиля фермерских хозяйств Ставропольского края.



Рисунок 2

Интерфейс интерактивного цифрового профиля фермерских хозяйств

Веб-ресурс является частью информационной системы для сельхозтоваропроизводителей, позволяющей ознакомить фермеров с формами государственной поддержки их деятельности. Программа обеспечивает выполнение следующих функций:

- информировать о видах и формах государственной поддержки сельского хозяйства в Ставропольском крае;
- обеспечить подготовку заинтересованных лиц к подаче заявки на получение гранта;

- осуществлять предварительную оценку заявки по критериям конкурсного отбора в баллах.

Выпуск проекта цифровой информационно-аналитической поддержки для фермеров Ставропольского края предоставит владельцам фермерских хозяйств разнообразные возможности получения консультаций и информации. Фермеры смогут получать советы по вопросам государственной поддержки, выбору наиболее подходящих решений для сбыта, обеспечения текущего производства и определения эффективных бизнес-партнеров. Доступ к этим возможностям будет осуществляться через специализированный IT-сервис, который будет использовать алгоритмы для обработки информационных запросов. Это в свою очередь повысит экономическую устойчивость и эффективность фермерских хозяйств в регионе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенная работа позволит оптимизировать взаимодействие с фермерским сообществом на единой информационной интерактивной платформе. Своевременно отвечать на информационно-аналитические и консультационные запросы фермерского сообщества. Принимать обоснованные решения по поддержке деятельности фермерских хозяйств Ставропольского края. Результаты проведенного исследования могут быть применены в определении актуальной деловой повестки для региональной и муниципальной власти в области развития фермерства; в разработке программ и проектов поддержки фермерства на селе; в оптимизации обратной связи с фермерским сообществом; в содействии начинающим фермерам в вопросах предоставления им земельных участков и др.

Список литературы

1. Nguyen Ha Huy Cuong, Trung Hai Trinh, Duc-Hien Nguyen, Thanh Khiết Bui, Tran Anh Kiet, Phan Hieu Ho, Nguyen Thanh Thuy An approach based on deep learning that recommends fertilizers and pesticides for agriculture recommendation // International Journal of Electrical and Computer Engineering. 2022. Vol. 12. № 5. P. 55800–5588. doi: 10.11591/ijece.v12i5
2. Xiao-Xue Zheng, Jingwen Guo, Fu Jia, Shiyuan Zhang Cooperative game theory approach to develop an incentive mechanism for biopesticide adoption through farmer producer organizations // Environ Manage. 2022. № 319. P. 115696. doi: 10.1016/j.jenvman.2022.115696
3. Osborne M., Lambe F., Ran Y., Dehme, N., Tabacco G. A., Balungira J., Pérez-Viana B., Widmark E., Holmlid S., Verschoor A. Designing development interventions: The application of service design and discrete choice experiments in complex settings // World Development. 2022. №158. P.105998. doi: 10.1016/j.worlddev.2022.105998
4. Буздалов И. Н. Малые формы хозяйства как фактор устойчивости сельского развития // Международный сельскохозяйственный журнал. 2012. № 2. С. 3–9.
5. Буздалов И. Н. О «преимуществах» и «устойчивости» различных категорий хозяйств агробизнеса: теория и практика // Никоновские чтения. 2006. № 11. С. 3–9.
6. Буздалов И. Н. Теоретические основы формирования эффективной системы аграрных отношений // АПК: экономика, управление. 2014. № 2. С. 3–14.
7. Черепанова Д. М., Никулина Ю. Н., Янбых Р. Г. Оценка уровня государственной поддержки АПК в России и странах Европейского Союза // Аграрная наука Евро-Северо-Востока. 2022. № 23 (5). P. 740–750. doi: 10.30766/2072-9081.2022.23.5.740-750
8. Жуков А. С. Крестьянские (фермерские) хозяйства как ресурсная база для формирования и функционирования потребительских кооперативов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2012. № 9 С. 43–49.
9. Сарайкин В. А., Янбых Р. Г. Анализ устойчивости кооперативной формы хозяйствования аграрного сектора России в контексте институциональной теории фирмы // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2019. Т. 35. Вып. 2. С. 251–268. doi: 10.21638/spbu05.2019.204
10. Сарайкин В. А. Об изменении роли малых предприятий и малых форм хозяйствования в сельскохозяйственном производстве / В. А. Сарайкин // Московский экономический журнал. 2017. № 4. С. 74.
11. Шик О. В., Янбых Р. Г. Оценка уровня государственной поддержки АПК и предложения по повышению её эффективности // АПК: экономика, управление. 2023. № 4. С. 3–16. doi: 10.33305/234-3
12. Айдинова А. Т., Ивашова В. А. Разработка цифровой информационно-аналитической поддержки и популяризации регионального фермерства на сельских территориях Ставропольского края // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Т. 12, № 9-1. С. 311–320. doi: 10.34670/AR.2022.72.16.003

13. Горбатко И. А., Криулина Е. Н. Крестьянские (фермерские) хозяйства Ставропольского края в условиях интеграции: оценка состояния и стратегий развития // *Новости науки в АПК*. 2018. № 2-2 (11). С. 246–250. doi: 10.25930/5jdw-0x54
14. Набиева А. Р. Хозяйства населения и крестьянские (фермерские) хозяйства в системе кооперации: преимущества и перспективы // *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2021. Т. 14, № 1 (68). С. 116–126. doi: 10.53914/issn2071-2243_2021_1_116
15. Бубненко Р. Р., Кудрявцева Л. В. Крестьянские (фермерские) хозяйства: правовое положение и перспективы развития в Российской Федерации // *Аграрное и земельное право*. 2021. № 3 (195). С. 112–117. doi: 10.47643/1815-1329_2021_3_112

References

1. Nguyen Ha Huy Cuong, Trung Hai Trinh, Duc-Hien Nguyen, Thanh Khiet Bui, Tran Anh Kiet, Phan Hieu Ho, Nguyen Thanh Thuy An approach based on deep learning that recommends fertilizers and pesticides for agriculture recommendation // *International Journal of Electrical and Computer Engineering*. 2022. Vol. 12. № 5. P. 55800–5588. doi: 10.11591/ijece.v12i5
2. Xiao-Xue Zheng, Jingwen Guo, Fu Jia, Shiyuan Zhang Cooperative game theory approach to develop an incentive mechanism for biopesticide adoption through farmer producer organizations // *Environ Manage*. 2022. № 319. P. 115696. doi: 10.1016/j.jenman.2022.115696
3. Osborne M., Lambe F., Ran Y., Dehme, N., Tabacco G. A., Balungira J., Pérez-Viana B., Widmark E., Holmlid S., Verschoor A. Designing development interventions: The application of service design and discrete choice experiments in complex settings // *World Development*. 2022. № 158. P. 105998. doi: 10.1016/j.worlddev.2022.105998
4. Buzdalov I. N. Malye formy khozyajstva kak faktor ustojchivosti sel'skogo razvitiya // *Mezhdunarodnyj sel'skokhozyajstvennyj zhurnal*. 2012. № 2. P. 3–9.
5. Buzdalov I. N. O «preimushchestvaKH» i «ustojchivostl» razlichnykh kategorij khozyajstv agrobiznesa: teoriya i praktika // *Nikonovskie chteniya*. 2006. № 11. P. 3–9.
6. Buzdalov I. N. Teoreticheskie osnovy formirovaniya ehffektivnoj sistemy agrarnykh otnoshenij // *APK: ehkonomika, upravlenie*. 2014. № 2. P. 3–14.
7. Cherepanova D. M., Nikulina Yu. N., Yanbykh R. G. Ocenka urovnya gosudarstvennoj podderzhki APK v Rossii i stranakh Evropejskogo Soyuza // *Agrarnaya nauka Evro-Severo-Vostoka*. 2022. № 23 (5). P. 740–750. doi: 10.30766/2072-9081.2022.23.5.740-750
8. Zhukov A. S. Krest'yanskie (fermerskie) khozyajstva kak resursnaya baza dlya formirovaniya i funkcionirovaniya potrebitel'skikh kooperativov // *Ehkonomika sel'skokhozyajstvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatij*. 2012. № 9. P. 43–49.
9. Sarajkin V. A., Yanbykh R. G. Analiz ustojchivosti kooperativnoj formy khozyajstvovaniya agrarnogo sektora Rossii v kontekste institucional'noj teorii firmy // *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ehkonomika*. 2019. Т. 35. Vyp. 2. P. 251–268. doi: 10.21638/spbu05.2019.204
10. Sarajkin V. A. Ob izmenenii roli malykh predpriyatij i malykh form khozyajstvovaniya v sel'skokhozyajstvennom proizvodstve // *Moskovskij ehkonomicheskij zhurnal*. 2017. № 4. P. 74.
11. Shik O. V., Yanbykh R. G. Ocenka urovnya gosudarstvennoj podderzhki APK i predlozheniya po povysheniyu eyo ehffektivnosti // *APK: ehkonomika, upravlenie*. 2023. № 4. P. 3–16. doi: 10.33305/234-3
12. Ajdinova A. T., Ivashova V. A. Razrabotka cifrovoj informacionno-analiticheskoy podderzhki i populyarizacii regional'nogo fermerstva na sel'skikh territoriyakh Stavropol'skogo kraja // *Ehkonomika: vchera, segodnya, zavtra*. 2022. Т. 12, № 9-1. P. 311–320. doi: 10.34670/AR.2022.72.16.003
13. Gorbatko I. A., Kriulina E. N. Krest'yanskie (fermerskie) khozyajstva Stavropol'skogo kraja v usloviyakh integracii: ocenka sostoyaniya i strategij razvitiya // *Novosti nauki v APK*. 2018. № 2-2 (11). P. 246–250. doi: 10.25930/5jdw-0x54
14. Nabieva A. R. Khozyajstva naseleniya i krest'yanskie (fermerskie) khozyajstva v sisteme kooperacii: preimushchestva i perspektivy // *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2021. Т. 14, № 1 (68). P. 116–126. doi: 10.53914/issn2071-2243_2021_1_116
15. Bubnenkov R. R., Kudryavceva L. V. Krest'yanskie (fermerskie) khozyajstva: pravovoe polozhenie i perspektivy razvitiya v Rossijskoj Federacii // *Agrarnoe i zemel'noe pravo*. 2021. № 3 (195). P. 112–117. doi: 10.47643/1815-1329_2021_3_112

Трансформация системы подготовки кадров для АПК в условиях цифровизации

Звягинцева Ольга Сергеевна

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Москва, Российская Федерация
ORCID: 0000-0003-3872-0161
E-mail: ozvyagintseva@hse.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Звягинцева О. С.
Трансформация системы подготовки кадров для АПК в условиях цифровизации // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 2.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-2>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор сообщает
об отсутствии конфликта интересов.

ПОСТУПИЛА: 27.07.2023

ПРИНЯТА: 11.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 О. С. Звягинцева

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Целью статьи является описание процесса трансформации агрообразования в соответствии с перспективами и тенденциями развития АПК, в частности цифровизации данной сферы. Первостепенным для достижения данной цели является анализ существующей системы подготовки кадров для АПК.

МЕТОДЫ. На основании работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, были выявлены проблемные области, которые далее рассмотрены как «точки роста».

РЕЗУЛЬТАТЫ. Выделены и сгруппированы цифровые компетенции, которыми должны обладать специалисты АПК. Сформирована модель формирования цифровых компетенций на основе уровня цифровой грамотности специалиста и глубины цифровых знаний и навыков. Модель рассмотрена по уровням и определена достаточность овладения компетенциями каждого уровня. Сами цифровые компетенции, необходимые работникам аграрного сектора экономики, описаны при помощи ментальной карты, которая позволила систематизировать компетенции по различным областям обучения, включая агроинженерию, агрономию, биотехнологии, ветеринарию и экологию.

ВЫВОДЫ. Приведенные модель и ментальная карта цифровых компетенций могут быть использованы для разработки учебных программ в соответствующих областях обучения, стимулируя студентов и вовлекая их в работу, направленную на развитие цифровых компетенций.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: образование, АПК, цифровые компетенции, система образования, подготовка кадров, ментальная карта



Transformation of the Personnel Training System for the Agro-Industrial Complex in the Context of Digitalization

Olga S. Zvyagintseva

National Research University Higher School of Economics, Moscow, Russian Federation

ORCID: 0000-0003-3872-0161

E-mail: ozvyagintseva@hse.ru

TO CITE:

Zvyagintseva O. S.
Transformation of the Personnel Training System for the Agro-Industrial Complex in the Context of Digitalization // Research in Economics and Finance Problems. 2023. № 3. Art. 2.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-2>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 27.07.2023

ACCEPTED: 11.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 O. S. Zvyagintseva

ABSTRACT

INTRODUCTION. The aim of this article is to describe the process of transforming agricultural education under the influence of prospects and trends in the development of the agricultural sector, including its digitization. To achieve this goal, it is important to analyze the existing system of training specialists for agriculture.

METHODS. To do this, works published in scientific journals were used to identify problematic areas, which were further examined as opportunities for development.

RESULTS. Digital competencies necessary for specialists in agriculture were identified and grouped. Then, a model for developing digital competencies was developed based on the level of digital literacy of the specialist and the depth of their knowledge and skills in the digital field. The model is considered at various levels, and the necessary sufficiency of competencies at each level is determined. The digital competencies necessary for workers in the agricultural sector of the economy are described using a mind map, which allowed for the systematic organization of competencies across various areas of study, including agricultural engineering, agronomy, biotechnology, veterinary medicine, and ecology.

CONCLUSIONS. The presented model and mind map of digital competencies can be used for the development of educational programs in the corresponding fields of study, stimulating students and engaging them in activities aimed at developing digital competencies.

KEYWORDS: education, agricultural sector, digital competencies, education system, workforce training, mind mapping



ВВЕДЕНИЕ

Цифровизация захватывает все области жизнедеятельности людей [1, 2], в частности образовательный процесс высших учебных заведений. Нужно отметить, что использование цифровых технологий в образовательном процессе необходимо прежде всего вузам, чтобы отвечать современным требованиям работодателей и выпускать специалистов соответствующего уровня с необходимыми компетенциями [3]. С помощью цифровых инструментов можно не только усилить компетенции выпускников, но и качественно разнообразить образовательный процесс.

Рассматривать процесс трансформации системы подготовки кадров для АПК без анализа уровня цифровизации аграрного производства не представляется возможным. Данные исследования отражены в работах многих ученых [4, 5], которые приходят к выводу о недостаточной активности внедрения цифровых технологий в российском сельском хозяйстве. Решить эту проблему как раз и позволит обучение студентов с учетом тенденций цифровизации отдельных сфер АПК. Данное направление находит свое отражение в работе [6], но, кроме развития АПК, акцент исследования смещается на продовольственную безопасность. В настоящее время проводится большое количество исследований по вопросам формирования профессиональной компетентности специалистов аграрной сферы [7–9], однако вопросы трансформации системы образования как таковой остаются достаточно дискуссионными [10, 11].

Целью исследования является моделирование всей совокупности компетенций в зависимости от уровня цифровой грамотности и глубины цифровых знаний и навыков, необходимых для обеспечения устойчивого развития аграрной отрасли в соответствии с современными тенденциями. Среди задач исследования можно выделить: определение перечня и группировок цифровых компетенций; оценку их взаимосвязи и последовательности овладения ими; формирование ментальной карты, позволяющей визуализировать процесс развития цифровых знаний и навыков на профессиональном уровне в сфере АПК.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Результаты исследования строились на анализе российской и зарубежной литературы за десятилетний период в области проблематики подготовки кадров для АПК и цифровизации. Для этого были использованы как международные базы данных Scopus, Web of Science, NSBI, так и российские библиотеки eLibrary, Ru и КиберЛенинка. Поиск и систематизация инфор-

мации осуществлялась по следующим ключевым синонимичным конструкциям: аграрное образование, кадры для АПК, трансформация образовательного процесса, цифровизация. По итогам сформирован перечень источников. Основными методами исследования выступили сбор, анализ и синтез информации, группировка, системный анализ, структурирование и визуализация результатов.

РЕЗУЛЬТАТЫ

1. Модель цифровых компетенций

Одной из точек роста для современных специалистов является развитие цифровых компетенций, которые уже перестают быть новшеством, а становятся базовой необходимостью в различных сферах, и аграрная сфера не является исключением. Основы цифровых компетенций закладываются еще в период основного общего образования, в дальнейшем развиваются как самим человеком, так и той средой, в которой он осуществляет деятельность [12]. Безусловно, приобретение специализированных цифровых навыков невозможно без основ цифровой грамотности. Трансформация образовательного процесса, в том числе в аграрной сфере, с учетом современных требований может ориентироваться на модель формирования цифровых компетенций (рисунок 1). Модель основана на двух ключевых параметрах: уровень цифровой грамотности специалиста и глубина цифровых знаний и навыков.

Выделяем три уровня развития цифровых компетенций: базовые, продвинутые и специфические, отсутствие хотя бы базового уровня в современных условиях может выступить в роли барьера на пути к профессиональному росту (рисунок 1). Стоит отметить также, что цифровые компетенции необходимы не только для профессиональной деятельности, но и для полноценного обучения. Внедрение и развитие цифровых компетенций стало частью мировой экосистемы, а также началом масштабной трансформации общества.

2. Ментальная карта цифровых компетенций специалистов АПК

На протяжении развития человеческого общества компетентность специалистов рассматривалась как стратегический ресурс, обеспечивающий успешность нации. В настоящее время в России много внимания уделяется вопросам цифровизации экономики, в частности адаптации системы

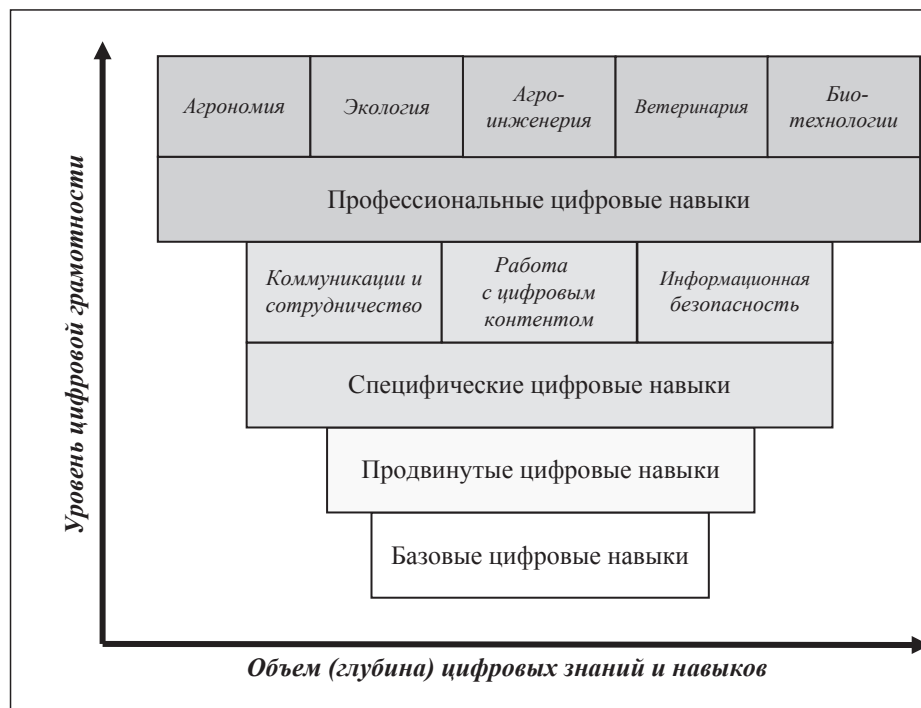


Рисунок 1

Модель цифровых компетенций в агрообразовании

образования к развитию цифровых компетенций в целом и в АПК в частности. Детализация цифровых знаний и навыков, которыми должны обладать специалисты аграрной сферы в современных условиях, может быть визуализирована с помощью ментальной карты (рисунок 2). В центре ментальной карты стоит ее основная идея, т.е. те цифровые компетенции, которыми необходимо обладать специалистам для развития агропромышленного сектора. Совокупность компетенций возможно структурировать по направлениям обучения: агроинженерия, агрономия, биотехнологии, ветеринария и экология.

С целью формирования цифровых компетенций в области агроинженерии необходимо сконцентрироваться на изучении робототехники и широких возможностях применения роботов как в животноводстве, так и в растениеводстве, начиная от производства продукции и заканчивая ее переработкой. Формирование компетенций в области инжиниринга должно способствовать не только технико-технологической поддержке цифровизации сельскохозяйственного производства, но и совершенствовать инфраструктуру.

Расширение возможностей применения беспилотных летательных аппаратов в АПК затрагивает разные сферы, но с точки зрения инфраструктурного обеспечения относится к агроинженерной отрасли. Однако ключевыми потребителями данных технологий являются в большей степени представители агрономического направления. Именно в этой отрасли АПК цифровые компетенции позволяют специалистам находить «точки роста» бизнеса. Систему мониторинга рационально

дополнить и широкой сетью датчиков, позволяющих оперативно собирать информацию, необходимую для принятия решений в области возделывания сельскохозяйственных культур.

Одним из возможных направлений использования полученных и обработанных данных является моделирование системы удобрений в растениеводстве. Вследствие развития цифровых компетенций могут быть решены многие проблемы в области производства продовольствия. Результатом таких решений является развитие гидропонных ферм, возделывание генетически модифицированных культур и т. д. Животноводческая отрасль не находится в стороне от процессов цифровизации, которые непосредственно влияют на ветеринарное обеспечение посредством использования сквозных технологий в лечении и поддержании продуктивности животных. Дальнейшее развитие биотехнологий напрямую зависит от уровня цифровизации. Технологии блокчейн и смарт-контрактов позволят оптимизировать процесс производства и реализации продукции. Развитие альтернативной энергетики также является важной компетенцией для специалистов АПК, что зачастую обусловлено не только экономической целесообразностью, но и возможностью использования «автономных зеленых энергогенераторов» в труднодоступных сельских местностях. Применение на практике описанных направлений совершенства сельскохозяйственного производства на основе цифровых компетенций приведет к решению широкого круга экологических проблем:

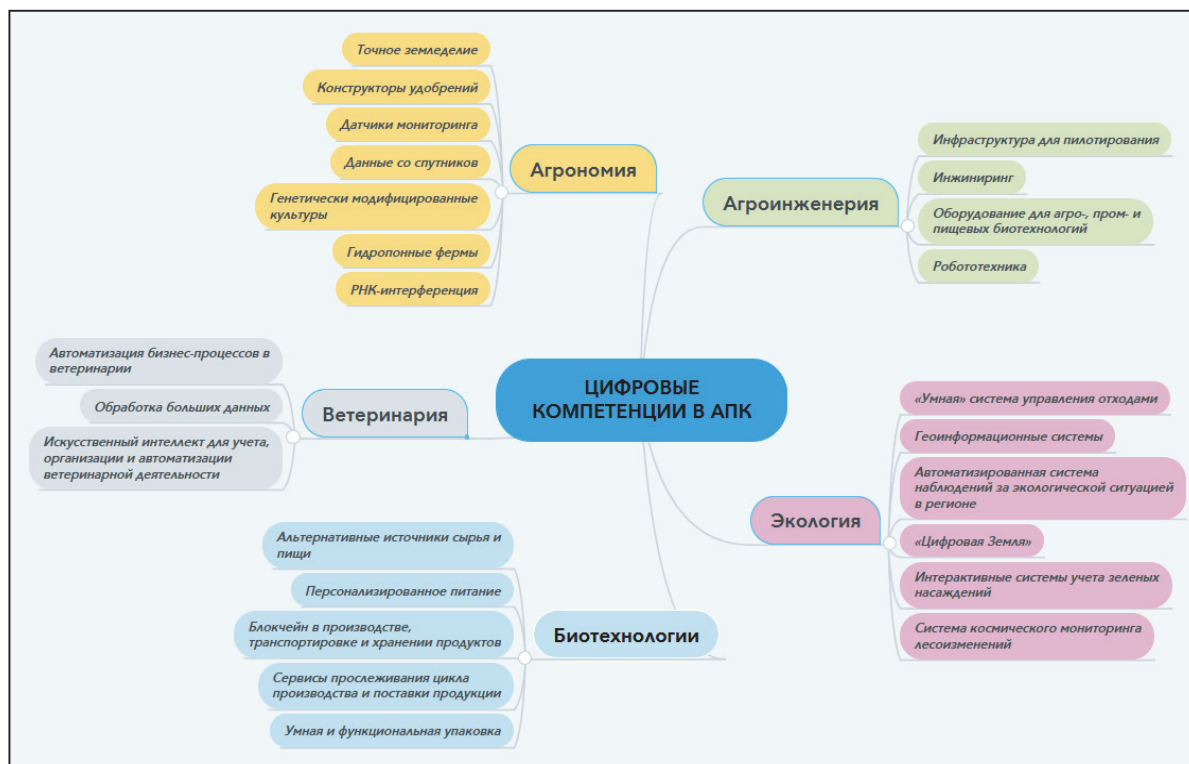


Рисунок 2
Ментальная карта цифровых компетенций в АПК

создание геоинформационных систем, управление отходами и выбросами, экологический мониторинг и т. д.

Анализ основных тенденций развития высшего образования наглядно показал кризис в данной области, который касается как самих обучающихся, так и работников высшего образования, в частности профессорско-преподавательского состава. Данная ситуация характерна для всех регионов России и всех вузов страны. Особо остро стоит эта проблема для аграрных вузов, и обусловлено это необходимостью наращивания кадрового потенциала сельского хозяйства страны на фоне сложившегося дефицита трудовых ресурсов в данной сфере.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в настоящее время нет системного подхода к процессу трансформации аграрного образования в условиях цифровизации отрасли. На государственном и региональном уровнях ставятся задачи, связанные с переходом сельского хозяйства к новой системе производства и управления с использованием цифровых технологий. В рамках отдельных мероприятий и направлений деятельности исследуются тенденции развития рынков Научно-технологической инициативы (в частности рынок Foodnet). Однако для комплексного погружения студентов, магистрантов и специалистов в области АПК в цифровые технологии необходим системный взгляд на то, какие компетенции необходимы, в какой последовательности их

формировать, какие инструменты использовать и как оценить результаты. В связи с этим мы считаем данную тему актуальной для дальнейших исследований и разработок, а также изучения и транслирования накопленного отечественного и зарубежного опыта в данной области.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из направлений, позволяющих решить проблему дефицита кадров для АПК, является трансформация образовательных технологий и компетенций выпускников с учетом современных требований и условий цифровизации. В результате проведенного анализа стало возможным выявить основные проблемы аграрного образования на современном этапе. Представлена модель цифровых компетенций в агрообразовании, описывающая уровни развития цифровых компетенций (базовый, продвинутый, специфический). Подробно описаны формы и способы развития цифровых навыков кадров для АПК. Ментальная карта цифровых компетенций в АПК позволила структурировать необходимые цифровые компетенции по направлениям обучения: агроинженерия, агрономия, биотехнологии, ветеринария и экология. Представленная ментальная карта может помочь в составлении учебного плана по соответствующим направлениям обучения, обеспечивая качество образования, мотивацию студентов, привлекая студентов к творческой, учебной и научной деятельности по развитию цифровых компетенций.

Список литературы

1. Belikova I. P., Lisova O. M., Tambiev A. H., Semko I. A., Altukhova L. A. Digitalization as the Key Factor in AIC Development // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Vol. 205, Volume 1. Heidelberg : Springer International Publishing, 2021. P. 219–227. doi: 10.1007/978-3-030-73097-0_26
2. Рубаева О. Д., Зубарева И. А., Пахомова Н. А. Модель исследования подготовки управленческих кадров в цифровой экономике // Экономика образования. 2019. № 6 (115). С. 72–83.
3. Iordache E., Mariën I., Baelden D. Developing Digital Skills and Competences: A Quick-Scan Analysis of 13 Digital Literacy Models // Italian Journal of Sociology of Education. 2017. 9 (1). P. 6–30. doi: 10.14658/pupj-ijse-2017-1-2
4. Khaiturina E., Kreneva S., Bakhtina T., Larionova T., Tsareva G. Strategic benchmark of the digital economy in the region's agro-industrial // 18th International Multidisciplinary Scientific GeoConference SGEM 2018 : Conference proceedings, Albena, Bulgaria, 02–08 jul 2018 y. Vol. 18. Albena, Bulgaria: 2018. P. 767–774. doi: 10.5593/sgem2018/5.3/S28.098
5. Altukhov A. I., Bogoviz A. V., Kuznetsov I. M. Creation of an Information System – A Necessary Condition of Rational Organization of Agricultural Production // Perspectives on the Use of New Information and Communication Technology (ICT) in the Modern Economy, Pyatigorsk, Russia. Vol. 726. Cham: Springer Nature Switzerland AG, 2019. P. 800–809. doi: 10.1007/978-3-319-90835-9_92
6. Rushchitskaya O. A., Kulikova E. S., Kruzhkova T. I., Rushchitskaya O. E. Digitalization of agriculture as an element of food security provision at present stage // Advances in Intelligent Systems Research: Atlantis Press. 2019. Volume 167. P. 293–296. doi: 10.2991/isp-19.2019.66
7. Klochko O., Nagayev V., Kovalenko O., Fedorets V. Forming of Professionally Creative Competence of Prospective Agrarian Managers by Facilities of Digital Technologies // Society. integration. Education, Proceedings of the International Scientific Conference. Volume IV, May 22–23. 2020. P. 460–474. doi: 10.17770/sie2020vol4.4847
8. Nezhmetdinova F. T., Fassakhova G. R., Shagivaliev L. R., Sharypova N. Kh., Zinurova R. I. Digital economy and transformation of personnel training for AIC // Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference «Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources» (FIES 2019). EDP Sciences: EDP Sciences. 2020. P. 00228. doi: 10.1051/bioconf/20201700228
9. Nikitina A., Ruchkin A., Startseva N., Trofimova O., Shemetova N. Improving the training of agricultural personnel in the context of agricultural digitalization: The case of Sverdlovsk region, Russia // E3S Web of Conferences, Yekaterinburg, 2020. P. 06001. doi: 10.1051/e3sconf/202017606001
10. Olisaeva A., Dzobelova V., Yablochnikov S., Cherkasova O., Davletbayeva N. Formation and development of the digital economy in modern conditions – Development within the framework of industry 4.0 // IDIMT-2019. Innovation and Transformation in a Digital World, Kutná Hora. TRAUNER Druck GmbH & Co KG. 2019. P. 83–88.
11. Олисаева А. В. Технологическое развитие России: кадровая политика, цифровая трансформация, «Индустрия 4.0» // Планирование и обеспечение подготовки кадров для промышленно-экономического комплекса региона. 2019. Т. 1. С. 80–83.
12. Rubaeva O. D., Zubareva I. A., Pakhomova N. A., Malykhina E. A. Training of engineering personnel for working in agriculture considering the requirements for digitalization development in agro-industrial complex // Journal of Environmental Management and Tourism. 2020. Vol. 11. № 3 (43). P. 692–703. doi: 10.14505/jemt.v11.3(43).23

References

1. Belikova I. P., Lisova O. M., Tambiev A. H., Semko I. A., Altukhova L. A. Digitalization as the Key Factor in AIC Development // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Vol. 205, Volume 1. Heidelberg : Springer International Publishing, 2021. P. 219–227. doi: 10.1007/978-3-030-73097-0_26
2. Rubaeva O. D., Zubareva I. A., Pakhomova N. A. Model' issledovaniya podgotovki upravlencheskih kadrov v cifrovoj ekonomike // Ekonomika obrazovaniya. 2019. № 6 (115). P. 72–83.
3. Iordache E., Mariën I., Baelden, D. Developing Digital Skills and Competences: A Quick-Scan Analysis of 13 Digital Literacy Models // Italian Journal of Sociology of Education. 2017. 9 (1). P. 6–30. doi: 10.14658/pupj-ijse-2017-1-2
4. Khaiturina E., Kreneva S., Bakhtina T., Larionova T., Tsareva G. Strategic benchmark of the digital economy in the region's agro-industrial // 18th International Multidisciplinary Scientific GeoConference SGEM 2018 : Conference proceedings, Albena, Bulgaria, 02–08 jul 2018 y. Vol. 18. Albena, Bulgaria: 2018. P. 767–774. doi: 10.5593/sgem2018/5.3/S28.098
5. Altukhov A. I., Bogoviz A. V., Kuznetsov I. M. Creation of an Information System – A Necessary Condition of Rational Organization of Agricultural Production // Perspectives on the Use of New Information and Communication Technology (ICT) in the Modern Economy, Pyatigorsk, Russia. Vol. 726. Cham: Springer Nature Switzerland AG, 2019. P. 800–809. doi: 10.1007/978-3-319-90835-9_92

6. Rushchitskaya O. A., Kulikova E. S., Kruzhkova T. I., Rushchitskaya O. E. Digitalization of agriculture as an element of food security provision at present stage // *Advances in Intelligent Systems Research: Atlantis Press*. 2019. Volume 167. P. 293–296. doi: 10.2991/ispc-19.2019.66
7. Klochko O., Nagayev V., Kovalenko O., Fedorets V. Forming of Professionally Creative Competence of Prospective Agrarian Managers by Facilities of Digital Technologies // *Society. integration. Education, Proceedings of the International Scientific Conference*. Volume IV, May 22–23. 2020. P. 460–474. doi: 10.17770/sie2020vol4.4847
8. Nezhmetdinova F. T., Fassakhova G. R., Shagivaliev L. R., Sharypova N. Kh., Zinurova R. I. Digital economy and transformation of personnel training for AIC // *Bio web of conferences : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019)*. EDP Sciences: EDP Sciences. 2020. P. 00228. doi: 10.1051/bioconf/20201700228
9. Nikitina A., Ruchkin A., Startseva N., Trofimova O., Shemetova N. Improving the training of agricultural personnel in the context of agricultural digitalization: The case of Sverdlovsk region, Russia // *E3S Web of Conferences*, Yekaterinburg, 2020. P. 06001. doi: 10.1051/e3sconf/202017606001
10. Olisaeva A., Dzobelova V., Yablochnikov S., Cherkasova O., Davletbayeva N. Formation and development of the digital economy in modern conditions – Development within the framework of industry 4.0 // *IDIMT-2019. Innovation and Transformation in a Digital World*, Kutná Hora. TRAUNER Druck GmbH & Co KG. 2019. P. 83–88.
11. Olisaeva A. V. Tekhnologicheskoe razvitie Rossii: kadrovaya politika, cifrovaya transformaciya, “Industriya 4.0” // *Planirovanie i obespechenie podgotovki kadrov dlya promyshlenno-ekonomicheskogo kompleksa regiona*. 2019. T. 1. P. 80–83.
12. Rubaeva O. D., Zubareva I. A., Pakhomova N. A., Malykhina E. A. Training of engineering personnel for working in agriculture considering the requirements for digitalization development in agro-industrial complex // *Journal of Environmental Management and Tourism*. 2020. Vol. 11. № 3 (43). P. 692–703. doi: 10.14505/jemt.v11.3(43).23

Роль технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организации

Уточкина Людмила Александровна

Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация

ORCID: 0000-0002-4431-2116

E-mail: utochkina.ljudmila@yandex.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Уточкина Л. А.

Роль технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организации // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 3. <http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-3>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 20.07.2023

ПРИНЯТА: 19.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 Л. А. Уточкина

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Техничко-технологическая безопасность имеет важное место в системе экономической безопасности организации. Она является одной из составляющих компонентов общей безопасности и направлена на обеспечение безопасности технических и технологических процессов в экономическом субъекте, играет важную роль в обеспечении безопасности организации, а ее функции и меры направлены на минимизацию рисков и обеспечение устойчивого функционирования организации.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ. Комплексное авторское исследование сущности технико-технологической безопасности как одной из ключевых составляющих обеспечения экономической безопасности организации. Выработка подхода к определению его основных задач и функций на основе риск-ориентированного подхода.

МЕТОДЫ. Теоретической основой написания статьи послужило использование таких общенаучных методов познания, как анализ, синтез, системный подход к исследуемым в статье процессам и явлениям, детализация. Для интерпретации полученных в ходе исследования результатов использованы логический подход, сравнение, сводки, группировки и другие методы.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Выявлен комплекс функций, который реализуется при обеспечении технико-технологической составляющей экономической безопасности организации, а именно защита технологий и интеллектуальной собственности, предупреждение аварий и техногенных происшествий, обеспечение соблюдения законодательных и нормативных требований и т. д.

ВЫВОДЫ. Техничко-технологическая безопасность обеспечивает защиту технологических процессов, материальных ценностей, персонала и информации, а также минимизирует риски и обеспечивает устойчивое функционирование организации. Важными аспектами обеспечения данной безопасности являются оценка и анализ рисков, мониторинг и контроль, которые позволяют достичь максимального уровня данной функциональной составляющей и, как следствие, экономической безопасности в целом.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: технико-технологическая безопасность, экономическая безопасность, экономический субъект, риски, угрозы, анализ



The role of technical and technological safety in the system of economic security of the organization

Lyudmila A. Utochkina

Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation

ORCID: 0000-0002-4431-2116

E-mail: utochkina.ljudmila@yandex.ru

TO CITE:

Utochkina L. A.
The role of technical and technological safety in the system of economic security of the organization // Research in Economics and Finance Problems. 2023. № 3. Art. 3.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-3>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 20.07.2023

ACCEPTED: 19.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 L. A. Utochkina

ABSTRACT

INTRODUCTION. Technical and technological safety has an important place in the economic security system of an organization. It is one of the components of general security and is aimed at ensuring the safety of technical and technological processes in an economic entity, plays an important role in ensuring the security of the organization, and its functions and measures are aimed at minimizing risks and ensuring the sustainable functioning of the organization.

PURPOSE. A comprehensive author's study of the essence of technical and technological safety as one of the key components of ensuring the economic security of an organization. Developing an approach to defining its main tasks and functions based on a risk-based approach.

METHODS. The theoretical basis for writing the article was the use of such general scientific methods of cognition as analysis, synthesis, a systematic approach to the processes and phenomena studied in the article, and detailing. To interpret the results obtained during the study, a logical approach, comparison, summaries, groupings and other methods were used.

RESULTS. A set of functions has been identified that are implemented while ensuring the technical and technological component of the economic security of the organization, namely the protection of technologies and intellectual property, the prevention of accidents and man-made incidents, ensuring compliance with legal and regulatory requirements, ensuring compliance with legal and regulatory requirements, etc.

CONCLUSIONS. Technical and technological safety ensures the protection of technological processes, material assets, personnel and information, as well as minimizes risks and ensures the sustainable functioning of the organization. Important aspects of ensuring this security are risk assessment and analysis, monitoring and control, which make it possible to achieve the maximum level of this functional component, and, as a consequence, economic security in general.

KEYWORDS: technical and technological safety, economic security, economic entity, risks, threats, analysis



ВВЕДЕНИЕ

В большинстве исследований ученых и специалистов в области экономической безопасности как государства в целом, так и отдельной организации проблема определения роли технико-технологической безопасности не отражена. Больше внимание уделяется проблеме обеспечения финансовой составляющей экономической безопасности экономического субъекта, причем данная составляющая выделяется авторами как ключевая, однако, на наш взгляд, необходимо уравнивать значение каждой функциональной составляющей, так как результат их обеспечения отражается в их тесной взаимосвязи, поэтому выделять ту или иную составляющую как ключевую представляется не совсем корректным [11, 12]. Главной причиной повышения актуальности исследования роли технико-технологической составляющей экономической безопасности организации является постоянно увеличивающийся уровень санкционного давления как на Российскую Федерацию в целом, так и на отдельные корпорации, что влечет за собой необходимость изменения высокой доли технической и технологической баз функционирования экономических субъектов [9].

По мнению А. Ю. Сергеева, роль технико-технологической безопасности заключается в том, что она является основой функционирования промышленной отрасли, что обуславливает необходимость ее постоянной оценки, позволяющей минимизировать существующие угрозы, тем самым повысив конкурентоспособность организации на рынке, а также повышающей степень своевременности реагирования на новые появляющиеся угрозы для деятельности экономического субъекта [10]. О. А. Заворотная связывает технико-технологическую безопасность с технико-технологической оснащенностью и характеризует ее как инструмент обеспечения экономической безопасности организации. Однако непосредственно функциональная составляющая не может выступать в качестве инструмента, у каждой из составляющей есть собственный инструментарий их обеспечения, которые в совокупности составляют инструментальную базу обеспечения экономической безопасности экономического субъекта [6, 7]. В. Я. Носинов ассоциирует технико-технологическую безопасность больше не с используемой технической и технологической базой реализации основных видов деятельности организации, а с модернизационным вектором [17].

Роль исследуемой функциональной составляющей в системе экономической безопасности экономического субъекта автор связывает с возможностью выхода на мировые конкурентные рынки, обеспечения должного уровня конкурентоспособности производимых товаров или продукции, сни-

жения себестоимости продукции без потери качественных характеристик, а также создания базы для обеспечения экологической безопасности организации. Отметим, что непонятным представляется тот факт, что именно технико-технологическая безопасность обеспечивает возможность выхода на мировые рынки, так как, на наш взгляд, здесь играет роль целый комплекс аспектов, а не одна из функциональных составляющих. Однако верным представляется утверждение В. Я. Носинова, а именно признание необходимости проведения модернизации на отечественных предприятиях, так как на многих из них используются значительно изношенные основные средства.

В предшествующих исследованиях нами отмечалось, что большая часть специалистов в области экономического анализа и экономической безопасности связывают технико-технологическую безопасность организации лишь с анализом и последующей оценкой уровня эффективности использования основных средств экономического субъекта, что сужает анализируемую область и не позволяет провести комплексный и достоверный анализ [13–15]. В. Я. Носинов в своей работе предлагает анализировать также состояние процесса модернизации и уровня использования имеющихся у экономического субъекта энергоресурсов, сравнивая их с общими тенденциями по стране.

Обратимся к материалам интернет-издания «Коммерсантъ» от 24 августа 2023 года ¹. В конце 2022 года в Российской Федерации был зафиксирован самый низкий уровень износа основных фондов коммерческих компаний в России, а именно 48,3 %, что соответствует минимуму, который был достигнут в 2014 году. Столь значительное снижение специалисты связывают с двумя основными причинами:

- 1) экономические субъекты все большее внимание уделяют обновлению основных средств, в большей степени машин и оборудования, что напрямую влияет на расчет показателей изношенности основных средств, а также активно ликвидируют устаревшее оборудование;
- 2) изменение правил бухгалтерского учета амортизации с 2022 года.

На рисунке 1 приведена динамика изменения степени износа основных фондов российских компаний с 2014 по 2022 год по данным Росстата.

Соответственно в рамках подхода В. Я. Носинова именно с этими данными должны сравниваться показатели в организации. Однако возникает вопрос, если организация в определенный период активно занималась обновлением основных средств, приведя показатели

¹ Коммерсантъ. Доступно: <https://www.kommersant.ru/doc/6174294>

в норму, повысив эффективность своей деятельности, и соответствует всем параметрам по стране, будет ли тогда для нее ключевым отражением технико-технологической безопасности уровень модернизации?

Для каждого экономического субъекта с учетом масштабов и видов деятельности темпы модернизации могут быть свои. Временные рамки обновления тоже будут об-

ладать своей спецификой, поэтому, на наш взгляд, нельзя унифицировать модернизационную составляющую технико-технологической безопасности для всех организаций, так как без учета специфики не будет достигнут максимально высокий уровень экономической безопасности, а значит, роль технико-технологической составляющей может выступить уже в негативном ключе.

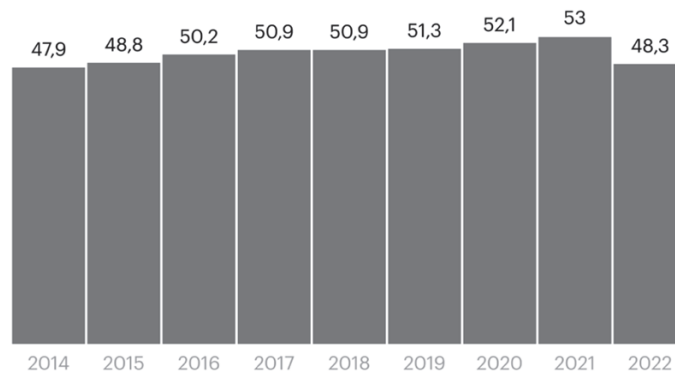


Рисунок 1

Динамика износа основных фондов компаний в Российской Федерации за период с 2014 по 2022 год

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В качестве теоретической базы исследования были использованы труды отечественных и зарубежных ученых: В. Б. Артеменко [1], У. Д. Давлатзод [3], К. П. Чидемян, Е. З. Климова [6], Л. С. Коробейникова [9], А. Ю. Сергеева [10], С. Н. Яшина [16] и других, посвященные проблемам теории и практики обеспечения технико-технологической составляющей экономической безопасности.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

В первую очередь необходимо отметить отсутствие унифицированного подхода к роли технико-технологической составляющей в системе экономической безопасности организации, это обусловлено не только различными взглядами авторов, но и тем, что данная область исследования еще недостаточно изучена, обращает на себя внимание многих специалистов, и, как и в любой области науки, это вызывает определенные дискуссии и споры. На наш взгляд, технико-технологическая безопасность является такой же важной функциональной составляющей экономической безопасности, как и любая другая. Также невозможно проведение анализа одной из составляющих в четком отделении от других, так как каждая из них взаимопроникает в другую и они тесно взаимосвязаны [9].

Обеспечение технико-технологической составляющей системы экономической безопасности экономического

субъекта включает в себя комплекс используемых мер, направленных на предотвращение возможного возникновения аварий на производстве, техногенных происшествий различного генеза, взрывов, пожаров и т. д. [5]. К таким мерам также можно отнести предотвращение хищения и несанкционированного доступа к информации и используемым в организации технологиям. В этом аспекте проявляется тесная взаимосвязь технико-технологической и информационной составляющих экономической безопасности. Более того, использование коммерческой тайны также отразится и на финансовой безопасности экономического субъекта и других составляющих системы.

В рамках обеспечения технико-технологической составляющей также проводится разработка и внедрения в деятельность организации систем технической защиты объектов, контроль за соблюдением норм и требований в области безопасности в ходе производственного процесса, анализ и последующее устранение выявленных технических и технологических недостатков и уязвимостей [4]. Для определения роли технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организации необходимо выделить ее основные функции. Отметим, что приведенный ниже на рисунке 2 перечень не является исчерпывающим, а лишь показывает многогранность технико-технологической составляющей экономической безопасности как объекта исследования.



Рисунок 2

Система функций обеспечения технико-технологической составляющей экономической безопасности организации

Причем необходимо отметить, что существуют объекты основных средств, которые подлежат обязательной сертификации. На наш взгляд, если у экономического субъекта есть должное количество ресурсов, необходимо проводить сертификацию как можно большего количества основных фондов, в целях выявления малейших проблемных аспектов и подтверждения высокого уровня технико-технологической безопасности внешними независимыми органами.

Обеспечение технико-технологической безопасности напрямую связано с использованием достижений научно-технического прогресса, поэтому для наглядного отражения многогранности объекта исследования на рисунке 3 приведем основные направления научно-технического прогресса и их взаимосвязь с экономическим эффектом, что также отражает роль технико-технологической составляющей в системе экономической безопасности организации.



Рисунок 3

Взаимосвязь научно-технического прогресса с экономической безопасностью организации и ее функциональными составляющими [2]

Как можно увидеть, на рисунке 3 отражена взаимосвязь технико-технологической составляющей с другими функциональными составляющими системы обеспечения экономической безопасности. Столь тесная взаимосвязь позволяет сделать вывод, что обеспечение технико-технологической безопасности играет роль не только для системы экономической безопасности в целом, но и для отдельных ее функциональных составляющих.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование роли технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организации является важным и актуальным вопросом. Технико-технологическая безопасность охватывает широкий спектр мер и механизмов, направленных на предотвращение аварийных ситуаций, минимизацию рисков и обеспечение безопасной эксплуатации оборудования, систем и технологических процессов. Также технико-технологическая составляющая находится в тесной взаимосвязи с другими функциональными составляющими системы экономической безопасности, что подтверждает важность уделения должного внимания ее обеспечению. Анализ существующих подходов к определению роли технико-технологической безопасности показал, что данная проблематика находится только

на стадии разработки, что подтверждает необходимость проведения ее дальнейшего исследования. Подводя итог, выделим основные характеристики роли обеспечения технико-технологической составляющей для современных организаций:

1. Снижение потерь и убытков. Меры по обеспечению технико-технологической безопасности должны быть направлены на предотвращение аварийных ситуаций, поломок оборудования и систем, что в свою очередь помогает избежать материальных потерь, простоев в производственном процессе и убытков для организации. Создание безопасных условий для работы с техническими системами и оборудованием способствует сокращению экономических рисков и повышению эффективности всех реализуемых бизнес-процессов.
2. Защита репутации и имиджа. Нарушения в области технико-технологической безопасности могут привести к негативному влиянию на репутацию организации. Падение доверия со стороны клиентов, партнеров и общественности может иметь серьезные последствия для бизнеса. Соблюдение мер безопасности и демонстрация ответственного подхода к техническим и технологическим вопросам способствуют укреплению имиджа организации и повышению ее конкурентоспособности. В современном мире ценится информация об организации, которая подается в емкой форме и максимально конкретно

- характеризует деятельность организации. На наш взгляд, в целях повышения как социального интереса, так и социальной ответственности экономическим субъектам необходимо публиковать отчет об устойчивом развитии либо же интегрированный отчет, в который, в том числе, будет входить и информация об уровне обеспечения технико-технологической безопасности экономического субъекта.
3. Обеспечение соблюдения требований действующего в Российской Федерации законодательства. Многие отрасли деятельности имеют жесткие требования и нормативы в области технико-технологической безопасности. Соблюдение этих требований является обязательным для организаций и может быть проверено со стороны государственных органов. Нарушение нормативов может привести к штрафам, санкциям и даже прекращению деятельности организации. Исследование роли технико-технологической безопасности позволяет выявить необходимые меры и принять соответствующие меры для соблюдения законодательных и нормативных требований.
 4. Повышение производительности и эффективности деятельности экономического субъекта. Обеспечение технико-технологической безопасности способствует снижению рисков и исключению нестандартных ситуаций, что в свою очередь повышает производительность и эффективность производственных процессов.

Список литературы

1. Артеменко В. Б., Колесников И. И. Экономическая безопасность инновационно-ориентированной организации в условиях кризисных ситуаций // Экономика и предпринимательство. 2015. № 4-1 (5). С. 794–801.
2. Байнев В. Ф., Гораева Т. Ю. Технологическая составляющая экономической и национальной безопасности государства в условиях новой (цифровой) индустриализации // Экономическая наука сегодня : сборник научных статей / редкол.: С. Ю. Солодовников (гл. ред.) [и др.]. Минск : БНТУ, 2022. Вып. 16. С. 24–34.
3. Давлатзод У. Д., Чидемян К. П., Родионов Е. А. Экономические риски технологической трансформации общества // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2022. № 6. С. 11–16.
4. Закирова М. И., Жулин Д. Е. Техничко-технологическая безопасность отечественных предприятий, как составляющая экономической безопасности страны // Экономика и предпринимательство. 2022. № 11 (148). С. 220–224. doi: 10.34925/EIP.2022.148.11.040
5. Казакова Д. Э., Орлова Л. Д. Техничко-технологическая составляющая экономической безопасности организации: определение, нормативное регулирование, классификация рисков, расчет показателей и мероприятия по повышению уровня // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития (Вектор-2022) : материалы Всероссийской научной конференции молодых исследователей с международным участием. Часть 2. Москва : ФГБОУ ВО «Российский государственный университет имени А. Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», 2022. С. 171–174.
6. Климова Е. З., Павлова И. А., Новиков А. В. Оценка отдельных компонентов экономической безопасности организации // Управленческий учет. 2022. № 10-3. С. 824–834. doi: 10.25806/uu10-32022824-834
7. Климова Е. З., Павлова И. А. Сущность и функциональные составляющие экономической безопасности организации // Инновационные аспекты развития науки и техники : сборник статей XII Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 августа 2021 года. Саратов : ИП Емельянов Н. В., 2021. С. 112–117.
8. Коробейникова Л. С., Уточкина Л. А. К вопросу о сущности технико-технологической составляющей экономической безопасности организации // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской : материалы XII Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Воронеж, 21 апреля 2023 года / под научной редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой, Т. Н. Панковой. Часть 2. Воронеж : Воронежский государственный университет, 2023. С. 142–146.
9. Коробейникова Л. С., Уточкина Л. А. Экономико-политические факторы безопасности государства в условиях внешней агрессивной среды функционирования // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 12 (156). С. 116–134. doi: 10.17308/meps/2078-9017/2022/12/116-134
10. Сапожникова М. Д., Сергеев А. Ю. Проблема совершенствования технико-технологической составляющей экономической безопасности организации // Проблемы и перспективы развития российской экономики : сборник статей по материалам X научно-практической конференции, Пенза, 17–18 декабря 2020 года / под общей редакцией И. А. Сергеевой, А. Ю. Сергеева. Москва : Издательство «Перо», 2021. С. 115–117.

11. Сильченкова С. В. Определение уровня технико-технологической безопасности организации // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса : сборник трудов XIII Международной научно-практической конференции, Брянск, 17–18 марта 2022 года. Брянск : Брянский государственный аграрный университет, 2022. С. 364–367.
12. Симакина А. С. Понятие, показатели и виды экономической безопасности предприятия // Актуальные вопросы развития национальной экономики : материалы IX Международной научно-практической конференции, Пермь, 29 апреля 2020 года. Пермь : Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2020. С. 94–103.
13. Ткачева М. В., Уточкина Л. А. Оценка технико-технологической безопасности как необходимый элемент процесса обеспечения экономической безопасности организации // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации : материалы IX Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Воронеж, 10 декабря 2021 года / под редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой, Т. Н. Панковой. Часть II. Воронеж : Воронежский государственный университет, 2022. С. 153–156.
14. Уточкина Л. А. Информационное обеспечение диагностики уровня технико-технологической безопасности экономического субъекта // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации : материалы IV Всероссийской студенческой научно-практической конференции. В 4-х частях. Воронеж, 09 апреля 2022 года / под редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой. Часть 4. Воронеж : Воронежский государственный университет, 2022. С. 245–249.
15. Уточкина Л. А. Сущность технико-технологической безопасности экономического субъекта: теоретические аспекты // Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации : материалы IV Всероссийской студенческой научно-практической конференции. В 4-х частях. Воронеж, 09 апреля 2022 года / под редакцией Д. А. Ендовицкого, Н. Г. Сапожниковой. Часть 4. Воронеж : Воронежский государственный университет, 2022. С. 235–239.
16. Яшин С. Н., Охезина Г. М. Некоторые аспекты обеспечения экономической безопасности промышленного предприятия на основе оценки организационно-технического уровня производства // Финансы и кредит. 2017. Т. 23, № 6 (726). С. 353–368. doi: 10.24891/fc.23.6.353
17. Nusinov V., Astafieva K. The estimation of technical and technological safety of an enterprise in the context of modernization safety of an ore-dressing enterprise functioning // Экономика развития. 2013. № 2 (66). P. 91–94.

References

1. Artemenko V. B., Kolesnikov I. I. Ekonomicheskaya bezopasnost' innovacionno-orientirovannoj organizacii v usloviyah krizisnyh situacij // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2015. № 4-1 (5). P. 794–801.
2. Bajnev V. F., Goraeva T. Yu. Tekhnologicheskaya sostavlyayushchaya ekonomicheskoy i nacional'noj bezopasnosti gosudarstva v usloviyah novej (cifrovoj) industrializacii // Ekonomicheskaya nauka segodnya : sbornik nauchnyh statej / redkol.: S. Yu. Solodovnikov (gl. red.) [i dr.]. Minsk : BNTU, 2022. Vyp. 16. P. 24–34.
3. Davlatzod U. D., Chidemyan K. P., Rodionov E. A. Ekonomicheskie riski tekhnologicheskoy transformacii obshchestva // FES: Finansy. Ekonomika. Strategiya. 2022. № 6. P. 11–16.
4. Zakirova M. I., Zhurin D. E. Tekhniko-tekhnologicheskaya bezopasnost' otechestvennyh predpriyatij, kak sostavlyayushchaya ekonomicheskoy bezopasnosti strany // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2022. № 11 (148). P. 220–224. doi: 10.34925/EIP.2022.148.11.040
5. Kazakova D. E., Orlova L. D. Tekhniko-tekhnologicheskaya sostavlyayushchaya ekonomicheskoy bezopasnosti organizacii: opredelenie, normativnoe regulirovanie, klassifikaciya riskov, raschet pokazatelej i meropriyatiya po povysheniyu urovnya // Ekonomika segodnya: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya (Vektor-2022) : materialy Vserossijskoj nauchnoj konferencii molodyh issledovatelej s mezhdunarodnym uchastiem. Chast' 2. Moskva : FGBOU VO «Rossijskij gosudarstvennyj universitet imeni A. N. Kosygina (Tekhnologii. Dizajn. Iskusstvo)», 2022. P. 171–174.
6. Klimova E. Z., Pavlova I. A., Novikov A. V. Ocenka otдел'nyh komponentov ekonomicheskoy bezopasnosti organizacii // Upravlencheskij uchet. 2022. № 10-3. P. 824–834. doi: 10.25806/uu10-32022824-834

7. Klimova E. Z., Pavlova I. A. Sushchnost' i funktsional'nye sostavlyayushchie ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii // Innovatsionnye aspekty razvitiya nauki i tekhniki : sbornik statej XII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii, Saratov, 12 avgusta 2021 goda. Saratov : IP Emel'yanov N. V., 2021. P. 112–117.
8. Korobejnikova L. S., Utochkina L. A. K voprosu o sushchnosti tekhniko-tekhnologicheskoy sostavlyayushchej ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii // Aprel'skie nauchnye chteniya imeni professora L. T. Gilyarovskoy : materialy XII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. V 2-h chastyah. Voronezh, 21 aprelya 2023 goda / pod nauchnoj redakciej D. A. Endovickogo, N. G. Sapozhnikovoj, T. N. Pankovoj. Chast' 2. Voronezh : Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2023. P. 142–146.
9. Korobejnikova L. S., Utochkina L. A. Ekonomiko-politicheskie faktory bezopasnosti gosudarstva v usloviyah vneshnej agressivnoj sredy funkcionirovaniya // Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya. 2022. № 12 (156). P. 116–134. doi: 10.17308/meps/2078-9017/2022/12/116-134
10. Sapozhnikova M. D., Sergeev A. Yu. Problema sovershenstvovaniya tekhniko-tekhnologicheskoy sostavlyayushchej ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii // Problemy i perspektivy razvitiya rossijskoj ekonomiki : sbornik statej po materialam X nauchno-prakticheskoy konferentsii, Penza, 17–18 dekabrya 2020 goda / pod obshchej redakciej I. A. Sergeevoj, A. Yu. Sergeeva. Moskva : Izdatel'stvo «Pero», 2021. P. 115–117.
11. Sil'chenkova S. V. Opredelenie urovnya tekhniko-tekhnologicheskoy bezopasnosti organizatsii // Aktual'nye voprosy ekonomiki i agrobiznesa : sbornik trudov XIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii, Bryansk, 17–18 marta 2022 goda. Bryansk : Bryanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet, 2022. P. 364–367.
12. Simakina A. S. Ponyatie, pokazateli i vidy ekonomicheskoy bezopasnosti predpriyatiya // Aktual'nye voprosy razvitiya nacional'noj ekonomiki : materialy IX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii, Perm', 29 aprelya 2020 goda. Perm' : Permskij gosudarstvennyj nacional'nyj issledovatel'skij universitet, 2020. P. 94–103.
13. Tkacheva M. V., Utochkina L. A. Ocenka tekhniko-tekhnologicheskoy bezopasnosti kak neobhodimyj element processa obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii // Aktual'nye problemy ucheta, ekonomicheskogo analiza i finansovo-hozyajstvennogo kontrolya deyatel'nosti organizatsii : materialy IX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. V 2-h chastyah. Voronezh, 10 dekabrya 2021 goda / pod redakciej D. A. Endovickogo, N. G. Sapozhnikovoj, T. N. Pankovoj. Chast' II. Voronezh : Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2022. P. 153–156.
14. Utochkina L. A. Informacionnoe obespechenie diagnostiki urovnya tekhniko-tekhnologicheskoy bezopasnosti ekonomicheskogo sub'ekta // Uchetno-analiticheskoe i pravovoe obespechenie ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii : materialy IV Vserossijskoj studencheskoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. V 4-h chastyah. Voronezh, 09 aprelya 2022 goda / pod redakciej D. A. Endovickogo, N. G. Sapozhnikovoj. Chast' 4. Voronezh : Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2022. P. 245–249.
15. Utochkina L. A. Sushchnost' tekhniko-tekhnologicheskoy bezopasnosti ekonomicheskogo sub'ekta: teoreticheskie aspekty // Uchetno-analiticheskoe i pravovoe obespechenie ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii : materialy IV Vserossijskoj studencheskoj nauchno-prakticheskoy konferentsii. V 4-h chastyah. Voronezh, 09 aprelya 2022 goda / pod redakciej D. A. Endovickogo, N. G. Sapozhnikovoj. Chast' 4. Voronezh : Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2022. P. 235–239.
16. Yashin S. N., Ohezina G. M. Nekotorye aspekty obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti promyshlennogo predpriyatiya na osnove ocenki organizatsionno-tekhnicheskogo urovnya proizvodstva // Finansy i kredit. 2017. T. 23, № 6 (726). P. 353–368. doi: 10.24891/fc.23.6.353
17. Nusinov V., Astafieva K. The estimation of technical and technological safety of an enterprise in the context of modernization safety of an ore-dressing enterprise functioning // Ekonomika razvitiya. 2013. № 2 (66). P. 91–94.

Национальная финансовая безопасность: инструменты оценки и пути сохранения

Зенченко Светлана Вячеславовна ✉

Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Российская Федерация
ORCID: 0000-0003-0850-5305
E-mail: Zen_sveta@mail.ru

Воронин Иван Анатольевич

Северо-Кавказский федеральный университет, Ставрополь, Российская Федерация

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Зенченко С. В., Воронин И. А.
Национальная финансовая
безопасность: инструменты оценки
и пути сохранения // Исследование
проблем экономики и финансов. 2023.
№ 3. Ст. 4.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-4>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы сообщают
об отсутствии конфликта интересов.

ПОСТУПИЛА: 05.08.2023

ПРИНЯТА: 17.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 С. В. Зенченко,
И. А. Воронин

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Основными угрозами стабильного экономического роста страны является незащищенность и уязвимость национальной финансовой системы, несбалансированность финансовых интересов, неустойчивость бюджетной системы, сохранение значительной доли теневой экономики, прямое инвестирование экономической активности и криминализации хозяйственно-финансовых отношений. Поэтому финансовая безопасность может быть рассмотрена как состояние защищенности финансово-экономических интересов государства. Существуют разные подходы к определению содержания национальной финансовой безопасности и методам ее оценки, которые выявляют зависимость устойчивого развития экономики страны от макроэкономических финансовых индикаторов.

МЕТОДЫ. В данной статье предложен методический подход по интегральной оценке национальной финансовой безопасности на основе пяти субиндексов – финансового развития, экономической глобализации, экономической активности, финансовой устойчивости домохозяйств и финансовой стабильности. Данная методика направлена на выявление взаимозависимости устойчивого функционирования финансового сектора и уровня экономического роста в России.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Расчет совокупного индекса финансовой безопасности позволил выделить тренд финансово устойчивого безопасного развития страны, фазы снижения которого соответствуют периодам снижения уровня экономического роста.

ВЫВОДЫ. Предложенный подход может быть использован в качестве аналитического инструментария для прогнозирования национальной финансовой устойчивости и отслеживания тенденции в финансово-банковской сфере, деловой активности и внешнеэкономической деятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: национальная финансовая безопасность, экономический рост, финансовая стабильность, индекс финансовой безопасности, индекс экономической глобализации, индекс финансовой стабильности



National Financial Security: Tools for Assessment and Ways to Preserve

Svetlana V. Zenchenko ✉

North Caucasus Federal University, Stavropol, Russian Federation
ORCID 0000-0003-0850-5305
e-mail Zen_sveta@mail.ru

Ivan A. Voronin

North Caucasus Federal University, Stavropol, Russian Federation

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Zenchenko S. V., Voronin I. A.
National Financial Security: Tools for
Assessment and Ways to Preserve //
Research in Economics and Finance
Problems. 2023. № 3. Art. 4.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-4>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 27.07.2023

ACCEPTED: 11.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 S. V. Zenchenko
I. A. Voronin

ABSTRACT

INTRODUCTION. The main threats to the stable economic growth of the country include the vulnerability and weakness of the national financial system, imbalance of financial interests, instability of the budget system, significant share of the shadow economy, direct investment of economic activity, and the criminalization of economic-financial relations. Therefore, financial security can be considered as the state of protection of the financial and economic interests of the state. There are different approaches to defining the content of national financial security and methods for its assessment, which reveal the dependence of sustainable economic development of the country on macroeconomic financial indicators.

METHODS. This article proposes a methodological approach for the integrated assessment of national financial security based on five sub-indices – financial development, economic globalization, economic activity, financial stability of households, and financial stability. This methodology is aimed at revealing the interdependence of the stable functioning of the financial sector and the level of economic growth in Russia.

RESULTS. Calculation of the aggregate index of financial security has allowed to identify a trend of financially sustainable and secure development of the country, the phases of decline of which correspond to periods of decrease in the level of economic growth.

CONCLUSIONS. The proposed approach can be used as an analytical tool for forecasting national financial stability and tracking trends in the financial and banking sector, business activity, and foreign economic activity.

KEYWORDS: national financial security, economic growth, financial stability, financial security index, economic globalization index, financial stability index



ВВЕДЕНИЕ

Глобализация и интеграция между странами, с одной стороны, активизирует и улучшает движение финансовых потоков по всему миру, тем самым создавая условия для благосостояния, а с другой стороны, усиливает риски и финансовую уязвимость стран, что в совокупности приводит к подрыву финансовой безопасности. На сегодняшний день решению именно этой задачи уделяется огромное внимание в силу сложившейся сложной государственной геополитической ситуации и необходимости решения задач по устойчивому развитию в условиях высокого дефицита ресурсов, необходимой реструктуризации экономических процессов и финансовых потоков, формированию новых кластеров и драйверов территориального и национального роста. Именно поэтому понятие «финансовая безопасность» сегодня переживает свое второе рождение, что привело к огромному количеству разнообразных толкований этой дефиниции и отсутствию устоявшегося понимания содержания. Т. Брюк [1] отметил, что набор инструментов финансовой безопасности включает в себя регулирование, надзор и координацию, формирование финансовых стимулов и сдерживающих факторов. По мнению Р. Шульца с соавт. [2], регулирование является одним из ключевых инструментов органов государственной власти для содействия экономическому росту, повышению социального благосостояния, обеспечению инклюзивности, защиты окружающей среды, реагированию на новые технологические вызовы и повышению общего качества жизни. Реализация мер по защите финансовой безопасности может оказать положительное финансовое и экономическое влияние, обеспечение стабильности экономических процессов.

Дискуссии о роли финансовой системы в процессе обеспечения устойчивости национальной экономики показывают, что ее влияние может быть как положительным, так и отрицательным. П. Григорук [3] связывает финансовую безопасность с защитой финансовых интересов, а В. Копеин [4] утверждает, что основной задачей финансовой безопасности является отражение комплекса вопросов, затрагивающих интересы экономических субъектов, влияя напрямую на экономические процессы в стране. Т. Маньон с соавт. [5] определили финансовую безопасность как субъективное состояние, отражающее адекватность и устойчивость денежных активов по отношению к обязательствам.

Основным фактором финансовой безопасности является эффективность банковских и небанковских финансовых организаций, которая поддерживается макропруденциальными инструментами. Макропруденциальное регулирование помогает поддерживать стабильность

финансовой системы и снижает системный риск. Л. Мура с соавт. [6] считают, что безопасность выражает способность государства обеспечить свою автономию и стабильность, создавая условия для экономического роста. Устойчивый экономический рост зависит от эффективности применения нормативно-правовых инструментов, которые помогают поддерживать финансовую безопасность [7]. Эти инструменты должны быть ориентированы на снижение инфляции, бюджетной несбалансированности, оттока капитала, роста неравенства доходов и создание благоприятных условий для устойчивого развития бизнеса.

Существует ряд противоречивых позиций, относительно того, какие показатели целесообразно включать в расчет показателей финансовой безопасности. В исследованиях используют различные показатели, характеризующие положение финансовых институтов; эффективность денежно-кредитной политики; показатели, оценивающие уровень управления государственным долгом и эффективность бюджетной политики; индексы потребительских цен; реальный эффективный курс валют и фондовые индексы. В данной статье предложен методический подход по определению совокупного индекса финансовой безопасности на основе расчета пяти субиндексов, отражающих основные количественные и качественные показатели финансовой устойчивости, представленных в научной литературе.

Показатели, используемые для оценки финансовой безопасности

И. Школьник с соавт. [8] отметили, что на финансовую безопасность страны влияют индивидуальные особенности финансовой системы страны и финансового управления. Эти характеристики определяют развитие экономики страны. Показатели, используемые для оценки финансовой безопасности, а также характер взаимодействия между этими показателями зависят от индивидуальных особенностей страны. Он выделил четыре группы показателей для оценки финансовой безопасности страны, оценивающие: развитие финансовых посредников; ситуацию на денежном рынке; ситуацию на фондовых рынках; состояние государственных финансов. Также было предложено включение в оценочные критерии факторов коррупции и деловой среды.

Р. Вайткус и А. Василяускайте [9] предложили набор инструментов для решения проблемы финансовой нестабильности, включающий инструменты и модели обеспечения финансовой безопасности. Меры правового регулирования, содержащиеся в данном комплексе

инструментов финансовой безопасности, обозначены как неотъемлемая часть процесса создания устойчивого экономического развития.

Одним из способов выбора эффективных мер обеспечения финансовой безопасности является мониторинг и оценка текущего состояния регулирования национальной финансовой безопасности, а ключевым направлением финансовой политики должен стать мониторинг расходов на безопасность, оценка политики безопасности и ее влияния на экономику, и все меры должны корректироваться по мере необходимости с течением времени. Мониторинг текущей ситуации позволяет понять, какие меры регулирования лучше всего достигают намеченных целей в части улучшения финансового положения. Таким образом, разрабатываются различные индикаторы, отражающие состояние регулирования. Р. Шульц [2] отметил, что показатели регулирования и управления являются одними из основных и отражают важность соответствующей политики для достижения приоритетных экономических и социальных целей. Раскрытие информации о странах с лучшими показателями является важным стимулом для инициирования более тесного сотрудничества и обмена передовым опытом в области регулирования со странами, которые добились большего в этой области, с теми, где целесообразно улучшить существующую нормативно-правовую базу.

Важность учета внешних факторов для стабильности финансовой системы страны отражена в работе Н. Семеновой [10]. Для оценки финансовой безопасности страны предлагается использовать макроэкономические показатели и анализ мнений экспертов, что позволяет комбинировать количественный и качественный анализ. В ходе исследования автором была обоснована корреляция между коэффициентом финансовой безопасности с суверенными рейтингами. Фитч. М. Ли [11] обнаружил аналогичную связь между кризисами и национальной финансовой безопасностью в Китае.

Анализ эмпирических исследований показал, что большинство исследований ограничивают оценку финансовой безопасности с использованием отдельных макроэкономических показателей [10, 12], показателей банковского сектора и платежного баланса [13], а также показателей финансовых рынков [14]. Однако отдельные группы показателей не отражают способности страны защищать финансовый суверенитет и не оценивают влияние системного риска на финансовую безопасность. Поэтому оценка финансовой безопасности должна основываться на системе показателей, интегрирующих различные ее аспекты.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

На основании проведенного сравнительного анализа методических подходов мы предлагаем оценивать финансовую безопасность страны с помощью совокупного индекса финансовой безопасности, который рассчитывался на основе пяти субиндексов, объединяя при этом количественные и качественные показатели.

$$\text{ИФБ} = w_1 \times IFD_i + w_2 \times 0,01 \times IGD_i + w_3 \times 0,01 \times IEF_i + w_4 \times IHD_i - IFS_i, \quad (1)$$

где IFD_i – индекс финансового развития; IGD_i – индекс экономической глобализации; IEF_i – индекс экономической активности; IHD_i – индекс финансовой устойчивости домохозяйств; IFS_i – индекс финансовой стабильности на уровне страны.

Веса субиндексов определяются по формуле

$$w_j = \frac{x_{ij}}{\sum_{i=1}^n x_i}, \quad (2)$$

где w_j – вес субиндекса i ; x_{ij} – количество компонентов в субиндексе.

В таблице представляем перечень расчетных показателей, используемых для расчета индекса национальной финансовой безопасности.

Таблица
Оценочные индикаторы финансовой безопасности

Показатель	Перечень входящих показателей
Индекс финансового развития	1) отношение совокупных активов коммерческого банка к совокупным активам всей банковской системы, включая центральные банки; 2) МЗ / ВВП; 3) отношение активов трех крупнейших банков по сравнению со всей системой; 4) отношение рыночной капитализации к ВВП; 5) отношение внутреннего долга к ВВП; 6) уровень дефицитности федерального бюджета; 7) отношение объема валютных резервов к ВВП; 8) уровень инфляции; 9) коэффициент долларизации экономики (объем иностранной валюты в денежной массе)

Продолжение таблицы

Показатель	Перечень входящих показателей
Индекс экономической глобализации	Индекс уровня глобализации стран мира разработан в 2002 году исследовательской группой Швейцарского экономического института (KOF Konjunkturforschungsstelle) при участии специалистов Федерального Швейцарского технологического института (Eidgenössische Technische Hochschule Zürich). Индекс позиционируется как комбинированный показатель, который позволяет оценить масштаб интеграции той или иной страны в мировое пространство и сравнить разные страны по его компонентам
Индекс экономической активности	1. Индекс предпринимательской уверенности (Росстат, Центр экономической конъюнктуры при Правительстве РФ) 2. Индекс деловой активности АМ-Ъ (Ассоциация менеджеров России) 3. Конъюнктурный индекс («Финанс» КИФ) 4. Индекс предпринимательских ожиданий (Российский экономический барометр) 5. Индекс деловой среды (Общероссийская общественная организация «Деловая Россия»)
Индекс финансовой устойчивости домохозяйств	Отношение сбережений домашних хозяйств к доходам к ВВП. Отношение потребительских расходов домашних хозяйств к ВВП. Отношение среднедушевого дохода к прожиточному минимуму
Индекс финансовой стабильности	Методический подход аналитиков ЦМИ ОАО «Сбербанк России» [15] $FCI = \theta_{st} DEF_{t-1} + \beta_{st} VIX_{t+(1-s)} + \gamma_{st} TED_{t+(1-s)} + \delta_{st} REPO_{t+(1-s)} + \mu_{st} EXCH_{t+(1-s)} + \rho_{st} MIB_{t+(1-s)} + \tau_{st} BIL_{t+(1-s)} + \varepsilon_t,$ <p>где DEF — дефлятор ВВП за предыдущие периоды; VIX — индекс волатильности S&P 500; TED — отклонение межбанковской кредитной ставки от ставки по краткосрочным государственным обязательствам (ГКО); $REPO$ — ставка РЕПО по предоставлению ликвидности; $EXCH$ — средний номинальный курс доллара США к рублю за период; MIB — ставка MIBOR; BIL — индексы цен на рынке жилья (вторичное жилье); s — лаги 1, 2, 3, 4; $\beta, \delta, \mu, \gamma, \tau, \rho$ — оцениваемые коэффициенты; ε — ошибка</p>

Формирование оценочных субиндексов осуществляется с применением инструментария нормирования. Анализ показателей, используемых в исследованиях финансовой безопасности, показал (таблица), что специфические характеристики финансовой безопасности могут быть связаны с уровнем экономического развития, стабильностью покупательной способности, накоплением финансовых резервов государством и населением, стабильным уровнем потребления. При расчете индекса финансовой безопасности все значения элементов финансовой безопасности будут нормированы (путем замены оценок на значения от 0 до 1, где наивысшая оценка равна 1, а наименьшая 0). Следует учитывать, что все компоненты имеют одинаковый сравнительный вес. Индекс финансовой безопасности будет рассчитываться путем суммирования нормированных значений компонентов. Индекс будет рассчитываться с использованием данных о процентных изменениях валового внутреннего продукта, изменениях в государственных запасах (включая золото) и процентных изменениях инфляции, изменениях потребительских расходов домохозяйств (в процентах от ВВП), доли сбережений домохозяйств от располагаемого дохода домохозяйств.

РЕЗУЛЬТАТЫ

На рисунке представлена апробация предложенного подхода по оценке национальной финансовой безопас-

ности. При разработке оценочной методики была сформулирована гипотеза о взаимном влиянии совокупного индекса финансовой безопасности и уровня экономического роста страны, а именно – изменение уровня финансовой безопасности соответствует периодам роста и спада национальной экономики.

Расчет совокупного индекса финансовой безопасности выявил схожесть трендов изменения уровня экономического роста и финансовой безопасности, что подтверждает высказанное предположение об их взаимном влиянии. Динамика индекса финансовой безопасности показала, что самая высокая финансовая устойчивость наблюдалась в 2017 г., финансовая обеспеченность вернулась к докризисному уровню 2012–2014 гг. Причиной более высокой финансовой безопасности в 2018 г. является относительная стабилизация ситуации на финансовом рынке, открытость для инвестиций и более высокие чистые прямые иностранные инвестиции. Дальнейшее снижение финансовой безопасности в 2019–2020 гг. связано с нестабильной геополитической ситуацией, снижением потока прямых инвестиций и падением экономической активности, а также влиянием на экономическую и финансовую системы COVID19. Относительная стабилизация наступила во второй половине 2021 г., и, исходя из прогнозной динамики, показатели в 2022 г. должны были выйти на докризисный уровень 2019 г. Однако изменения в геополитической



Рисунок

Динамика трендов индексов финансовой безопасности и экономического роста

ситуации с февраля 2022 г. привели к нестабильности в банковской деятельности, существенно сократились иностранные инвестиции и возможности для самоинвестирования бизнеса, что в результате приведет к снижению показателей финансовой безопасности. Это позволяет сделать вывод о том, что финансовая безопасность страны представляет собой сложный многофакторный индикатор, отражающий состояние финансовой системы страны и косвенно характеризующий степень комфортности условий для ведения бизнеса, экономический рост и процессы глобализации.

ВЫВОДЫ

Таким образом, в статье представлен методический подход по определению совокупного индекса финансовой безопасности, базирующегося на расчете индексов финансового развития, экономической глобализации и уровня активности, финансовой устойчивости домохозяйств и национального уровня финансовой стабильности. В результате апробации методики был выявлен схожий тренд изменений уровня финансовой безопасности и экономического роста. Это свидетельствует о том, что периоды финансовой нестабильности и сни-

жения финансовой самостоятельности страны связаны с периодами снижения темпов экономического роста. Полученные результаты могут быть использованы для мониторинга финансовой стабильности в РФ и отражать информацию о складывающихся тенденциях в финансово-банковской сфере, деловой активности, эффективности внешнеэкономической деятельности, однако не указывают на возможность наступления финансового кризиса. При определении вероятной возможности возникновения кризисной ситуации в дополнение к предлагаемой методике целесообразно использовать экспертные оценки, учитывающие особенности текущей экономической ситуации в РФ.

Вклад авторов

Зенченко С. В. – разработка дизайна исследования; систематизация материалов, обзор и редактирование; подготовка иллюстраций.

Воронин И. А. – сбор аналитического материала; обработка, анализ и интерпретация данных; обзор публикаций по теме статьи.

Список литературы

1. Brück T. An Economic Analysis of Security Policies // Discussion Papers. № 456. Berlin: Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung. 2004. 21 p. URL: <http://hdl.handle.net/10419/18308>
2. Schultz R., Arndt-Bascle C., Davidson P. Better indicators for better regulation // La mejora de la regulación. 2019. Vol. 907. P. 51–68. <https://doi.org/10.32796/ice2019.907.6806>
3. Hryhoruk P., Khrushch N., Grygoruk S. Model for assessment of the financial security level of the enterprise based on the desirability scale // SHS Web of Conferences. 2019. T. 2422. P. 169. doi: 10.1051/shsconf/20196503005
4. Копейн В. В. Стратегирование финансовой безопасности: возможности и угрозы // Стратегирование: теория и практика. 2022. Т. 2, № 2. С. 212–228. doi: 10.21603/2782-2435-2022-2-2-212-228
5. Munyon T. P., Carnes A. M., Lyons L., Zettler I. (In press). All about the money?: Exploring antecedents and consequences for a brief measure of perceived financial security // Journal of Occupational Health Psychology. 2020. Vol. 25. P. 159–75. doi: 10.1037/ocp0000162
6. Ladislav M., Daňová M., Vavrek R., Dúbravská M. Economic freedom – Classification of its level and impact on the economic security // Journal of Interdisciplinary Research. 2017. Vol. 7. P. 154–157. URL: http://www.magnanimitas.cz/ADALTA/0702/papers/A_mura.pdf
7. Ivanova O. B., Romanova T. F., Kostoglodova E. D., Romanov D. G. Strategic Directions of the Country's Ensuring Financial Security // European Research Studies Journal. 2017. XX (3B). P. 461–468. doi: 10.35808/ersj/801
8. Shkolnyk I., Kozmenko S., Polach J., Wolanin E. State Financial Security: Comprehensive Analysis of Its Impact Factors // Journal of International Studies. 2020. Vol. 13 (2). P. 291–309. doi: 10.14254/2071-8330.2020/13-2/20
9. Vaitkus R., Vasiliauskaite A. An Assessment of the Impact of Legal Regulation on Financial Security in OECD Countries // Journal of Risk and Financial Management. 2022. Vol. 15. P. 86. doi: 10.3390/jrfm15020086
10. Semjonova N. Financial security in the Baltic States: Comparison with selected EU countries // Economics and Business. 2016. Vol. 29. P. 90–95. doi: 10.1515/eb-2016-0026
11. Li M., Zhang Z., Bai R. Matter-Element Model for Evaluating the Financial Security // Pakistan Journal of Statistics. 2014. Vol. 30 (5). P. 779–790.
12. Ткаленко С. Фінансова безпека держави в умовах посилення глобалізаційних процесів // Міжнародна економічна політика. 2013. № 1 (18). С. 87–104.
13. Reutov V. E., Burkaltseva D. D., Blazhevich O. G. [et al.]. The method of assessing the state's financial security level // International Journal of Engineering and Technology. 2018. Vol. 7. № 3.14. P. 404–411. doi: 10.14419/ijet.v7i3.14.17034
14. Guryanova L. S., Klebanova T. S., Milevskiy S. V., Nepomnyaschiy V. V. Rudachenko O. A. Models for the analysis of the state's financial security indicators dynamics // Financial & Credit Activity: Problems of Theory & Practice. 2017. Vol. 1. Is. 22. P. 254–264. doi: 10.18371/fcaptp.v1i22.110179
15. Федорова Е. А. Методологические подходы к построению индекса финансовой стабильности (FCI) для российского финансового рынка // Финансы и кредит. 2015. Т. 21. Вып. 5. С. 11–20.

References

1. Brück T. An Economic Analysis of Security Policies // Discussion Papers. N 456. Berlin: Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung. 2004. 21 p. URL: <http://hdl.handle.net/10419/18308>
2. Schultz R., Arndt-Bascle C., Davidson P. Better indicators for better regulation // La mejora de la regulación. 2019. Vol. 907. P. 51–68. <https://doi.org/10.32796/ice2019.907.6806>
3. Hryhoruk P., Khrushch N., Grygoruk S. Model for assessment of the financial security level of the enterprise based on the desirability scale // SHS Web of Conferences. 2019. T. 2422. P. 169. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20196503005>
4. Kopein V. V. Strategizing Financial Security: Opportunities and Threats // Strategizing Theory and Practice. 2022. Vol. 2. № 2. P. 212–228. doi: 10.21603/2782-2435-2022-2-2-212-228
5. Munyon T. P., Carnes A. M., Lyons L., Zettler I. (In press). All about the money?: Exploring antecedents and consequences for a brief measure of perceived financial security // Journal of Occupational Health Psychology. 2020. Vol. 25. P. 159–75. doi:10.1037/ocp0000162

6. Ladislav M., Daňová M., Vavrek R., Dúbravská M. Economic freedom – Classification of its level and impact on the economic security // *Journal of Interdisciplinary Research*. 2017. Vol. 7. P. 154–157. URL: http://www.magnanimitas.cz/ADALTA/0702/papers/A_mura.pdf
7. Ivanova O. B., Romanova T. F., Kostoglodova E. D., Romanov D. G. Strategic Directions of the Country's Ensuring Financial Security // *European Research Studies Journal*. 2017. XX (3B). P. 461–468. doi: 10.35808/ersj/801
8. Shkolnyk I., Kozmenko S., Polach J., Wolanin E. State Financial Security: Comprehensive Analysis of Its Impact Factors // *Journal of International Studies*. 2020. Vol. 13 (2). P. 291–309. doi: 10.14254/2071-8330.2020/13-2/20
9. Vaitkus R., Vasiliauskaite A. An Assessment of the Impact of Legal Regulation on Financial Security in OECD Countries // *Journal of Risk and Financial Management*. 2022. Vol. 15. P. 86. doi: 10.3390/jrfm15020086
10. Semjonova N. Financial security in the Baltic States: Comparison with selected EU countries // *Economics and Business*. 2016. Vol. 29. P. 90–95. doi: 10.1515/eb-2016-0026
11. Li M., Zhang Z., Bai R. Matter-Element Model for Evaluating the Financial Security // *Pakistan Journal of Statistics*. 2014. Vol. 30 (5). P. 779–790.
12. Tkalenko S. Finansova bezpeka derzhavi v umovah posilennya globalizacijnih procesiv // *Mizhnarodna ekonomichna politika*. 2013. № 1 (18). С. 87–104.
13. Reutov V. E., Burkaltseva D. D., Blazhevich O. G. [et al.]. The method of assessing the state's financial security level // *International Journal of Engineering and Technology*. 2018. Vol. 7. № 3.14. P. 404–411. doi: 10.14419/ijet.v7i3.14.17034
14. Guryanova L. S., Klebanova T. S., Milevskiy S. V., Nepomnyaschiy V. V., Rudachenko O. A. Models for the analysis of the state's financial security indicators dynamics // *Financial & Credit Activity: Problems of Theory & Practice*. 2017. Vol. 1. Is. 22. P. 254–264. doi: 10.18371/fcaptp.v1i22.110179
15. Fedorova E. A. Metodologicheskie podhody k postroeniyu indeksa finansovoj stabil'nosti (FCI) dlya rossijskogo finansovogo rynka // *Finansy i kredit*. 2015. T. 21. Vyp. 5. P. 11–20.

Исторические аспекты раскрытия информации по видам капитала интегрированной отчетности

Кемпф Андрей Александрович

Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация

ORCID: 0000-0003-4370-2486

E-mail: kaa.kzm@mail.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Кемпф А. А.

Исторические аспекты раскрытия информации по видам капитала интегрированной отчетности // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 5. <http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-5>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 20.07.2023

ПРИНЯТА: 15.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 А. А. Кемпф

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Практика составления интегрированной отчетности становится все более распространенной, поскольку она обеспечивает пользователей информацией не только о результатах деятельности и имущественном положении, но и бизнес-модели экономического субъекта. Под влиянием меняющихся процессов финансово-хозяйственной деятельности в условиях неопределенности и риска интегрированная отчетность подвергается перманентным трансформациям, ориентированным на раскрытие как можно более релевантной информации для стейкхолдеров, о чем свидетельствует, в том числе, обновление международных регламентов. В связи с чем определение векторов развития интегрированной отчетности становится актуальной научной проблемой.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ. Выявление направлений развития формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, в т.ч. интегрированной.

МЕТОДЫ. Применен системно-хронологический анализ источников литературы, включающий общенаучные методы познания: абстрагирование, конкретизацию, анализ, синтез, классификацию, сравнение, обобщение, а также специальные методы – бухгалтерского учета.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Проведена периодизация появления в учете и отчетности объектов по видам капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). Выявлены ключевые детерминанты развития интегрированной отчетности (развитие экономической системы, усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений, развитие форм собственности, процессы глобализации, политические условия, информационные запросы инвесторов, кризисные процессы). В соответствии с детерминантами определена потребность в интегрированном отражении отчетных данных с помощью финансовых и нефинансовых показателей.

ВЫВОДЫ. Полученные результаты позволили идентифицировать актуальные направления развития отчетности, заключающиеся в максимальной открытости информации для пользователей с соблюдением принципа достоверности, определили внутреннюю логику развития инструментария интегрированной отчетности и закономерность применения риск-ориентированного подхода.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: природный капитал, человеческий капитал, социально-репутационный капитал, управленческая отчетность, неопределенность и риск



Historical Aspects of Information Disclosure by Types of Integrated Reporting Capital

Andrey A. Kempf

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
ORCID: 0000-0003-4370-2486
E-mail: kaa.kzm@mail.ru

TO CITE:

Kempf A. A.
Historical Aspects of Information Disclosure by Types of Integrated Reporting Capital // Research in Economics and Finance Problems. 2023. № 3. Art. 5.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-5>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 20.07.2023

ACCEPTED: 15.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 A. A. Kempf

ABSTRACT

INTRODUCTION. The practice of compiling integrated reporting is becoming more common, since it provides users with information not only about the results of activities and property status, but also the business model of an economic entity. Under the influence of changing processes of financial and economic activity in conditions of uncertainty and risk, integrated reporting undergoes permanent transformations aimed at disclosing as much relevant information as possible for stakeholders, as evidenced, among other things, by the update of international regulations. In this connection, the definition of vectors for the development of integrated reporting becomes an urgent scientific problem.

PURPOSE. Identification of development directions for the formation of accounting (financial, managerial, tax) reporting, including integrated.

METHODS. The system-chronological analysis of literature sources is applied, including general scientific methods of cognition abstraction, concretization, analysis, synthesis, classification, comparison, generalization, as well as special accounting methods.

RESULTS. The periodization of the appearance of objects in accounting and reporting by types of capital (financial, industrial, intellectual, human, socio-reputational, natural) was carried out. The key determinants of integrated reporting elaboration are identified, such as the development of economic system, the complication of financial and economic relationships, the development of ownership forms, globalization processes, political conditions, information requests of investors, crisis processes. According to the determinants, the need for integrated reflection of reporting data using financial and non-financial indicators is defined.

CONCLUSION. The results obtained made it possible to identify current trends in the development of reporting, which consist in maximum openness of information to users in compliance with the principle of reliability, determined the internal logic of the development of integrated reporting tools and the regularity of the risk-based approach.

KEYWORDS: natural capital, human capital, social and reputational capital, management reporting, uncertainty and risk



ВВЕДЕНИЕ

Составление интегрированной отчетности является распространенной практикой современной учетно-аналитической деятельности, так как данная отчетность обеспечивает пользователей информацией не только о результатах деятельности и имущественном положении, но и бизнес-модели экономического субъекта. Под влиянием меняющихся процессов финансово-хозяйственной деятельности в условиях неопределенности и риска интегрированная отчетность подвергается изменениям с целью предоставления релевантной информационной базы стейкхолдерам, о чем свидетельствует, в том числе, обновление международных регламентов¹. Отметим, что для определения научно обоснованных и практически значимых направлений совершенствования отчетности необходимо изучение этапов ее развития и предпосылок возникновения интегрированной для обеспечения сопоставимости решаемых проблем, запросов пользователей и информационных возможностей учетно-аналитической системы.

Целью данного исследования является выявление направлений развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, в т. ч. интегрированной на основании изучения исторических этапов совершенствования учетной деятельности.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование базируется на системно-хронологическом анализе источников литературы для установления периодизации развития бухгалтерской отчетности в зависимости от появления в отчетных формах показателей по видам капитала (финансовый, производственный,

интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный). Системно-хронологический анализ источников литературы включает следующие процедуры: 1) установление цели – проведение периодизации развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, в т.ч. интегрированной; 2) определение измерения достижения цели – периоды развития отчетности в зависимости от появления объектов по видам капитала; 3) формирование информационной базы исследования и ее обработка – подбор источников литературы и их анализ; 4) оформление результатов системно-хронологического анализа – упорядочение полученных данных.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Генезис бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности, в т.ч. интегрированной

К вопросу генезиса бухгалтерской отчетности неоднократно обращались исследователи, так как изучение эволюции отчетных форм позволяет выявить факторы, способствовавшие появлению новых видов отчетности (корпоративная, консолидированная, управленческая, в области устойчивого развития и др.) (таблица 1). Я. В. Соколов писал: «Наши современники, ищущие новых идей, ярких мыслей, смелых концепций, с неизбежностью должны обратиться к истокам, к началу своей науки» [1]. Полученные знания о детерминантах развития способны обеспечить наиболее полное понимание назначения и сути существующих видов отчетности. В связи с чем нами рассмотрена периодизация развития форм отчетности в трактовке различных авторов.

Таблица 1

Исторический аспект формирования отчетности

Автор	Этапы	Детерминанта развития
Р. А. Алборов [2]	Развитие бухгалтерского учета и отчетности: 1. Торговый (до 1880 г.). 2. Предпринимательский (1880–1900 гг.). 3. Организационный (1900–1950 гг.). 4. Оптимизационный (1950–1975 гг.). 5. Стратегический (с 1975 г. по настоящее время)	1. Развитие экономической системы. 2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений
Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов [6]	Развитие отчетности потребительских обществ в России: «1. Московским союзом потребительских обществ разработана форма годового заключительного баланса (60-е гг. XIX в. –1904 г. XX в.). 2. Составлялся отчет, который содержал в себе баланс, выписку из счета «Прибыли и убытки» с подробной расшифровкой (1904–1917 гг.).	1. Развитие форм собственности. 2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений.

¹ The International <IR> Framework – Международные основы интегрированной отчетности (2013), The International <IR> Framework – Международные основы интегрированной отчетности (2021).

Продолжение таблицы 1

Автор	Этапы	Детерминанта развития
	3. Отражаются нормативы оборотных средств на конец отчетного периода. Структура публикуемых отчетов не регламентирована (1917–1929 гг.). 4. Ужесточение контроля за деятельностью потребительских кооперативов со стороны государства. Отказ от хозяйственного расчета (30-е гг. XX в.). 5. В отчетность потребительских кооперативов вводят специальные статьи, которые отражают потери организаций в Великой Отечественной войне (40-е гг. XX в.). 6. Повышение аналитичности бухгалтерского баланса (50-е гг. XX в.) 7. В отчетности в этот период преобладают балансовые и плановые показатели (60–80-е гг. XX в.). 8. Трансформационный период: вводится единая отчетность для всех предприятий, ориентированная на МСФО (с 1998 г. по 2013 г.). 9. Осуществляется сбор большого количества отраслевой информации в виде внутренней управленческой отчетности (настоящее время)»	3. Процессы глобализации. 4. Политические условия
Н. В. Генералов, С. Н. Карельская [3]	Развитие подходов к нормативному регулированию отчетности в России: 1. Приоритет профессионального суждения бухгалтера при формировании отчетности (1740–1917 гг.). 2. Государство как единственный регулятор учета и отчетности (1918–1991 гг.). 3. Способ регулирования учета: путем государственного налогового планирования с элементами воздействия на биржевую деятельность (1991 г. – настоящее время)	1. Развитие экономической системы. 2. Кризисные процессы. 3. Информационные запросы инвесторов
Е. М. Сорокина [10]	Развитие отчетности в России: 1. Бухгалтерский баланс – основная форма отчетности (дореволюционный период). 2. Введение типовой формы баланса акционерного предприятия (1910 г.). 3. Введение типовой формы баланса общесоюзных и республиканских предприятий (1927 г.). 4. Введение типовой формы баланса промышленного предприятия (конец 80-х гг. XX века). 5. Трансформация бухгалтерской отчетности в бухгалтерскую (финансовую) отчетность (90-е гг. XX века). 6. Единая бухгалтерская отчетность для всех предприятий (1991 г.). 7. Издание положений по бухгалтерскому учету и отчетности (начало 2000-х гг. – настоящее время)	1. Развитие форм собственности
А. М. Петров, Л. А. Мельникова [7]	Эволюция финансовой отчетности: «1. Зарождение финансовой отчетности (период Древней Руси). 2. Становление финансовой отчетности (19–20 вв.) 3. Кризис финансовой отчетности (20 в.) 4. Вытеснение старой учетной парадигмы финансовой отчетности (20–21 вв.). 5. Мировая конвергенция учетных систем (настоящее время)»	1. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений. 2. Процессы глобализации
Л. Б. Трофимова [8]	Эволюция отчетности в России «1. Зарождение (XVII–XIX вв.) 2. Становление (1898–1917 гг.) 3. Стабилизация и военный коммунизм (1917–1921 гг.) 4. Новая экономическая политика (1921–1931 гг.) 5. Довоенные и военные годы (1931–1945 гг.) 6. Построение развитого социализма (1945–1964 гг.) 7. Период застоя (1964–1985 гг.) 8. Доперестроечный и перестроечный период (1985–1994 гг.) 9. Начало реформирования (1994–1998 гг.) 10. Унификация и стандартизация (1998–2011 гг.) 11. Мировая конвергенция учетных систем (2011 г. – по настоящее время). 12. Перспективы»	1. Политические условия. 2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений. 3. Процессы глобализации

Продолжение таблицы 1

Автор	Этапы	Детерминанта развития
Н. Э. Бабичева [4]	Развитие отчетности: «1. Бухгалтерская отчетность (баланс) – основной источник данных для государственного планирования (XX в.). 2. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности коммерческими организациями (конец XX – начало XXI в.). 3. Зарождение потребности инвесторов в интегрированной отчетности в результате экономического кризиса (2006–2007 гг.). 4. Появление и развитие интегрированной отчетности (2008 г. – наст. время)»	1. Развитие экономической системы. 2. Кризисные процессы. 3. Информационные запросы инвесторов
Ю. Н. Киркач [9]	Генезис корпоративной отчетности: «1. Становление корпораций – появление корпоративной отчетности (1602 г.). 2. Формирование консолидированной отчетности (1903 г.). 3. Становление социальной и экологической отчетности (1980-е гг.). 4. Создание отчетности в области устойчивого развития (1997 г.). 5. Становление интегрированной отчетности (начало XXI в.)»	1. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений
Ц. Н. Янданова [5]	Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в России: 1. Внедрения нового Плана счетов (1991 г.). 2. Принятие Положения по бухгалтерскому учету об учетной политике (1994 г.). 3. Принятие Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» (1996 г.). 4. Принятие Положения «Бухгалтерская отчетность организации» (1996 г.). 4. Одобрена Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (1997 г.). 5. Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (1998 г.). 6. Внедрение нового Плана счетов (2000 г.). 7. Разработана «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу» (2004–2010). 8. План Министерства финансов РФ по развитию бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО (на 2012–2015 гг.)	1. Развитие экономической системы. 2. Процессы глобализации

Проведенный анализ эволюции бухгалтерской отчетности экономических субъектов позволил выявить следующие детерминанты развития:

1. Развитие экономической системы (Р. А. Алборов [2], Н. В. Генералов, С. Н. Карельская [3], Н. Э. Бабичева [4], Ц. Н. Янданова [5]). Эволюционная смена традиционной экономики рыночной и плановой, а впоследствии смешанной, приводила к изменению состава пользователей учетно-отчетной информации. В зависимости от типа экономической системы отчетность составлялась для собственников имущества, акционеров, государства, контрагентов, каждый из которых отличался особым запросом данных. В связи с чем эволюционировали организационно-методические процедуры и формы представления отчетности. При этом фокус внимания пользователей послужил предпосылкой для появления новых объектов учета и отчетности с последующим обобщением в однородные группы (финансовые результаты, объекты интеллектуальной собственности, биологические активы и т. д.).

2. Усложнение финансово-хозяйственных взаимоотношений (Р. А. Алборов [2], Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов [6], А. М. Петров, Л. А. Мельникова [7], Л. Б. Трофимова [8], Ю. Н. Киркач [9]). Наращивание объемов производства, совершенствование подходов, выделение сфер деятельности способствовали увеличению информационного взаимодействия между экономическими субъектами. Это привело к трансформации бухгалтерской отчетности по нескольким направлениям: отражение новых объектов учета социальной, экологической и других сфер; выделение показателей отчетности, характерных для определенных сфер деятельности, таких как сельское хозяйство, энергетика и др.; разграничение информации для внутренних и внешних пользователей.

3. Развитие форм собственности (Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов [6], Е. М. Сорокина [10]). Возможность коллективного участия в экономической деятельности, обособление имущества собственников от организаций и появление понятия «юридическое лицо» разграничили категории пользователей информации между управленческим персоналом и собственниками (учредителями, ак-

ционерными и т.д.). Необходимость демонстрации результатов по различным видам деятельности, подкрепленной достоверными данными, перед собственниками послужила одной из предпосылок развития бухгалтерской отчетности и включения в нее качественных показателей.

4. Процессы глобализации (Т. Ю. Серебрякова, А. С. Анисимов [6], А. М. Петров, Л. А. Мельникова [7], Ц. Н. Янданова [5]). Масштабирование бизнеса и его интеграция в международные рынки требуют наибольшей информационной открытости и прозрачности с целью привлечения наибольшего количества потребителей. Реализация такой открытости возможна при составлении отчетности экономическими субъектами по единым международным подходам, устраняющим проблемные моменты национальных учетных систем, так как «глобализация как феномен повлияла не только на интеграцию производственных отношений и технологий, в этих условиях и бухгалтерский учет, являясь частью информационного пространства в цифровой экономике, также подвержен подобному влиянию» [11].

5. Политические условия (Т. Ю. Серебряков, А. С. Анисимов [6], Л. Б. Трофимова [8]). Форма и содержание бухгалтерской отчетности во многом определяются политическим строем государства, регламентирующим бухгалтерский учет. Одним из примеров подобного влияния может служить колеблющаяся позиция в отношении отражения финансового результата (прибыли/убытка) в учете и отчетности отечественных организаций XX в. Так, согласно Ю. Я. Рахматуллину [12], учет прибыли в первые годы после Октябрьской революции не рассматривался, так как противоречил государственному строю, однако позднее с целью расчета финансового результата сельскохозяйственных организаций стали применяться следующие счета бухгалтерского учета: 29 «Прибыли и убытки» (с 1919 г.), 80 «Прибыль и убыток до отчетного периода» и 81 «Прибыль и убыток за отчетный период» (с 1931 г.), 99 «Прибыли и убытки» (с 1960 г.), 80 «Прибыли и убытки» (с 1985 г.), 80 «Прибыли (доходы) и убытки» (с 1987 г.), «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль» (с 1992 г.). В то же время, как отмечает Н. В. Малиновская [13], в отчетности советского периода был сделан акцент на социальную сферу, «появился ряд новых объектов бухгалтерского учета, присущих социализму – отчисление на социальное страхование, расходы на оказание медицинской помощи, расходы на профессионально-техническое обучение, для отражения которых был введен счет Социальных расходов».

6. Информационные запросы инвесторов (Н. В. Генералов, С. Н. Карельская [3], Н. Э. Бабичева [4], А. Н. Бо-

брышев [14–16]). Ограниченность ресурсов, агрессивная конкуренция мотивируют компании к поиску сторонних инвесторов для сохранения позиций на рынке, которые, во многом опираясь на риск-ориентированный подход к управлению, стремятся получить релевантную информацию о состоянии и результатах деятельности организации. Как справедливо отмечает О. В. Ефимова [17], «отчетность может стать инструментом создания репутации информационно прозрачной компании только в том случае, если в этой отчетности полно и достоверно представлена информация не только о ее финансовом положении, полученных результатах, способности генерировать денежные средства, но и о существующих рисках деятельности».

7. Кризисные процессы (Н. В. Генералов, С. Н. Карельская [3], Н. Э. Бабичева [4]). Неопределенность и нестабильность экономических условий деятельности, проявляющиеся в кризисных процессах, способствуют выявлению проблемных аспектов не только в экономических системах, но и учетно-аналитической деятельности. Финансовый кризис 2008 г. обнаружил недостаточную прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимость дополнения ее качественными показателями и применения интегрированного мышления для восстановления доверия инвесторов компаний [27].

В результате проведенного анализа генезиса бухгалтерской отчетности нами сформировано утверждение о том, что влияние на развитие отчетности оказывает значительное количество внешних факторов. Однако любое изменение к отчетности затрагивает концептуальное содержание бухгалтерского учета, в результате чего образуются новые объекты учета. Знания о них расширяются и дополняются, что позволяет обобщать их в однородные группы показателей, отражаемых в отчетности, такие как виды капиталов в интегрированной отчетности.

Исторический аспект раскрытия информации по видам капитала в интегрированной отчетности

Содержание понятия «капитал» и его виды для целей составления интегрированной отчетности нуждаются в дополнительном пояснении. В соответствии с Международными основами интегрированной отчетности (2021)², «капиталы – это запасы стоимости, которые увеличиваются, уменьшаются или преобразуются по-

² Conceptual Framework for Financial Reporting. [Electronic Resource] // International Accounting Standards Board. 2015.

средством деятельности организации и продуктов ее деятельности». Отметим, что данное определение не вносит полной ясности относительно принадлежности капиталов, отражаемых в интегрированной отчетности, к активу или пассиву в бухгалтерском учете. Для разъяснения данного вопроса обратимся к трудам исследователей по данной теме.

Обширная изученность концепции капитала в экономической и бухгалтерской мысли представлена в публикациях М. И. Кутера с соавт. [18], Л. А. Чайковской и Ш. Энуса [19], И. А. Мальсагова, Л. Ф. Шиловой [20], И. Д. Деминой [21], С. А. Самусенко [22]. Выделяются две концепции капитала: физическая и финансовая. Физическая трактовка определяет капитал как совокупность производственных мощностей организации. Финансовое содержание отождествляет капитал с чистыми активами компании. Международные стандарты финансовой отчетности допускают применение физической и финансовой концепции, оставляя данный выбор на профессиональное суждение бухгалтеров. Несмотря на то что большинство экономических субъек-

тивов придерживаются финансовой трактовки капитала в бухгалтерском учете, физическое понимание капитала возвращается к применению в связи с составлением интегрированной отчетности.

Интегрированная отчетность включает в себя шесть следующих видов капитала: финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный. В соответствии с Международными основами, данный перечень может быть дополнен или сокращен в случае, если какой-либо из видов капиталов не представлен в организации. Исследования, связанные с введением нового вида капитала, осуществлялись Н. В. Малиновской [23] – связной капитал, В. С. Плотниковым, З. М. Азракулиевым [24] – клиентский капитал, В. А. Якимовой [25] – сетевой капитал. Применительно к сельскохозяйственной деятельности считаем целесообразным раскрытие информации по шести видам капиталов, охарактеризованных в Международных основах интегрированной отчетности (таблица 2), так как каждое из представленных направлений реализуется организациями и является существенным для пользователей.

Таблица 2
Виды капиталов в интегрированной отчетности

Вид капитала	Содержание	Пример показателей
Финансовый	Совокупность средств, имеющихся у организации для использования, полученных путем привлечения финансирования, инвестиций, текущей деятельности	Прибыль, выручка, уставный капитал
Производственный	Произведенные физические объекты, имеющиеся у организации для использования	Здания, оборудование, инфраструктура
Интеллектуальный	Основанные на знаниях нематериальные ресурсы организации	Интеллектуальная собственность, знания, системы, процедуры
Человеческий	Компетенции и способности людей, а также их мотивация к инновациям	Соответствие и поддержка модели корпоративного управления; способность понимать стратегию организации; лояльность и мотивация к совершенствованию деятельности
Социально-репутационный	Отношения внутри и между заинтересованными сторонами	Общие ценности и модели поведения; отношения с ключевыми заинтересованными сторонами; созданные организацией нематериальные ресурсы, связанные с брендом и репутацией
Природный	Возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы и процессы	Воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса; биологическое разнообразие и здоровье экосистем

Источник: составлено автором на основании ³.

Исходя из данных, представленных в таблице 2, интегрированная отчетность не предполагает четкого разграничения физической и финансовой концепции капитала, допускает их совмещение при условии демонстрации

запасов стоимости, что формирует методическую проблему учетного обеспечения интегрированной отчетности. Несмотря на данный факт, возможность отражения информации по шести видам капитала в одной форме привела к широкой распространенности интегрирован-

³ The International <IR> Framework – Международные основы интегрированной отчетности (2013), The International <IR> Framework – Международные основы интегрированной отчетности (2021)

ной отчетности и развитию ее организационно-методического сопровождения, что подтверждают работы Н. В. Малиновской [23], И. Н. Богатой [26], И. В. Зенкиной [27], С. А. Чернявской, А. Б. Колесниченко [28], выявивших этапы эволюции интегрированной отчетности.

Проведенный анализ представленных этапов позволил выявить факторы развития интегрированной отчетности: эволюция теорий в области менеджмента (теории систем, стейкхолдеров и др.), разрозненность корпоративной отчетности, не дающей целостного представления о деятельности организации, концепция устойчи-

вого развития, информационные запросы инвесторов и других пользователей.

Для полноценного анализа видов капиталов в интегрированной отчетности нами проведена систематизация научных знаний о генезисе бухгалтерской отчетности с целью установления периодизации ее развития в зависимости от эволюции видов капитала в учете и отчетности (таблица 3). Для выявления показателей капиталов, введенных в отчетность в определенный период, изучены труды следующих авторов по истории бухгалтерского учета и отчетности: Я. В. Соколов, В. Я. Соколов⁴, М. И. Кутер⁵, Э. С. Хендриксен⁶, Е. В. Лупикова⁷.

Таблица 3
Влияние видов капитала на развитие отчетности

Капитал	Период появления в отчетности	Детерминанта возникновения	Вид отчетности	Введенные показатели
Производственный	Древний Египет	Развитие государственности	Учетные книги	Земля, скот, рабы, зерно
	Древняя Греция	Военные действия	Учетные и налоговые книги	Земля, скот, рабы, зерно
	Древний Рим	Развитие правовых отношений	Учетные книги	Здания, драгоценности
Финансовый	Средневековье	Создание прибавочного продукта. Усиление роли церкви. Разграничение собственников и управляющих	Учетные книги	Денежные средства, кредиты, капитал, прибыль/убыток
	XVI–XIX вв.	Промышленная революция. Появление юридических лиц (акционерных обществ). Развитие научной бухгалтерской мысли	Бухгалтерский баланс	Амортизация, затраты, дебиторская и кредиторская задолженность
Интеллектуальный	XX в.	Развитие науки и техники. Обострение конкуренции	Бухгалтерский баланс	Затраты на исследования и разработки, нематериальные активы
Человеческий	С 1970-х гг.	Развитие научной бухгалтерской мысли	Отчет о финансовых результатах	Затраты на человеческие ресурсы
	С 1990-х гг.	Деятельность общественных организаций	Отчет об устойчивом развитии	Практика трудовых отношений и достойный труд; права человека; ответственность за продукцию
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	Стратегия организации; модель корпоративного управления; лояльность и мотивация к совершенствованию

⁴ Соколов Я. В., Соколов В. Я. История бухгалтерского учета. М. : Финансы и статистика, 2003. 270 с.

⁵ Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Финансы и статистика, 2002. 639 с.

⁶ Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета : [пер. с англ.] / [авт. предисл. Я. В. Соколов]. Москва : Финансы и статистика, 1997. 574 с.

⁷ Лупикова Е. В. История бухгалтерского учета : учебное пособие. М. : Кнорус, 2006. 240 с.

Продолжение таблицы 3

Капитал	Период появления в отчетности	Детерминанта возникновения	Вид отчетности	Введенные показатели
Социально-репутационный	С 1970-х гг.	Развитие рынка капитала	Социальная отчетность, отчеты для персонала	Социальные ценности, совокупное влияние
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	Ценности и модели поведения; отношения с заинтересованными сторонами; бренд и репутация; социальная рецензия на деятельность
Природный	С 1970-х гг.	Ужесточение природоохранного законодательства	Отчет о финансовых результатах, экологическая отчетность	Затраты на охрану окружающей среды
	С 1990-х гг.	Деятельность общественных организаций	Отчет об устойчивом развитии	Воздействие, связанное с потребленными ресурсами и созданными отходами; воздействия, имеющие отношение к биоразнообразию, транспорту, продукции и услугам; соблюдение экологического законодательства; экологические расходы
	С 2013 г.	Информационные запросы инвесторов	Интегрированная отчетность	Воздух, вода, земля, полезные ископаемые и леса, биологическое разнообразие и здоровье экосистем

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам рассмотрения исторического аспекта возникновения и развития интегрированной отчетности нами получены следующие результаты:

1. Выявлено влияние шести видов капитала (финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный, природный) на развитие бухгалтерской отчетности, в частности установлена периодизация, детерминанты развития, виды отчетности, введенные показатели.

2. Определены направления развития бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности: 1) интегрированный характер данных, подразумевающий раскрытие финансовых и нефинансовых показателей; 2) открытость отчетных данных для широкого круга пользователей, в т.ч. инвесторов, управленческого персонала, контролирующих органов, сотрудников и других; 3) формирование данных об условиях неопределенности и риска деятельности хозяйствующего субъекта.

Список литературы

- Соколов Я. В., Ковалев В. В. Двойная бухгалтерия в России XVIII в. // Бухгалтерский учет. 1993. № 2. С. 19–24.
- Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учеб. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. 300 с. URL: <https://rucont.ru/efd/363168>. Загл. с экрана.
- Генералов Н. В., Карельская С. Н. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 33 (279). С. 10–19.
- Бабичева Н. Э., Сёмкин С. А. Интегрированная отчетность как детерминанта изменения целевых установок экономического анализа устойчивого развития в условиях вызовов // Экономический анализ: теория и практика. 2021. Т. 20, № 12(519). С. 2210–2232. doi: 10.24891/ea.20.12.2210

5. Янданова Ц. Н. Этапы реформирования бухгалтерского учета в России // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. 2013. № 1. С. 62–68.
6. Серебрякова Т. Ю., Анисимов А. С. Бухгалтерская отчетность потребительских обществ: исторический анализ и современное состояние // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 17 (425). С. 2–9.
7. Петров А. М., Мельникова Л. А. Эволюция становления налоговой и бухгалтерской отчетности и их нормативное регулирование на современном этапе // Проблемы современной экономики. 2018. №4 (68). С. 105–108.
8. Трофимова Л. Б. Эволюционные этапы становления финансовой отчетности в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 39 (237). С. 14–23.
9. Киркач Ю. Н. Интегрированная отчетность в коммерческих организациях // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8, № 6. С. 42–57. doi: 10.26794/2408-9303-2021-8-6-42-57
10. Сорокина Е. М. Регулирование бухгалтерской и финансовой отчетности в России // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (г. Иркутск, 18 апреля 2013 г.) / под науч. ред. Е. М. Сорокиной. Иркутск : Байкальский государственный университет экономики и права, 2013. С. 29–37.
11. Шароватова Е. А. Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 4. С. 25–32. doi: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-25-32
12. Рахматуллин Ю. Я. Теоретические и исторические предпосылки развития учета финансовых результатов в сельском хозяйстве // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2015. № 10 (132). С. 144–149.
13. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: исторический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32 (374). С. 41–50.
14. Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Информационное обеспечение проектной деятельности в условиях неопределенности и риска // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26, № 1 (499). С. 52–75. doi: 10.24891/ia.26.1.52
15. Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Развитие компетенций специалистов управленческого учета по проектам // На страже экономики. 2022. № 4 (23). С. 35–52. doi: 10.36511/2588-0071-2022-4-35-52
16. Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Управление рисками в системе проектного менеджмента // На страже экономики. 2021. № 4 (19). С. 8–17. doi: 10.36511/2588-0071-2021-4-8-17
17. Ефимова О. В. Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. 2015. № 3. С. 38–50.
18. Кутер М. И., Гурская М. М., Кутер К. М. История двойной бухгалтерии: двойная запись // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 17 (167). С. 46–64.
19. Чайковская Л. А., Энус Ш. Эволюция концепции капитала в истории экономической и бухгалтерской мысли // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2, № 12. С. 3–8.
20. Мальсагов И. А., Шилова Л. Ф. Концепции капитала и их роль в развитии бухгалтерского учета и отчетности // Транспортное дело России. 2010. № 12S. С. 124–127.
21. Демина И. Д. Формирование современной концепции бухгалтерского управленческого учета и отчетности организаций на основе экономической теории капитала К. Маркса // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 26 (320). С. 63–66.
22. Самусенко С. А. Концепция капитала и гипотезы происхождения двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20, № 18 (432). С. 1040–1050. doi: 10.24891/ia/20/18/1040
23. Малиновская Н. В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21, № 6 (444). С. 700–713. doi: 10.24891/ia.21.6.700
24. Плотников В. С., Азракулиев З. М. Концепция клиентского капитала в интегрированной отчетности: анализ теоретических основ // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20, № 24. С. 1414–1426. doi: 10.24891/ia.20.24.1414
25. Якимова В. А. Интегрированная отчетность территории опережающего социально-экономического развития и ее информационная полезность для заинтересованных лиц // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22, № 3. С. 323–347. doi: 10.24891/ia.22.3.323

26. Богатая И. Н. Исследование практики применения интегрированного мышления при формировании корпоративной отчетности // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2022. № 4. С. 10–25. doi: 10.25198/2077-7175-2022-4-10
27. Зенкина И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчетности: международный и российский аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22, № 10. С. 1088–1110. doi: 10.24891/ia.22.10.1088
28. Чернявская С. А., Колесниченко А. Б. Интегрированная управленческая отчетность как элемент цифровизации отраслевого учета : монография. Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, 2022. 181 с.

References

1. Sokolov Ya. V., Kovalev V. V. Dvojnaya buhgalteriya v Rossii XVIII v. // Buhgalterskij uchet. 1993. № 2. P. 19–24.
2. Alborov R. A. Teoriya buhgalterskogo ucheta [Elektronnyj resurs] : ucheb. posobie. 3-e izd., pererab. i dop. Izhevsk : FGBOU VO Izhevskaya GSKHA, 2016. 300 p. URL: <https://rucont.ru/efd/363168> Zagl. s ekrana.
3. Generalov N. V., Karel'skaya S. N. Primenenie professional'nogo suzhdeniya v raznye periody razvitiya normativnogo regulirovaniya buhgalterskogo ucheta v Rossii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2013. № 33 (279). P. 10–19.
4. Babicheva N. E., Syomkin S. A. Integrirovannaya otchetnost' kak determinanta izmeneniya celevyh ustanovok ekonomicheskogo analiza ustojchivogo razvitiya v usloviyah vyzovov // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika. 2021. T. 20, № 12 (519). P. 2210–2232. doi: 10.24891/ea.20.12.2210
5. Yandanova C. N. Etapy reformirovaniya buhgalterskogo ucheta v Rossii // Vestnik Buryatskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika i menedzhment. 2013. № 1. S. 62–68.
6. Serebryakova T. Yu., Anisimov A. S. Buhgalterskaya otchetnost' potrebitel'skih obshchestv: istoricheskij analiz i sovremennoe sostoyanie // Buhgalterskij uchet v byudzhetyh i nekommercheskih organizacijah. 2017. № 17 (425). P. 2–9.
7. Petrov A. M., Mel'nikova L. A. Evolyuciya stanovleniya nalogovoj i buhgalterskoj otchetnosti i ih normativnoe regulirovanie na sovremennom etape // Problemy sovremennoj ekonomiki. 2018. № 4 (68). P. 105–108.
8. Trofimova L. B. Evolyucionnye etapy stanovleniya finansovoj otchetnosti v Rossijskoj Federacii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2012. № 39 (237). P. 14–23.
9. Kirkach Yu. N. Integrirovannaya otchetnost' v kommercheskih organizacijah // Uchet. Analiz. Audit. 2021. T. 8, № 6. P. 42–57. doi: 10.26794/2408-9303-2021-8-6-42-57
10. Sorokina E. M. Regulirovanie buhgalterskoj i finansovoj otchetnosti v Rossii / E. M. Sorokina // Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya buhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i audita : materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf. (g. Irkutsk, 18 aprelya 2013 g.) / pod nauch. red. E. M. Sorokinoy. Irkutsk : Bajkal'skij gosudarstvennyj universitet ekonomiki i prava. 2013. P. 29–37.
11. Sharovatova E. A. Vliyanie globalizacii mirovoj ekonomiki na razvitie buhgalterskogo ucheta: plyusy i minusy // Uchet. Analiz. Audit. 2020. T. 7, № 4. P. 25–32. doi: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-25-32
12. Rahmatullin Yu. Ya. Teoreticheskie i istoricheskie predposylki razvitiya ucheta finansovyh rezul'tatov v sel'skom hozyajstve // Vestnik Altajskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2015. № 10 (132). P. 144–149.
13. Malinovskaya N. V. Integrirovannaya otchetnost': istoricheskij aspekt // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2015. № 32 (374). P. 41–50.
14. Bobryshev A. N., Agafonova N. P. Informacionnoe obespechenie proektnoj deyatel'nosti v usloviyah neopredelennosti i riska // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2023. T. 26, № 1 (499). P. 52–75. doi: 10.24891/ia.26.1.52
15. Bobryshev A. N., Agafonova N. P. Razvitie kompetencij specialistov upravlencheskogo ucheta po proektam // Na strazhe ekonomiki. 2022. № 4 (23). P. 35–52. doi: 10.36511/2588-0071-2022-4-35-52
16. Bobryshev A. N., Agafonova N. P. Upravlenie riskami v sisteme proektnogo menedzhmenta // Na strazhe ekonomiki. 2021. № 4 (19). P. 8–17. doi: 10.36511/2588-0071-2021-4-8-17
17. Efimova O. V. Analiticheskie aspekty raskrytiya pojasnyayushchej informacii buhgalterskoj otchetnosti // Auditorskije vedomosti. 2015. № 3. P. 38–50.

18. Kuter M. I., Gurskaya M. M., Kuter K. M. Istoriya dvojnoj buhgalterii: dvojnaya zapis' // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2011. № 17 (167). P. 46–64.
19. Chajkovskaya L. A., Enus Sh. Evolyuciya koncepcii kapitala v istorii ekonomicheskoy i buhgalterskoj mysli // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2018. T. 2, № 12. P. 3–8.
20. Mal'sagov I. A., Shilova L. F. Koncepcii kapitala i ih rol' v razvitii buhgalterskogo ucheta i otchetnosti // Transportnoe delo Rossii. 2010. № 12S. P. 124–127.
21. Demina I. D. Formirovanie sovremennoj koncepcii buhgalterskogo upravlencheskogo ucheta i otchetnosti organizacij na osnove ekonomicheskoy teorii kapitala K. Marksa // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2014. № 26 (320). P. 63–66.
22. Samusenko S. A. Koncepciya kapitala i gipotezy proiskhozhdeniya dvojnoj buhgalterii // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2017. T. 20, № 18 (432). P. 1040–1050. doi: 10.24891/ia/20/18/1040
23. Malinovskaya N. V. Koncepciya mnozhestvennosti kapitalov v integrirovannoj otchetnosti // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2018. T. 21, № 6 (444). P. 700–713. doi: 10.24891/ia.21.6.700
24. Plotnikov V. S., Azrakuliev Z. M. Koncepciya klientskogo kapitala v integrirovannoj otchetnosti: analiz teoreticheskikh osnov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2017. T. 20, № 24. P. 1414–1426. doi: 10.24891/ia.20.24.1414
25. Yakimova V. A. Integrirovannaya otchetnost' territorii operezhayushchego social'no-ekonomicheskogo razvitiya i ee informacionnaya poleznost' dlya zainteresovannyh lic // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2019. T. 22, № 3. P. 323–347. doi: 10.24891/ia.22.3.323
26. Bogataya I. N. Issledovanie praktiki primeneniya integrirovannogo myshleniya pri formirovanii korporativnoj otchetnosti // Intellekt. Innovacii. Investicii. 2022. № 4. P. 10–25. doi: 10.25198/2077-7175-2022-4-10
27. Zenkina I. V. Traektoriya razvitiya i aktual'nye trendy integrirovannoj otchetnosti: mezhdunarodnyj i rossijskij aspekty // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2019. T. 22, № 10. P. 1088–1110. doi: 10.24891/ia.22.10.1088
28. Chernyavskaya S. A., Kolesnichenko A. B. Integrirovannaya upravlencheskaya otchetnost' kak element cifrovizacii otraslevogo ucheta : monografiya. Krasnodar : Kubanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet imeni I. T. Trubilina, 2022. 181 s.

Информационное обеспечение бухгалтерского учета и отчетности при калькулировании себестоимости продукции котлостроительного производства

Агафонова Нелли Павловна

Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация

ORCID: 0000-0001-7729-624X

E-mail: nelly.a1996@yandex.ru

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Агафонова Н. П.

Информационное обеспечение бухгалтерского учета и отчетности при калькулировании себестоимости продукции котлостроительного производства // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 3. Ст. 6.

<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-6>

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор декларирует отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 10.08.2023

ПРИНЯТА: 11.09.2023

ОПУБЛИКОВАНА: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 Н. П. Агафонова

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Совершенствование калькуляционных систем исторически обосновывается развитием системы управления и увеличением количества пользователей учетно-отчетных данных и их запросов, что оказывает существенное влияние на информационное обеспечение производственного процесса в различных сферах экономической деятельности. Перед каждой коммерческой организацией возникает вопрос рациональности применяемой системы калькулирования и степени ее соответствия рыночным реалиям, подверженным влиянию условий неопределенности и риска. Применения традиционных подходов к исчислению себестоимости продукции, работ, услуг становится недостаточным для поддержания стабильного уровня конкурентоспособности. В данном контексте разработка информационного обеспечения систем калькулирования, направленных не только на исчисление себестоимости, но и на управление затратами на протяжении всего производственного цикла, является актуальной и практически значимой темой исследования.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ. Разработка подхода к раскрытию информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности.

МЕТОДЫ. Для достижения цели исследования применены общенаучные методы: моделирование – при определении целевых значений себестоимости продукции, конкретизация – при расчете себестоимости различных видов котлов наружного отопления, анализ – при выявлении эффекта от применения калькуляционных систем, сравнение – при сопоставлении традиционных и инновационных методов расчета себестоимости.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Проведена сравнительная характеристика традиционных для российской практики методов учета затрат и калькулирования себестоимости с зарубежными для определения возможностей и ограничений их применения, а также необходимости развития учетно-отчетного инструментария. Осуществлен расчет себестоимости по материалам фактически действующих организаций котлостроительной сферы, предложен алгоритм определения целевой себестоимости и нормы прибыли выпускаемой продукции. Составлены рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения бухгалтерского учета и отчетности.

ВЫВОДЫ. Полученные результаты подтвердили целесообразность применения инновационных подходов к расчету себестоимости продукции котлостроительных организаций, в т. ч. установление целевой себестоимости и ее отражение в учете и отчетности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учет затрат, себестоимость, таргет-костинг, целевая себестоимость, норма прибыли, управленческая отчетность.



Information Support of Accounting and Reporting in Cost Calculating of Boiler-Building Production

Nelly P. Agafonova

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation

ORCID: 0000-0001-7729-624X

E-mail: nelly.a1996@yandex.ru

TO CITE:

Agafonova N. P.
Information Support of Accounting and Reporting in Cost Calculating of Boiler-Building Production // Research in Economics and Finance Problems. 2023. № 3. Art. 6.
<http://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-3-6>

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 27.07.2023

ACCEPTED: 11.09.2023

PUBLISHED: 29.09.2023

COPYRIGHT: © 2023 N. P. Agafonova

ABSTRACT

INTRODUCTION. The improvement of calculation systems is historically justified by the development of the management system and the increase in the number of users of accounting and reporting data and their requests, which has a significant impact on the information support of the production process in various spheres of economic activity. Every commercial organization is faced with the question of the rationality of the calculation system used and the degree of its compliance with market realities affected by uncertainty and risk conditions. The application of traditional approaches to calculating the cost of products, works, services becomes insufficient to maintain a stable level of competitiveness. In this context, the development of information support for calculation systems aimed not only at calculating the cost, but also at managing costs throughout the entire production cycle is an urgent and practically significant research topic.

PURPOSE. Development of an approach to disclosure of information on calculating the cost of boiler-building production in accounting and reporting.

METHODS. To achieve the purpose of the study, general scientific methods were used: modeling – in determining the target values of the cost of production, specification – in calculating the cost of various types of outdoor heating boilers, analysis – in identifying the effect of the use of calculation systems, comparison – in comparing traditional and innovative methods of calculating the cost.

RESULTS. A comparative characteristic of the traditional methods of cost accounting and cost calculation for Russian practice with foreign ones is carried out to determine the possibilities and limitations of their application, as well as the need for the development of accounting and reporting tools. The calculation of the cost based on the materials of actually operating organizations of the boiler-building sphere is carried out, an algorithm for determining the target cost and profit rate of the products is proposed. Recommendations on improving the information support of accounting and reporting have been compiled.

CONCLUSION. The obtained results confirmed the expediency of applying innovative approaches to calculating the cost of production of boiler-building organizations, including setting the target cost and its reflection in accounting and reporting.

KEYWORDS: cost accounting, cost, target costing, target cost, profit margin, management reporting



ВВЕДЕНИЕ

Коммерческие организации осуществляют финансово-хозяйственную деятельность в условиях неопределенности и риска. Под неопределенностью понимается возможность наступления непредвиденных обстоятельств, способных оказать влияние на результаты или финансовое положение экономического субъекта. Риском принято считать вероятность воздействия негативных явлений, влекущих за собой недостижение стратегических и оперативных целей. Условия неопределенности и риска оказывают значительное воздействие на сферы деятельности, имеющие длительный производственный цикл. К таким организациям можно отнести котлостроительные, ввиду осуществления научно-исследовательских разработок, затратности производства, длительности эксплуатации, гарантийного обслуживания и утилизации изделий. Возникновение негативных обстоятельств на одной из стадий жизненного цикла продукта может привести к нарушению договорных обязательств перед контрагентами, кассовому разрыву и ухудшению финансового состояния. Для того чтобы управлять экономическими рисками необходима релевантная информация о себестоимости продукции.

Формирование информационной базы и расчет себестоимости является одним из дискуссионных вопросов в научной и практической деятельности бухгалтерского учета. Нами проведен анализ литературы для установления сложившихся подходов и проблемных моментов в определении себестоимости продукции. Наиболее актуальными в современных рыночных условиях являются методы таргет-костинг и директ-костинг. Таргет-костинг позволяет формировать целевую модель затрат на новый продукт при обеспечении необходимого качества и минимальном количестве вложений, повышая конкурентоспособность экономического субъекта. В. Э. Керимов [1], Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, А. А. Романова, А. В. Лапаев [2], Л. С. Боташева, М. К. Айбазова [3], В. В. Даринская, Е. В. Зубарева, Э. Н. Борисова [4], И. Д. Демина, С. Н. Меркущенко [5], О. В. Кончаков [6], Д. А. Цахаева [7], А. В. Шахматова, С. Н. Никулина [8], П. И. Шихатов [9] считают, что такой подход дает возможность управлять себестоимостью на стадии разработки, что оставляет возможность организовать научно-исследовательские, производственные, заготовительные, сбытовые, управленческие процессы оптимально в соответствии с установленными целевыми ориентирами. И. А. Наугольнова [10], А. И. Уткин, Е. В. Шитик [11], Ф. Я. Хамхоева [12], Ю. Н. Кудряшова, И. С. Курмаева, Т. А. Баймишева [13], Г. С. Барманбекова, В. Л. Назарова, Н. В. Надеева, С. Болаткызы [14], Е. В. Кабитова [15], Е. С. Устинович, Д. В. Николен-

ко [16] отмечают целесообразность разграничения затрат в промышленных производствах, к которым относятся котлостроительные, на постоянные и переменные по стадиям жизненного цикла продукта для принятия обоснованных решений пользователями информации.

Целью данного исследования является разработка подхода к раскрытию информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Основным методом исследования выступило моделирование, предполагающее применительно к бухгалтерскому учету образование схемы информационных потоков учетно-отчетных данных, включающих: 1) классификацию затрат по стадиям жизненного цикла продукции при первичном учете фактов хозяйственной жизни; 2) отражение операций на счетах бухгалтерского учета; 3) обобщение данных синтетического и аналитического учета в регистрах; 4) составление калькуляционных листов при расчете себестоимости продукции; 5) формирование отчетных форм. Применение специальных методов бухгалтерского учета, таких как калькулирование (при расчете целевой и фактической себестоимости продукции), баланс, счет и двойная запись (при отражении и систематизации в учете данных о затратах), отчетность (формирование информационной базы при принятии эффективных решений).

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Постановку учетно-отчетного сопровождения котлостроительных организаций следует начинать с определения особенностей производственной деятельности, оказывающих влияние на бухгалтерский учет. После проведения анализа условий функционирования экономических субъектов, производящих котлы центрального отопления, были выявлены следующие аспекты:

1. Широкий ассортимент производимой продукции – обосновывается запросами потребителей на котлы различной комплектации и мощности.
2. Необходимость нормирования затрат – производственный процесс котельных установок базируется на точном расчете потребляемого сырья и комплектующих.
3. Сегментация производственной деятельности – котлостроительству присуще выделение стадий жизненного цикла продукта (разработка, рост, зрелость, насыщение, спад).

4. Высокая степень материалоемкости производства – основная доля затрат при производстве котлов приходится на сырье и комплектующие (70 %).
5. Индивидуальный подход к производству изделий – применение позаказного метода изготовления котельных установок с учетом запроса потребителей.
6. Четкая последовательность технологических действий – невозможность параллельного выполнения нескольких технологических этапов.

Для российских промышленных компаний традиционными являются попроцессный, позаказный, попередельный методы учета затрат, использование каждого из которых обосновывается спецификой деятельности и технологическими особенностями производства. Рассмотрим актуальность применения данных методов в котлостроительных организациях (таблица 1).

Таблица 1

Возможности и ограничения применения традиционных методов учета затрат в котлостроительных организациях

Метод	Характеристика	Возможности	Ограничения
Попроцессный	<p>Объект учета затрат – производственный процесс (партия продукции).</p> <p>Период учета затрат – один производственный цикл.</p> <p>Калькуляционная единица – продукт.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство».</p> <p>Счета учета продукции – 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Прозрачность и понятность учета затрат на счетах для пользователей ввиду минимального количества распределения косвенных затрат. – Закрепление ответственности по производственному процессу за определенным структурным подразделением. – Непрерывный учет затрат на производство комплектующих и переработку сырья для котельных установок 	<ul style="list-style-type: none"> – Неточность в расчете себестоимости при разнородности получаемых изделий. – Необходимость определения корректной базы распределения косвенных затрат при расчете себестоимости отдельной котельной установки. – Оценка стоимости незавершенного производства при параллельном выполнении разных технологических стадий по изделиям
Позаказный	<p>Объект учета затрат – заказ (продукт или совокупность продуктов).</p> <p>Период учета затрат – производство заказа.</p> <p>Калькуляционная единица – заказ.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство», счет учета продукции – 43 «Готовая продукция»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Сопоставление затрат на выполнение заказов с последующим ранжированием по степени доходности. – Планирование затрат исходя из расчета предварительной себестоимости заказа по нормативным значениям. – Расчет себестоимости изделия по окончании работы над заказом без предварительных калькуляций 	<ul style="list-style-type: none"> – Осложнение контроля затрат при одновременном производстве нескольких заказов. – Инвентаризация незавершенного производства по всем заказам. – Необходимость определения корректной базы распределения косвенных затрат при расчете себестоимости заказа
Попередельный	<p>Объект учета затрат – передел (производственная стадия).</p> <p>Период учета затрат – производственная стадия (передел).</p> <p>Калькуляционная единица – полуфабрикат, готовая продукция.</p> <p>Счет учета затрат – 20 «Основное производство».</p> <p>Счета учета продукции – 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Установление нормативных затрат по каждому производственному переделу. – Оперативное исчисление себестоимости по каждому переделу при снятии с производства продукта. – Оценка эффективности работы каждого производственного цеха 	<ul style="list-style-type: none"> – Необходимость исчисления себестоимости полуфабрикатов. – Дополнительные учетные операции при передаче полуфабрикатов между переделами. – Определение момента окончания переделов

Представленные методы учета затрат в котлостроительном производстве направлены на исчисление фактической себестоимости после завершения работ по котельной установке. Однако в современной экономике ретроспективной информации о себестоимости производства становится недостаточно для принятия обоснованных решений в части ассортимента продукции, взаимодействия с контрагентами, инвестиций в НИОКР. Для преодоления временного разрыва в формировании ин-

формационной базы и принятии решений необходимым видится разработка подхода к калькулированию себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности. Основой в таком подходе может стать применение зарубежных методов учета затрат, наиболее подходящими для особенностей производства, отличающих строительство котлов, по мнению ранее изученных авторов, являются таргет-костинг и директ-костинг, охарактеризованные в таблице 2.

Таблица 2

Характеристика применения зарубежных систем калькулирования себестоимости в котлостроительных организациях

Признак	Таргет-костинг	Директ-костинг
Цель применения	Определение целевой себестоимости для достижения запланированного уровня прибыли	Контроль затрат, влияющих на производственный процесс, для достижения запланированного уровня себестоимости
Базовые категории	Целевая себестоимость, норма прибыли, рыночная цена	Переменные/постоянные затраты, маржинальный доход
Период применения	Проектирование изделия	Производство изделия
Алгоритм расчета себестоимости	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение рыночной цены продукции на основании маркетинговых исследований. 2. Установление нормы прибыли для продукции в процентном выражении исходя из внутренних потребностей экономического субъекта. 3. Определение целевой себестоимости продукта как разницы между рыночной ценой и нормой прибыли 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация затрат в зависимости от объема выпуска продукции (переменные/постоянные). 2. Определение маржинального дохода при вычитании из суммы выручки переменных затрат. 3. Определение чистого дохода путем уменьшения маржинального дохода на сумму постоянных затрат
Возможности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Контроль затрат на стадии разработки продукта. 2. Определение целевой себестоимости на стадии разработки продукта 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расчет точки безубыточности по действующему ассортименту и новым изделиям. 2. Анализ и управление затратами, не связанными с производственным процессом
Ограничения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отсутствие технических возможностей экономического субъекта для достижения целевой себестоимости. 2. Значительные затраты времени на достижение целевой себестоимости 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Неоднозначность в классификации затрат на переменные и постоянные. 2. Искажение финансовых показателей деятельности при недооценке общего объема затрат

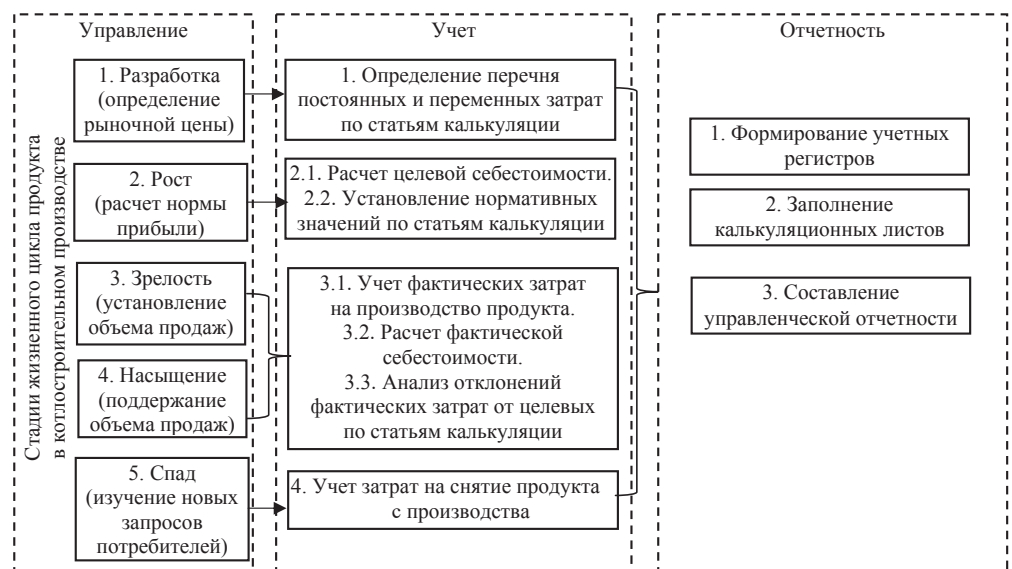
Представленная в таблице 2 характеристика систем таргет-костинг и директ-костинг позволяет говорить о возможности их комбинированного применения для повышения качества информационной базы ввиду следующих обстоятельств:

1) ориентированность таргет-костинга на прибыль, а директ-костинга на себестоимость при своевременно налаженном организационном сопровождении приведет к сбалансированному развитию производственной деятельности, ориентированной на рыночные запросы потребителей и умеренность в потреблении ресурсов;

2) наличие стадий жизненного цикла котельных установок (разработка, рост, зрелость, насыщение, спад) говорит о целесообразности применения таргет-костинга на стадии разработки и директ-костинга на последующих.

Для формирования полноценного представления о механизме реализации предлагаемого подхода к формированию информационной базы котлостроительных организаций, основанного на комбинированном применении таргет-костинга и директ-костинга, нами разработана модель раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности (рисунок).

Рисунок
Модель раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности



В соответствии с представленной моделью (рисунок) учетная работа тесно связана с управленческими и технологическими процессами, а именно реализацией стадий жизненного цикла продукта, каждая из которых оказывает влияние на характер бухгалтерского учета. Например, стадия разработки предполагает не только проведение научно-исследовательских работ по созданию новой модели котла, но и составление перечня статей затрат на его производство с выделением переменных и постоянных. Логическим завершением бухгалтерского учета затрат на всех стадиях жизненного цикла продукта является систематизация данных в учетных регистрах, калькуляционных листах и управленческой отчетности. Однако для практического применения предложенной модели необходимо провести ряд работ в части учетно-отчетного инструментария.

Нами проведен расчет целевой себестоимости котлов КСУВ-40 и КСУВ-300 в ООО «НПО «Верхнерусские коммунальные системы» Ставропольского края методом таргет-костинга с распределением статей калькуляции на переменные и постоянные в зависимости от объемов производимой продукции (таблица 3). Норма прибыли установлена на основании анализа рынка, стратегии развития экономического субъекта, управленческих решений руководства.

Таблица 3
Расчет целевой себестоимости котлов

Показатель	Котел КСУВ-40	Котел КСУВ-300
Цена, руб.	134928	437366
Норма прибыли, %	50	70
Целевая себестоимость	89952	257274
В т. ч. переменные:	68540	221380
1. Комплект (корпус) котла	34500	157300
2. Основание	2950	5900
3. Каркас	5120	9700
4. Облицовка	4700	7700
5. Труба вытяжная	1500	2800
6. Горелка газовая	9050	16600
7. Регулятор потока воздуха и грязевик	840	840
8. Взрывной клапан и крышка	520	520
9. Катушка	490	490
10. Панель горелки	1190	2160
11. Клапан предохранительный	1160	1160
12. Полная сборка	6520	16210
постоянные:	21412	35894
1. Затраты на управление	11600	24407
2. Аренда помещений	5937	6930
3. Затраты на рекламу	3217	2943
4. Прочие затраты	658	1614

Для реализации модели раскрытия информации о калькулировании себестоимости котлостроительного производства в бухгалтерском учете и отчетности, в частности систематизации и обобщения данных, нами разработана форма калькуляционного листа (таблица 4). Отличительными особенностями данного внутренне-го учетного документа являются следующие:

- 1) группировка затрат по стадиям жизненного цикла продукта для определения себестоимости промежуточного результата в каждом отдельном калькуляционном листе;
- 2) распределение затрат в зависимости от объема выпуска продукции на переменные и постоянные для принятия оперативных управленческих решений для достижения запланированных значений;
- 3) отражение целевых и фактических затрат, а также расчет отклонений для формирования информационной базы для план-фактного анализа.

Таблица 4
Предлагаемая форма калькуляционного листа для котлостроительного производства по стадии жизненного цикла «Рост»

Показатель	Целевое значение	Фактическое значение	Отклонение (+/-)
Переменные затраты:	68540	71967	3427
1. Комплект (корпус) котла	34500	36225	1725
2. Основание	2950	3098	148
3. Каркас	5120	5376	256
4. Облицовка	4700	4935	235
5. Труба вытяжная	1500	1575	75
6. Горелка газовая	9050	9503	453
7. Регулятор потока воздуха и грязевик	840	882	42
8. Взрывной клапан и крышка	520	546	26
9. Катушка	490	515	25
10. Панель горелки	1190	1250	60
11. Клапан предохранительный	1160	1218	58
12. Полная сборка	6520	6846	326
Постоянные затраты:	21412	22483	1071
1. Затраты на управление	11600	12180	580
2. Аренда помещений	5937	6234	297
3. Затраты на рекламу	3217	3378	161
Себестоимость	89952	94450	4498

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам рассмотрения возможностей и ограничений применения зарубежных систем учета затрат и калькулирования себестоимости сформирован подход, включающий комбинированное применение целевой себестоимости и классификации затрат пропорционально

объему выпуска продукции, что позволяет формировать информационную базу в предложенных регистрах и калькуляционных листах для определения и достижения целевой себестоимости в котлостроительном производстве.

Список литературы

1. Керимов В. Э. Таргет-костинг как инструмент определения целевой себестоимости // Вестник Финансовой академии. 2007. № 4 (44). С. 70–76.
2. Хоружий Л. И., Катков Ю. Н., Романова А. А., Лапаев А. В. Развитие управленческого учета в отрасли виноградарства и виноделия на основе адаптации зарубежных методов управления затратами // Бухучет в сельском хозяйстве. 2023. № 3. С. 179–188. doi: 10.33920/sel-11-2303-05
3. Боташева Л. С., Айбазова М. К. Таргет-костинг как стратегическая концепция управления затратами // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 82-3. С. 22–28. doi: 10.18411/trnio-02-2022-89
4. Даринская В. В., Зубарева Е. В., Борисова Э. Н. Система учета затрат «Таргет-костинг» как инструмент стратегического управления // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2022. № 3. С. 85–94. doi: 10.37984/2076-9288-2022-3-85-94
5. Демина И. Д., Меркущенко С. Н. Возможности современных калькуляционных систем «стандарт-кост» и «таргет-костинг» в условиях санкций // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2022. № 2. С. 13–18.
6. Кончаков О. В. Информационная модель учета затрат для целей стратегического менеджмента // Потребительская кооперация. 2022. № 1 (76). С. 36–39.
7. Цахаева Д. А. Современные методы учета затрат: преимущества и недостатки // Экономика и предпринимательство. 2022. № 7 (144). С. 1284–1289. doi: 10.34925/EIP.2022.144.7.258
8. Шахматова А. В., Никулина С. Н. Зарубежный метод управления себестоимостью // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 2. С. 160–169. doi: 10.34755/IROK.2021.73.49.021
9. Шихатов П. И. Таргет-костинг как метод управления затратами в организациях общественного питания // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3, № 3. С. 106–108. doi: 10.34684/ek.up.p.r.2020.03.03.020
10. Наугольнова И. А. Механизм исчисления себестоимости продукции по системе «директ-костинг» // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 27–30.
11. Уткин А. И., Шитик Е. В. Влияние полиструктурности элементов сбалансированной системы показателей на организацию системы «директ-костинг» в региональном производственном кластере // Вестник Ивановского государственного университета. Серия: Экономика. 2020. № 4 (46). С. 104–111.
12. Хамхоева Ф. Я. «Директ-костинг» в управленческом учёте: плюсы и минусы // Управленческий учет. 2020. № 6. С. 12–20.
13. Кудряшова Ю. Н., Курмаева И. С., Баймишева Т. А. Применение концепции «кайзен-костинг» для принятия эффективных управленческих решений // Вестник Самарского муниципального института управления. 2020. № 2. С. 73–82.
14. Барманбекова Г. С., Назарова В. Л., Надеева Н. В., Болаткызы С. Управление затратами в логистической системе // Статистика, учет и аудит. 2020. № 3 (78). С. 31–34.
15. Кабитова Е. В. Теория и практика применения побригадного учета финансовых результатов промышленного предприятия // Экономика и предпринимательство. 2020. № 10 (123). С. 1477–1483. doi: 10.34925/EIP.2020.123.10.296
16. Устинович Е. С., Николенко Д. В. Особенности применения модели калькуляции затрат «Direct-costing» в управленческом анализе // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2021. № 3. С. 165–172.

References

1. Kerimov V. E. Target-kosting kak instrument opredeleniya celevoy sebestoimosti // Vestnik Finansovoj akademii. 2007. № 4 (44). P. 70–76.
2. Horuzhij L. I., Katkov Yu. N., Romanova A. A., Lapaev A. V. Razvitie upravlencheskogo ucheta v otrasli vinogradarstva i vinodeliya na osnove adaptacii zarubezhnyh metodov upravleniya zatratami // Buhuchet v sel'skom hozyajstve. 2023. № 3. P. 179–188. doi: 10.33920/sel-11-2303-05
3. Botasheva L. S., Ajbazova M. K. Target-kosting kak strategicheskaya koncepciya upravleniya zatratami // Tendencii razvitiya nauki i obrazovaniya. 2022. № 82-3. P. 22–28. doi: 10.18411/trnio-02-2022-89
4. Darinskaya V. V., Zubareva E. V., Borisova E. N. Sistema ucheta zatrat «Target-kosting» kak instrument strategicheskogo upravleniya // Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki. 2022. № 3. P. 85–94. doi: 10.37984/2076-9288-2022-3-85-94
5. Demina I. D., Merkushev S. N. Vozmozhnosti sovremennyh kal'kulyacionnyh sistem «standart-kost» i «target-kosting» v usloviyah sankcij // Aktual'nye problemy social'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii. 2022. № 2. P. 13–18.
6. Konchakov O. V. Informacionnaya model' ucheta zatrat dlya celej strategicheskogo menedzhmenta // Potrebitel'skaya kooperaciya. 2022. № 1 (76). P. 36–39.
7. Cahaeva D. A. Sovremennye metody ucheta zatrat: preimushchestva i nedostatki // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2022. № 7 (144). P. 1284–1289. doi: 10.34925/EIP.2022.144.7.258
8. Shahmatova A. V., Nikulina S. N. Zarubezhnyj metod upravleniya sebestoimost'yu // Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki. 2021. № 2. S. 160–169. doi: 10.34755/IROK.2021.73.49.021
9. Shihatov P. I. Target-kosting kak metod upravleniya zatratami v organizacijah obshchestvennogo pitaniya // Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. 2020. T. 3, № 3. P. 106–108. doi: 10.34684/ek.up.p.r.2020.03.03.020
10. Naugol'nova I. A. Mekhanizm ischisleniya sebestoimosti produkcii po sisteme «direkt-kosting» // Nauka XXI veka: aktual'nye napravleniya razvitiya. 2020. № 2-2. P. 27–30.
11. Utkin A. I., Shitik E. V. Vliyanie polistrukturnosti elementov sbalansirovannoj sistemy pokazatelej na organizaciju sistemy «direkt-kosting» v regional'nom proizvodstvennom klustere // Vestnik Ivanovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. 2020. № 4 (46). P. 104–111.
12. Hamhoeva F. Ya. «Direkt-kosting» v upravlencheskom uchyote: plyusy i minusy // Upravlencheskij uchët. 2020. № 6. P. 12–20.
13. Kudryashova Yu. N., Kurmaeva I. S., Bajmisheva T. A. Primenenie koncepcii «kajzen-kosting» dlya prinyatiya effektivnyh upravlencheskih reshenij // Vestnik Samarskogo municipal'nogo instituta upravleniya. 2020. № 2. P. 73–82.
14. Barmanbekova G. S., Nazarova V. L., Nadeeva N. V., Bolatkyzy S. Upravleniya zatratami v logisticheskoy sisteme // Statistika, uchët i audit. 2020. № 3 (78). P. 31–34.
15. Kabitova E. V. Teoriya i praktika primeneniya pobrigadnogo ucheta finansovyh rezul'tatov promyshlennogo predpriyatiya // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2020. № 10 (123). P. 1477–1483. doi: 10.34925/EIP.2020.123.10.296
16. Ustinovich E. S., Nikolenko D. V. Osobennosti primeneniya modeli kal'kulyacii zatrat «Direct-costing» v upravlencheskom analize // Vestnik Kurskoj gosudarstvennoj sel'skohozyajstvennoj akademii. 2021. № 3. P. 165–172.