

Сетевой научный журнал

# ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ



№ 4 | 2023

# ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

№ 4 | 2023

Периодичность издания — 4 номера в год

eISSN 2782-6414

# RESEARCH IN ECONOMICS AND FINANCE PROBLEMS

№ 4 | 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 № 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

# 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 Jelošnik** 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)

<b>Vladimir A. Kunin</b>	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)
<b>Marina G. Leshcheva</b>	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)
<b>Nikolay P. Lyubushin</b>	Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Economic Analysis and Audit, Voronezh State University, ORCID: 0000-0002-4493-2278 (Voronezh, Russian Federation)
<b>Marko Jeločnik</b>	PhD (Agr. Econ.), Institute of Agricultural Economics, ORCID: 0000-0003-4875-1789 (Belgrade, Serbia)
<b>Anton V. Nazarenko</b>	Dr. Sci. (Econ.), Dean of the Faculty of Economics and Management, Moscow Polytechnic University, ORCID: 0000-0002-3726-5761 (Moscow, Russian Federation)
<b>Dmitry V. Nekhaychuk</b>	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)
<b>Irina G. Pavlenko</b>	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)
<b>Natalya V. Parushina</b>	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)
<b>Vladimir A. Plotnikov</b>	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)
<b>Nina I. Proka</b>	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)
<b>Marina N. Rudenko</b>	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Head of the Department of Entrepreneurship and Economic Security, Perm State University, ORCID: 0000-0001-9377-589X (Perm, Russian Federation)
<b>Evgeny V. Rudoy</b>	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)
<b>Tatiana P. Satsuk</b>	Dr. Sci. (Econ.), Professor, Emperor Alexander I Saint Petersburg State Transport University, ORCID: 0000-0001-5010-202X (Saint Petersburg, Russian Federation)
<b>Igor Yu. Sklyarov</b>	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)
<b>Tatiana N. Skorobogatova</b>	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)
<b>Liudmila I. Khoruzhy</b>	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)
<b>Lyubov A. Chaykovskaya</b>	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)
<b>Oksana V. Shumakova</b>	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

Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета товарно-материальных ценностей  
экономического субъекта..... Ст. 1

**Гутякулова Бэла Беслановна**

Влияние устойчивого развития территорий на экономику сельского хозяйства и АПК ..... Ст. 2

**Блиева Асият Хамишевна**

Принятие решений на предприятиях сферы АПК в условиях риска и неопределенности ..... Ст. 3

**Кенина Диана Сергеевна** ✉, **Сериков Святослав Сергеевич**

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

Аудит нефинансовой отчетности в фокусе устойчивого развития российских компаний ..... Ст. 4

**Анисимова Елена Владимировна**

Учётный процесс производства продукции верблюдоводства ..... Ст. 5

**Исаева Ольга Николаевна**

Критические технологии аудиторской деятельности ..... Ст. 6

**Швырева Ольга Ивановна** ✉, **Петух Михаил Владимирович**

## ЭКОНОМИКА СФЕРЫ УСЛУГ

Методические подходы к использованию инклюзивного туризма как инструмента  
экономического развития Российской Федерации ..... Ст. 7

**Наталья Петровна Вашкевич, Сергей Евгеньевич Барыкин** ✉

Удаленная идентификация пользователей как управленческий и маркетинговый инструмент ..... Ст. 8

**Бахарев Владимир Васильевич** ✉, **Долгушина Ксения, Шелейко Виктория Анатольевна**

## ECONOMICS OF AGRICULTURE AND AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

Effective Inventory Management: Ways to Optimize the Inventory Items Accounting of an Economical Entity ..... Art. 1

**Bela B. Gutyakulova**

The Impact of Sustainable Development of Territories on the Economy of Agriculture and Agro-Industrial Complex ..... Art. 2

**Asiyat K. Blieva**

Decision-Making at Agribusiness Enterprises under Risk and Uncertainty ..... Art. 3

**Diana S. Kenina** ✉, **Svyatoslav S. Serikov**

## ACCOUNTING, AUDITING AND ECONOMIC STATISTICS

Audit of Non-Financial Reporting in the Focus of Sustainable Development of Russian Companies ..... Art. 4

**Elena V. Anisimova**

Production Accounting of Camel Breeding Products..... Art. 5

**Olga N. Isaeva**

Critical Technologies of Audit Services..... Art. 6

**Olga I. Shvyreva** ✉, **Michail V. Petukh**

## ECONOMICS OF SERVICE SECTOR

Methodological Approaches Towards the Use of Inclusive Tourism as a Tool of Economic Development of Russian Federation ..... Art. 7

**Natalya P. Vashkevich, Sergey E. Barykin** ✉

Remote Identification of Users as a Management and Marketing Tool ..... Art. 8

**Vladimir V. Bakharev** ✉, **Ksenija Dolgusina, Viktoriya A. Sheleyko**

# Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета товарно-материальных ценностей экономического субъекта

Гутякулова Бэла Беслановна

Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, Россия

ORCID: 0009-0008-3156-6265

E-mail: bela2506@icloud.com

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Гутякулова Б. Б.

Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета товарно-материальных ценностей экономического субъекта // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 1.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-1>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор сообщает

об отсутствии конфликта интересов.

**ПОСТУПИЛА:** 11.10.2023

**ПРИНЯТА:** 12.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Гутякулова Б. Б.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Проблемой научного исследования выступают существующие пробелы в управлении запасами экономических субъектов, не позволяющие должным образом структурировать и организовать систему производства в компании. Целью исследования выступает поиск вариантов оптимизации учета и управления запасами производственных компаний путем разработки форм отчетов.

**МЕТОДЫ.** Процесс управления запасами был изучен на примере компаний аграрного холдинга с использованием методов анализа и синтеза.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** В статье поднимается вопрос важности достоверного ведения учета запасов товарно-материальных ценностей (ТМЦ) экономического субъекта и акцентируется внимание на его основополагающей роли в финансовом результате деятельности компании. Основываясь на важности учета запасов, автор предлагает систематическое проведение комплексной инвентаризации ТМЦ на складах, а также разрабатывает основные формы отчетов, необходимых для оптимизации процесса управления запасами, а именно: перечня планового страхового запаса, акта оценки состояния ТМЦ, перечня неликвидных запасных частей, предназначенных для реализации, акта списания неликвидных запасов, консолидированного отчета по остаткам запасов.

**ВЫВОДЫ.** В результате исследования был сделан вывод, что для достижения эффективного управления запасами экономическим субъектам, в первую очередь, необходимо наладить систему учета и контроля за запасами.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** запасы, ТМЦ, неликвиды, сверхнормативные запасы, страховой запас



# Effective Inventory Management: Ways to Optimize the Inventory Items Accounting of an Economical Entity

Bela B. Gutyakulova

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

ORCID: 0009-0008-3156-6265

E-mail: bela2506@icloud.com

## TO CITE:

Gutyakulova B. B.

Effective Inventory Management:

Ways to Optimize the Inventory Items

Accounting of an Economical Entity //

Research in Economic and Financial

Problems. 2023. № 4. Art. 1.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-1>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 11.10.2023

**ACCEPTED:** 12.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Gutyakulova B. B.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The problem of this scientific research is the existing gaps in inventory management of economic entities, which prevent proper structuring and organizing of the production system in a company. The aim of the research is to search for options to optimize inventory accounting and management in manufacturing companies through the development of report forms.

**METHODS.** The methods used in this study involved analyzing and synthesizing the inventory management process in agricultural holding companies.

**RESULTS.** The results of this article highlight the importance of accurate inventory accounting for economic entities, emphasizing its fundamental role in the financial performance of a company. Based on the importance of inventory accounting, the author suggests systematically conducting comprehensive inventory of material assets in warehouses, as well as developing key report forms necessary for optimizing inventory management processes. These forms include a form for a planned safety stock list, an evaluation report on the condition of material assets, a list of non-liquid stock parts intended for disposal, a write-off report of non-liquid inventory and a consolidated report on inventory balances.

**CONCLUSION.** The research concludes that in order to achieve effective inventory management for economic entities, it is essential to establish a system for inventory accounting and control.

**KEY WORDS:** inventories, goods and materials, illiquid assets, excess inventories, safety stock



## ВВЕДЕНИЕ

Существующие реалии бизнес-среды представляют множество новых возможностей для развития экономических субъектов. С совершенствованием условий функционирования предприятий обостряется необходимость совершенствования и аппарата управления производственно-хозяйственной деятельности в части усиления внутреннего контроля за движением товарно-материальных ценностей (ТМЦ), денежных средств, усиления безопасности активов компании. Основой данных совершенствований, в первую очередь, является качественная организация системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита в компании, которая позволит составлять достоверную внутреннюю управленческую отчетность, отражающую реальное состояние производственно-хозяйственной деятельности субъекта и позволяющую принимать рациональные управленческие решения руководством.

Для любого производственного предприятия основой осуществления деятельности выступают запасы: запасные части, сырье и материалы, готовая продукция и т. д., поскольку именно запасы обеспечивают весь процесс производства и, как следствие, напрямую влияют на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. Именно от достоверности и качества информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета запасов экономического субъекта, зависит размер фактической себестоимости производимой продукции, объем выручки от продажи продукции покупателям и заказчикам, сумма чистой прибыли, величина перечисленных в бюджет налогов, рентабельность производства, а также в целом эффективность функционирования и конкурентоспособность на рынке [1]. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасами» для целей бухгалтерского учета признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла экономического субъекта либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Текущая ситуация на мировом и российском рынке оказала существенное влияние на процесс закупки ТМЦ, а именно повлияла на сроки закупки и цену приобретения. Большинство российских как крупных, так и мелких предприятий столкнулось со сложностями в закупке материалов, необходимых для производства: семян, удобрений, сырья, ГСМ, запасных частей. Помимо того, что многие иностранные контрагенты ушли с российского рынка, многие и отечественные производители были вынуждены поднять цены на товары на фоне общего повышения цен по стране. Все это привело к тому, что экономические субъекты либо остались без необходимых комплектующих и были вынуждены приостано-

вить деятельность и пересмотреть логистические связи с контрагентами, либо сократили объемы производства из-за удорожания сырья. Все последние изменения на российском рынке, несомненно, создали множество трудностей для развития компаний, но при этом дали и немало плюсов, а именно показали слабые места в деятельности компаний и создали новые возможности для полного переосмысления пути развития и подчеркнули необходимость более бережного и рационального использования сырья и материалов в процессе производства и реализации готовой продукции. Несистемное использование имеющихся запасов ТМЦ, нарушение условий хранения и неналаженный закупочный процесс могут привести к существенным финансовым издержкам или даже к вынужденным остановкам производственной деятельности из-за нехватки необходимого сырья и материалов [2].

По управлению запасами компаний на сегодняшний день имеется достаточно большое количество научных статей и исследований. Особенности систем управления запасами, факторы процесса управления запасами достаточно подробно раскрываются в статьях А. А. Матафоновой [9]. В. В. Кылосова в своих исследованиях затрагивает вопросы влияния управления запасами на эффективность функционирования предприятия, рассматривает различные методы управления запасами, такие как: ABC-анализ, расчет необходимого объема запасов, определение оптимального размера заказа, минимизация затрат на содержание и хранение запасов [7]. Изучением наиболее распространенных методов совершенствования системы управления запасами на предприятии занимается также С. А. Слукина и А. Пушкарев, описывая работу таких методов, как «Just-in-time» (JIT), Канбан, MRP [12]. Пути оптимизации процесса управления запасами, системы управления ими в своей статье раскрывают А. К. Сазонова и Л. Н. Матвийчук [13]. И. П. Буняк в своих исследованиях также рассматривает процесс управления запасами, но уже с учетом особенностей складских помещений [4], в то время как Ш. Ш. Магомедов большее внимание в процессе эффективного управления уделяет не особенностям складских помещений, а товарному ассортименту продукции [8].

Для совершенствования процесса управления запасами крайне важно обращать внимание не только на их правильное хранение, организацию процесса передвижения на протяжении всего производственного цикла (вопросы оптимизации уровня запасов производства с целью обеспечения непрерывности цикла производства довольно подробно рассматриваются в [7]), но и на порядок их документального учета. Вопросы совершенствования бухгалтерского финансового и управ-

ленческого учета запасов рассматриваются в [2, 3, 5, 10, 11, 14, 15, 16], при этом авторы раскрывают информацию об основных методах и аспектах учета запасов, методах их списания, месте запасов в производственном цикле, основных проводках, на которые следует обратить внимание, учитывая запасы.

Несмотря на большое внимание со стороны ученых на исследуемую проблему, на сегодняшний день все еще существуют пробелы в процессе управления запасами хозяйствующих субъектов, которые не позволяют должным образом структурировать и организовать систему производства в компании. В вышеперечисленных научных исследованиях авторы раскрывают проблему управления запасами больше с теоретической точки зрения и дают общую оценку методам учета, списания запасов, организации складского учета, описывают производственный цикл ТМЦ, но при этом никто из них не акцентирует внимания на необходимости совершенствования форм отчетности в части учета запасов. Цель исследования – сформулировать варианты оптимизации учета и управления запасами производственных компаний путем разработки форм отчетов и отчетностей, которые позволят руководству компаний принимать более эффективные управленческие решения.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

При проведении исследования были использованы такие методы, как анализ и синтез, а также традиционные методы исследования: математические и графические. Материалами для исследования послужили законодательные и нормативные акты в области бухгалтерского учета и аудита запасов, а также формы управленческой отчетности по запасам экономических субъектов. Для наиболее эффективного достижения цели исследования был изучен процесс управления запасами реальных компаний Аграрного холдинга «Энергомера» (г. Ставрополь, Россия) за 2021–2023 гг. и на основании полученных знаний и информации предложены пути оптимизации данного процесса.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Риски, описанные ранее в разделе «Введение», можно нивелировать, если комплексно подойти к вопросу оптимизации управления запасами ТМЦ. Начать процесс оптимизации запасов ТМЦ следует с проведения инвентаризации всех запасов на складах. Однако следует помнить, что инвентаризация должна проводиться не формально, как часто это происходит на практике, а тщательно и объективно, поскольку только в этом случае руководитель сможет получить реальное пред-

ставление о состоянии компании. И от того, насколько объективны и достоверны данные инвентаризации, будет зависеть результат дальнейшего анализа деятельности и, как следствие, эффективность принимаемых управленческих решений. Поэтому для достижения максимальной эффективности необходимо привлекать к инвентаризации сотрудников, напрямую или косвенно незаинтересованных в искажении результатов инвентаризации. Поскольку руководителю зачастую трудно оценить степень заинтересованности сотрудника, то одним из вариантов решения данной проблемы является привлечение сторонних компаний, специализирующихся на проведении аудита, что позволит получить максимально объективные данные [3]. Важно стараться привлекать сторонние компании к аудиту запасов особенно в тех случаях, когда целью инвентаризации является не только простой пересчет остатков на складах, но и дальнейшая разработка и принятие стратегических и тактических решений по оптимизации процесса управления запасами.

После проведения инвентаризации запасов можно выявить множество причин роста операционных расходов [6]. Наиболее часто встречающейся причиной является нерациональное использование складских помещений и как следствие хранение неликвидных запасов, занимающих полезные территории склада, что усложняет процесс планирования расходов, доходов, продаж, ремонтных работ и т.д., поскольку теряется понимание реального положения и потребностей компании. В целом, все запасы компании в части сырья и материалов можно классифицировать на три группы:

- страховой запас (текущие) – запас ТМЦ, формируемых на случай непредвиденных обстоятельств (повышение спроса на продукцию, незапланированное расторжение контрактов с основными поставщиками, удорожание цен на продукцию и т. д.), необходимых для обеспечения бесперебойного процесса производства на предприятии;
- неликвиды – ТМЦ, соответствующие одному из следующих критериев: истек срок годности, не соответствует требованиям (ГОСТ, ТУ, спецификация и т. д.), исключен из применяемой технологии производства; продажа или исключение техники и оборудования, для которых приобретались запасы, из производственного процесса;
- сверхнормативные – ТМЦ, количество которых на складах превышает установленную норму и которые не нужны на текущий момент экономическому субъекту для осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Для своевременного выявления неликвидов, сверхнормативных ТМЦ, находящихся без движения больше одного года и не относящихся к страховым запасам, экономическим субъектам вторым этапом оптимизации запасов следует ввести систему внутреннего контроля за остатками запасов и внедрить несколько важных отчетов:

- Отчет по плановой норме страхового запаса на год;
- Отчет по перечню неликвидов, предназначенных для реализации;
- Отчет по перечню неликвидов, предназначенных для списания металлоломом;
- Консолидированный отчет по остаткам запасов.

## Планирование перечня страхового запаса компании

Большинство предприятий автоматизировали процесс учета ТМЦ путем ведения учета в специализированных программах, что позволило существенно облегчить процесс управления неликвидами. Рассмотрим вышеперечисленные отчеты на примере запасных частей. Для того чтобы упорядочить все запасные части на складах и иметь представление, какие из них сверхнормативные, а какие, наоборот, в дефиците, компаниям следует разработать и внедрить в работу форму перечня страхового запаса (рисунок 1).

															УТВЕРЖДАЮ	
															Главный инженер	
															Наименование предприятия	
															Иванов И.И.	
															" " 20__ год	
															Перечень страхового запаса на	
															наименование основного средства	
Номенклатура	Единица измерения	Кол-во	Необходимость ремонта оборудования в кратчайшие сроки	Возможность поставки			Доступность				Сроки доставки превышает эксплуатационный ресурс ТМЦ	Специфика з/ч	Анализ поломок за период эксплуатации	Прогнозируемая потребность	Страховой запас	Сумма страхового запаса
				в течении суток	в течении недели	свыше месяца	наличие альтернативных поставщиков не менее 3-х	возможность формирования согласованного страхового запаса на складе Поставщика	наличие аналогов	изготовлен по заказу						
Наименование	шт	23	да	да	да	нет	да	нет	да	да	нет	да	1	1	1	22222,00
Наименование	шт	23	да	да	да	нет	да	нет	да	да	нет	нет	2	1	1	22222,00
Наименование	шт	23	да	да	да	нет	да	нет	да	да	нет	нет	2	1	1	22222,00
Наименование	шт	23	да	да	да	нет	да	нет	да	да	нет	нет	1	1	1	22222,00

Рисунок 1  
Форма перечня страхового запаса

Перечень страхового запаса отражает следующую информацию: какое количество запасов приходится на единицу техники оборудования, какому количеству основных средств необходим страховой запас, информацию о доставке и специфических особенностях ТМЦ, количестве планируемого страхового запаса, суммы и т. д. Планирование перечня страхового запаса на год в электронном виде, несомненно, способствует улучшению системы учета, однако еще большим плюсом для компании станет внедрение формы в автоматизированные программы учета, что позволит полностью отказаться от бумажных носителей и необходимости согласования перечня непосредственно у руководства, поскольку заменить ручную подпись на бумаге возможно будет через электронное согласование в системе, что существенно сократит весь процесс утверждения документа.

## Оценка неликвидных запасов

Следующим шагом в оптимизации учета запасов станет систематизация процесса списания неликвидных запасов путем внедрения акта оценок. Рассмотрим также на примере запасных частей сельскохозяйственных компаний группы АО «Агрохолдинг Энергомера» (г. Ставрополь). Очень часто, особенно в крупных производственных предприятиях, из-за отсутствия порядка на складах теряется понимание реального количества запасных частей и их технического состояния и из-за этого служба закупок может производить закупку запасных частей, которые уже есть на складе, что приводит к появлению сверхнормативных запасов. Для того чтобы этого избежать, следует внедрить акты оценки технического состояния запасной части. Пример заполненной формы акта оценки представлен на рисунке 2.

Прежде чем внедрить акт оценки в перечень необходимой документации, экономическим субъектам следует прописать во внутренних документах, а именно в учетной политике, невозможность списания неликвидной запасной части без составления акта оценки и согласо-

вания его с главным инженером (иным руководителем, ответственным по данному блоку запасов), это позволит уменьшить количество случаев необоснованного списания запасов на металлолом или на продажу, а также сократит случаи мошеннических действий.

Утверждаю:  
Главный инженер:  
Иванов И.И.  
«01» июня 2023 г.

**АКТ № 20**  
**от «01» июня 2023 г.**

**оценки состояния неликвидных запасных частей и материалов**

Мы, нижеподписавшиеся, комиссия в составе,  
Председатель комиссии:  
Главный инженер: Иванов И.И.

Члены комиссии:  
Петров В.В.  
Смирнов И.Ю.  
Тимошкин Т.Д.

№	№ материала/ зап. части	Наименование	Количество	Тип	Код материала/ зап. части
1	2121252	Зубчатая шестерня без ступицы	1	A	05



Председатель комиссии:  
Главный инженер: Иванов И.И.

Члены комиссии:  
Петров В.В.  
Смирнов И.Ю.  
Тимошкин Т.Д.

Рисунок 2

**Акт оценки технического состояния запасных частей и материалов**

Анализ перечня потенциальных неликвидов должен проводиться как минимум один раз в квартал экономистами по критериям: конечный остаток на счете больше установленного лимита (должен быть прописан во внутренней документации) и отсутствует движение/выбытие (т. е. кредитовый оборот) в течение последних 12 месяцев по соответствующим счетам в течение заданного периода. После полученные данные экономист должен направить на ответственных сотрудников, которые должны проверить каждую позицию и составить

акт оценки технического состояния и прописать ее номенклатурный номер/артикул, наименование, оценить ее состояние, где А – отличное, Б – хорошее, В – удовлетворительное и Г – неудовлетворительное, присвоить один из кодов причин присвоения статуса неликвида, где, например, 01 – повреждена деталь, 02 – нет упаковки, 03 – истек срок хранения, 04 – коррозия, 05 – царапина и т. д. (перечень кодов должен быть ограничен и прописан во внутренней документации), а также обязательно прикрепить ее фотографию, подтверждающую



указанные причины признания неликвидом. Составленный акт оценки должен быть согласован и утвержден руководителем по данному блоку запасов, после чего запасную часть можно признать неликвидом и принимать дальнейшие решения по способам списания.

### Учет оценённых неликвидных запасов

Рекомендуемый способ определения порядка списания неликвида: если при согласовании акта оценки было принято решение, что состояние запасной части – от-

личное, хорошее или удовлетворительное, то запасную часть следует продать с учетом скидки от цены приобретения, если состояние неудовлетворительное, то списать металлом. Крайне важно во избежание серьезных финансовых потерь, правильно определить цену продажи запасной части, которой было присвоено состояние А, Б или В. Для этого следует вести таблицу, консолидирующую информацию о перечне запасных частей, предназначенных для перепродажи. Заполним таблицу 1 на основании данных акта оценки технического состояния (рисунок 2).

Таблица 1  
Форма перечня неликвидных запасных частей для реализации

№	Но-менкла-тура	Кол-во на складе	Цена приобретения с НДС, руб.	Цена за шт. с НДС, руб.			Состояние по акту оценки	Цена реализации за шт. с НДС, руб.		Финансовый результат от реализации		Фактиче-ская цена реализа-ции	
				Средняя	Постав-щик №1	Постав-щик №2		Постав-щик №3	max	min	max		min
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Зубчатая шестерня	1	9242	9893	10030	9800	9850	А	9398	8409	-495	-1484	9000
2	Фильтр	5	2767	3016	3250	3000	2800	Б	2714	2413	-302	-603	2600
3	Картридж	3	15250	15003	15300	14900	14810	В	12752	11252	-2251	-3751	12000

Отчет будет консолидировать информацию о наименовании запасной части (должна соответствовать наименованию и артикулу, прописанному в акте оценки), количестве аналогичных запасных частей, имеющихся на складе, покупной цене запасной части, анализе текущих рыночных цен на аналогичную запасную часть у разных поставщиков и средней рыночной цены (средняя арифметическая цен поставщиков), состоянии запасной части (должно соответствовать состоянию по акту оценки).

На основании всей информации, представленной в отчете, ответственный сотрудник сможет рассчитать максимальную и минимальную цену реализации запасной части с учетом утвержденных скидок (должны быть прописаны во внутренней документации). Например:

Если в акте оценки прописано состояние отличное (А), то цена реализации минимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 15 %.

Если в акте оценки прописано состояние отличное (А), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 5 %.

Если в акте оценки прописано состояние хорошее (Б), то цена реализации минимальная = средняя

рыночная цена по анализируемым поставщикам – 20 %.

Если в акте оценки прописано состояние хорошее (Б), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 10 %.

Если в акте оценки прописано состояние удовлетворительное (В), то цена реализации минимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 25 %.

Если в акте оценки прописано состояние удовлетворительное (В), то цена реализации максимальная = средняя рыночная цена по анализируемым поставщикам – 15 %.

Рассчитаем среднюю цену по поставщикам, максимальную и минимальную цену реализации на примере зубчатой шестерни без ступицы:

Средняя цена =  $(10\ 030 + 9\ 800 + 9\ 850) / 3 = 9\ 893$  руб.

Максимальная цена реализации =  $9\ 893 - 5\ \% = 9\ 398$  руб.

Минимальная цена реализации =  $9\ 893 - 15\ \% = 8\ 409$  руб.

После внесения всех значений можно определить прогнозный финансовый результат от реализации единицы запасной части:

Максимальный финансовый результат: Цена реализации за 1 шт. максимальная – Средняя цена.

Минимальный: Цена реализации за 1 шт. минимальная – Средняя цена.

Рассмотрим алгоритм расчета на примере зубчатой шестерни без ступицы:

Максимальный финансовый результат:  $9\,398 - 9893 = -495$  руб. (убыток).

Минимальный:  $8\,409 - 9\,893 = -1\,484$  руб. (убыток).

Фактическая цена реализации заполняется уже после продажи запасной части.

## Списание с учета запасных частей с неудовлетворительным техническим состоянием

Помимо реализации неликвидов есть возможность их списания и продажи металлоломом. Для этого все запасные части с состоянием неудовлетворительно (Г) должны консолидироваться в один документ «Акт списания неликвидных ТМЦ» и согласовываться повторно руководством на списание (рисунок 3).

Утверждаю:  
Главный инженер:  
Иванов И.И.  
«01» июня 2023 г.

### АКТ списания неликвидных ТМЦ от «01» июня 2023 г.

Комиссия в составе:

Ведущий инженер – Петров В.В.

Помощник главного инженера – Смирнов И.Ю.

Заведующий складом – Тимошкин Т.Д.

действующая на основании приказа № 554 от «20» декабря 2020 г.

осмотрела неликвидные запасы: зубчатую шестерню без ступицы, подшипник А520, звездочку узорную 552236, транспортер наклонной камеры, шину Р24145

№ п/п	Наименование	Артикул	Единица измерения	Количество
1	Зубчатая шестерня без ступицы	2121252	шт	1
2	Подшипник А520	111111	шт	1
3	Звездочка узорная 552236	323255	шт	1
4	Транспортер наклонной камеры	858487	шт	1
5	Шина Р24145	115665	шт	1

Рисунок 3

### Акт списания неликвидных ТМЦ

## Консолидированный отчет по видам запасов

Внедрение вышеперечисленных отчетов в документооборот компании однозначно позволит оптимизировать процесс управления запасами. Однако если компании будут составлять отчеты и акты оценки не на бумажных носителях, а сразу будут вести их в ав-

томатизированных программах учета, то на базе всех перечисленных документов можно будет сформировать один консолидированный отчет по всем видам запасов, который даст наиболее полное представление о текущей ситуации по запасам для руководства и позволит принимать эффективные управленческие решения. Пример консолидированного отчета представлен в виде таблицы 2.

Таблица 2  
Консолидированный отчет по остаткам запасов

Наименование	Остаток на балансе		Плановая сумма страхового запаса		Неликвиды на реализацию		Неликвиды на списание		Сверхнормативные запасы	
	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.
Зубчатая шестерня без ступицы	100250	10	50125	5	10025	1	10025	1	30075	3
Подшипник	50250	3	50250	3	0	0	0	0	0	0
Звездочка 4554236	56565	5	33939	3	0	0	11313	1	11313	1
Транспортер наклонной камеры	45512	8	28445	5	5689	1	0	0	11378	2

Данные столбцов должны подтягиваться автоматически из разработанных отчетов:

«Остаток на балансе» – данные по оборотно-сальдовой ведомости в зависимости от выбранного счета;

«Плановый страховой запас» – данные из отчета «Перечень страхового запаса» (рисунок 1);

«Неликвиды на реализацию» – данные из отчета «Перечень неликвидных запасных частей для реализации» (таблица 1);

«Неликвиды на списание» – данные из «Акта списания неликвидных запасов» (рисунок 3);

«Сверхнормативные запасы» – расчетный столбец: Данные столбца «Остаток на балансе» – «Плановый страховой запас» – «Неликвиды на реализацию» – «Неликвиды на списание».

После анализа полученного отчета руководитель может провести совещание по разработке мероприятий по управлению неликвидами и сверхнормативными запасами ТМЦ с указанием ответственных и сроков их выполнения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Управление запасами – это огромный блок всего процесса управления производственно-хозяйственной

деятельностью, который играет одну из ключевых ролей в успешном функционировании компании на рынке, поэтому крайне важно суметь наладить учет запасов материалов, сырья, готовой продукции и т. д. на складах. Комплексная инвентаризация с оценкой физического состояния ТМЦ позволит выявить и решить проблемы на ранней стадии, не доводя до критического момента. ТМЦ, находящиеся на складах, не только могут участвовать в производственном процессе компании, но и стать дополнительным источником рационального распределения ресурсов, но для этого крайне важно вести всю отчетную документацию, ранее описанную в статье, и принимать управленческие решения исходя из данных консолидированного отчета (таблица 2). На основе полученных надежных данных становится возможным определение производственных перспектив компании. Следует оценить, сколько компания сможет работать на тех материалах и комплектующих, которыми располагает: соотнести данные, полученные в ходе инвентаризации, с плановыми показателями [3]. Повышение эффективности управления запасами невозможно без проведения комплексной инвентаризации и ведения учета неликвидов и сверхнормативных запасов, поскольку чтобы эффективно управлять чем-либо, необходимо иметь объективное и достаточно детализированное представление о текущем состоянии.

## Список литературы

1. Алексеева Н. И. Алехина Ю. В. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. 2016. № 5-1. С. 56–59.
2. Байдыбекова С. К. Совершенствование организации учета, контроля и управления запасами на предприятиях // Вопросы управления. 2015. № 5 (36). С. 156–161.

3. Байдыбекова С. К. Совершенствование учета и аудита производственных запасов // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2013. № 5. С. 150–157.
4. Буняк И. П. Управление товарными запасами с учетом складских // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 6-3. С. 38–41.
5. Бурханова В. А., Голова Е. Е. Учет запасов согласно российским и международным стандартам // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2023. № 2 (33).
6. Данилова С. Ю., Пуденков Е. В. Оптимизация уровня запасов производства с целью повышения конкурентоспособности предприятия с непрерывным циклом производства // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. 2013. № 2 (28). С. 53–62.
7. Кылосова В. В. Управление производственными запасами предприятия в современных условиях // Символ науки. 2015. № 12. С. 122–125.
8. Магомедов Ш. Ш. Управление товарным ассортиментом и запасами : учебник для бакалавров. Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 176 с.
9. Матафонова А. А. Управление запасами: системы // Инновационная наука. 2017. № 5. С. 118–120.
10. Морозов В. С., Сулова И. Л. Пути совершенствования учета материально-производственных запасов предприятия // Вестник национального института бизнеса. 2017. № 27. С. 138–145.
11. Петренко К. Ю., Кесян С. В. Совершенствование бухгалтерского учета материальных запасов в сельскохозяйственной организации // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики и финансов : сборник научных трудов 6-й Международной научно-практической конференции, Курск, 14–15 мая 2020 года / Юго-Западный государственный университет. – Курск : Юго-Западный государственный университет, 2020. С. 235–238.
12. Пушкарев А. А., Слукина С. А. Совершенствование системы управления запасами на предприятии: методы, опыт применения и проблемы // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 21–23 апреля 2022 г.). Екатеринбург : УрФУ, 2022. С. 1042–1046.
13. Сазонова А. К., Матвийчук Л. Н. Управление запасами предприятия и их оптимизация // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 8-5. С. 124–127.
14. Семигродских С. А., Соловьева Л. Ю. Учет материально-производственных запасов на предприятии // Молодой ученый. 2019. № 2 (240). С. 269–272.
15. Сотникова М. С., Пшеничникова О. В., Шульгина Г. А. Оценка материально-производственных запасов // Экономика и социум. 2018. № 10 (53). С. 544–546.
16. Терловая В. И., Высочанская В. В. Совершенствование учёта материально-производственных запасов на предприятии // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. 2016. № 2 (46). С. 226–230.

## References

1. Alekseeva N. I. Alekhina Yu. V. Management of enterprise inventories based on a system of indicator analysis // Enterprise strategy for a nine-fold increase in its competitiveness. 2016. № 5-1. P. 56–59.
2. Baidybekova S. K. Improving the organization of accounting, control and inventory management at enterprises // Management Issues. 2015. № 5 (36). P. 156–161.
3. Baidybekova S. K. Improvement of accounting and audit of industrial inventories // Bulletin of UrFU. Series: Economics and management. 2013. № 5. P. 150–157.
4. Bunyak I. P. Management of inventory taking into account warehouses // Modern trends in the development of science and technology. 2016. № 6-3. P. 38–41.

5. Burkhanova V. A., Golova E. E. Inventory accounting according to recommendations and international standards // Electronic scientific and methodological journal of Omsk State Agrarian University. 2023. № 2 (33).
6. Danilova S. Yu., Pudencov E. V. Optimization of the level of production inventories in order to increase the competitiveness of an enterprise with a continuous production cycle // Bulletin of the Volga University named after V. N. Tatishcheva. 2013. № 2 (28). P. 53–62.
7. Kylosova V. V. Management of industrial reserves of an enterprise in modern conditions // Symbol of Science. 2015. № 12. P. 122–125.
8. Magomedov Sh. Sh. Product assortment and inventory management : Textbook for bachelors. Moscow: Publishing and trading corporation «Dashkov and K», 2016. 176 p.
9. Matafonova A. A. Inventory management: systems // Innovative science. 2017. № 5. P. 118–120.
10. Morozov V. S., Suslova I. L. Ways taking into account the accounting of inventories of an enterprise // Bulletin of the report of the Institute of Business. 2017. № 27. P. 138–145.
11. Petrenko K. Yu., Kesyan S. V. Improving accounting of inventories in an agricultural organization // Cluster initiatives in the development of the progressive structure of the national economy and finance: collection of scientific papers of the 6th International Scientific and Practical Conference, Kursk, 14– May 15, 2020 / Southwestern State University. – Kursk : Southwestern State University, 2020. P. 235–238.
12. Pushkarev A. A., Slukina S. A. Improving the inventory management system at an enterprise: methods, application experience and problems // Spring Days of Science: reports of international conferences of students and young scientists (Ekaterinburg, April 21–23, 2022). Ekaterinburg : UrFU, 2022. P. 1042–1046.
13. Sazonova A. K., Matviychuk L. N. Management of enterprise inventories and their optimization // Modern trends in the development of science and technology. 2016. № 8-5. P. 124–127.
14. Semigrodskikh S. A., Solovyova L. Yu. Accounting for inventories at an enterprise // Young scientist. 2019. № 2 (240). P. 269–272.
15. Sotnikova M. S., Pshenichnikova O. V., Shulgina G. A. Assessment of inventories // Economics and society. 2018. № 10 (53). P. 544–546.
16. Terlovaya V. I., Vysochanskaya V. V. Improving the accounting of inventories at an enterprise // Scientific discussion: issues of economics and management. 2016. № 2 (46). P. 226–230.

# Влияние устойчивого развития территорий на экономику сельского хозяйства и АПК

Блиева Асият Хамишевна

Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х. М. Бербекова,  
г. Нальчик, Россия  
ORCID: 0009-0009-9251-2217  
E-mail: a\_blieva@mail.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Блиева А. Х.

Влияние устойчивого развития территорий на экономику сельского хозяйства и АПК // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 2.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-2>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 12.10.2023

**ПРИНЯТА:** 10.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Блиева А. Х.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Устойчивое развитие территорий – это концепция, которая становится все более важной для всех секторов экономики большинства стран мира, включая сельское хозяйство и агропромышленный комплекс (АПК). Успех этих отраслей напрямую связан с природными ресурсами, потенциалом территории, в том числе трудовым, и управлением этими ресурсами. Однако неосторожное использование природных ресурсов может привести к истощению почвы, загрязнению воды, сокращению биоразнообразия и деградации экосистем. Поэтому устойчивое развитие территорий становится необходимостью для сохранения и развития сельского хозяйства и АПК.

**ЦЕЛЬ** исследования состоит в определении влияния устойчивого развития территорий на экономику сельского хозяйства и АПК в целом.

**МЕТОДЫ.** В исследовании применены методы критического анализа, состоящие в исследовании основных инструментов, влияющих на развитие сельского хозяйства и АПК регионов.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Определены и проанализированы инструменты, способствующие достижению устойчивого развития сельских территорий.

**ВЫВОДЫ.** Устойчивое развитие территорий, как важный фактор для экономики сельского хозяйства и АПК, способствует повышению эффективности производства, сохранению природных ресурсов и экосистемных услуг, а также развитию социальной и экономической сферы. Внедрение принципов устойчивого развития в сельское хозяйство является необходимым шагом для достижения устойчивого развития в целом.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** сельские территории, сельское хозяйство, АПК, устойчивое развитие, социальная инфраструктура.



# The Impact of Sustainable Development of Territories on the Economy of Agriculture and Agro-Industrial Complex

Asiyat K. Blieva

Kabardino-Balkarian State University named after H. M. Berbekov,  
Nalchik, Russia  
ORCID: 0009-0009-9251-2217  
E-mail: a\_blieva@mail.ru

## TO CITE:

Blieva A.  
The Impact of Sustainable Development of Territories on the Economy of Agriculture and Agro-Industrial Complex // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 2.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-2>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 12.10.2023

**ACCEPTED:** 10.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Blieva A.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** Today, sustainable development of territories is an important concept for all sectors of economy in most countries, including agriculture and the agro-industrial complex (AIC). The success of these industries is directly related to the potential of the territory, including labor and management of natural resources. However, careless use of natural resources can lead to soil depletion, water pollution, reduced biodiversity and ecosystem degradation. Therefore, the sustainable development of territories becomes a necessity for the preservation and development of agriculture.

**PURPOSE.** It consists in determining the impact of sustainable development of territories on the economy of AIC and agriculture in general.

**METHODS.** The study uses methods of critical analysis, based on the study of the main tools affecting the development of agriculture in regions.

**RESULTS.** The tools contributing to the achievement of sustainable rural development were identified and analyzed.

**CONCLUSIONS.** Thus, the sustainable development of territories is an important factor for the economy of AIC and agriculture. It contributes to the improvement of production efficiency, the conservation of natural resources and ecosystem services, as well as the development of the social and economic sphere. The implementation of the principles of sustainable development in agriculture is a necessary step to achieve sustainable development in general.

**KEYWORDS:** rural areas, agriculture, agro-industrial complex, sustainable development, social infrastructure.



## ВВЕДЕНИЕ

Актуализация концепции устойчивого развития сельских территорий в настоящее время связана с увеличением мирового населения, изменениями климата, уязвимостью сельского населения. Сельские территории, являясь источником природных ресурсов (пищевые продукты, вода, энергия, полезные ископаемые и др.), все же считаются непривлекательными для проживания на них. Сельские жители часто являются наименее защищенными и развитыми частями общества, что приводит к сокращению их численности, соответственно, под угрозу попадает обеспечение продовольственной безопасности. Концепция устойчивого развития сельских территорий должна быть направлена на улучшение доступа к образованию, здравоохранению, энергии, воде и другим основным услугам для сельского населения, эффективное управление этими ресурсами и их устойчивое использование, чтобы обеспечить их доступность и для будущих поколений. Кроме того, концепция предлагает альтернативные модели развития, отличные от традиционных индустриальных и городских моделей. Данное направление подразумевает более устойчивое, экологически и социально ответственное использование ресурсов и поощрение участия и управления этими территориями.

В настоящее время проблемы устойчивого развития сельских территорий имеют повышенный интерес со стороны различных исследователей, что привело к появлению двух основных подходов в его определении – процессного и системного, изучение которых составили методологическую основу исследования. Е. Г. Коваленко является основателем процессного подхода, говоря о необходимости систематизации и критического анализа интерпретации этого понятия. Е. Г. Коваленко отмечает, что устойчивое развитие сельских территорий зависит от устойчивости социально-экономической системы более высокого уровня – региона или страны в целом [10]. При этом не выделяется, за счет каких именно показателей может быть достигнута устойчивость.

И. Н. Меренкова, автор другого подхода – системного, понимает под устойчивым развитием сельских территорий совершенствование разных сфер жизнедеятельности людей: экономической, экологической, социальной [15]. Другие исследователи, И. А. Матюшкина, О. М. Михалева и С. В. Герасименкова определяют «устойчивое развитие сельских территорий как трансформацию общества на более высокий уровень развития, обеспечивающий расширенное воспроизводство, рост качества жизни, ресурсного потенциала, с сохранением окружающей среды в сельской местности» [14].

Исследование направлено на детальное описание взаимосвязи целей устойчивого развития сельских территорий и экономики сельского хозяйства и АПК, включающих в себя социальный, экологический, экономический и партнерский компоненты.

## Переход Российской Федерации к концепции устойчивого развития

В Российской Федерации численность городского населения увеличивается с каждым годом. Распад СССР, переход от плановой к системе рыночного хозяйствования привел к сильному дисбалансу жизнедеятельности сельских территорий. Эти факторы ускорили процесс уничтожения колхозов и совхозов, за счет которых функционировали сельские поселения. В постсоветский период было ликвидировано более 20 тыс. сел, в сохранных же селах снизился уровень развития сельского хозяйства и АПК, разрушены объекты социальной инфраструктуры [13]. Несмотря на такой упадок сельского ареала, сельские территории остаются главным элементом экономического роста страны. Они являются основным источником продовольственной продукции, природных ресурсов, сохраняют культурные и духовные ценности, поддерживают экологическое равновесие [2].

Нынешняя государственная политика в отношении возрождения сельской местности является доказательством важности и необходимости развития сельских территорий. Такое внимание к проблемам устойчивого развития привело к разработке Концепции устойчивого развития территорий, которая получила в России особую актуальность. Совокупность мероприятий, направленных на обеспечение такого развития для страны, отражена в Концепции перехода РФ к устойчивому развитию [3]. Переход на принципиально новую концепцию должен быть осуществлен поэтапно (рис. 1):

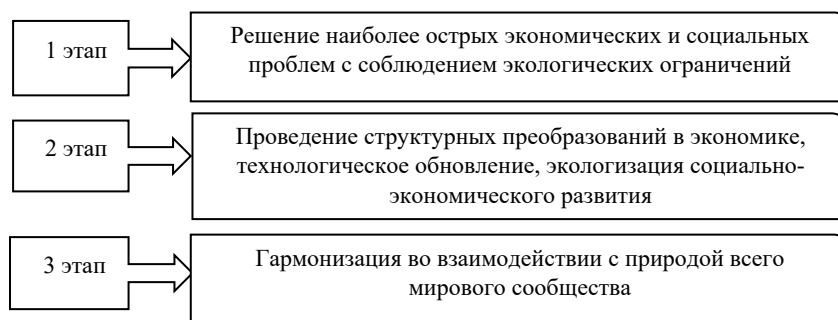


Рисунок 1

### Этапы перехода РФ к устойчивому развитию

Источник: составлен автором по данным [17]



На первом этапе определяются наиболее значимые проблемы социально-экономической сферы, варианты решения которых должны учитывать экологическую составляющую. Учет экологических ограничений на втором этапе реализации концепции связан со структурными изменениями экономической, социальной, управленческой сфер исполнения концепции устойчивого развития. И наконец, на третьем этапе должна быть достигнута основная цель концепции, состоящая в гармонизации природы и хозяйственной деятельности человека.

Особая роль в функционировании экономической сферы отводится устойчивому развитию сельских территорий, как одному из приоритетных направлений развития современной России. Актуальность проблемы устойчивого развития сельских территорий (УРСТ) в РФ связана с большими диспропорциями в развитии городских и сельских территорий в различных регионах страны. Уровень развития сельских территорий является основополагающим фактором стабильной жизни страны. Пандемия коронавируса и современная геополитическая обстановка, в которых протекают социально-экономические процессы, обострили необходимость достижения УРСТ как основного фактора обеспечения продовольственной безопасности. Обеспечение продовольственной стабильности для страны возможно только за счет повышения качества жизни сельского населения и максимального сокращения разницы уровня жизни между селом и городом [4; 6].

Именно устойчивое развитие сельских территорий способствует эффективному функционированию такого важного сектора экономики, как сельское хозяйство и АПК. Влияние устойчивого развития на экономику сельского хозяйства и АПК имеет разные аспекты, связанные:

- во-первых, с повышением эффективности производства – устойчивое развитие предполагает рациональное использование ресурсов, снижение потерь и отходов, внедрение инноваций и технологий, которые позволяют снизить затраты, улучшить качество продукции и повысить конкурентоспособность, что способствует росту доходности и прибыльности сельскохозяйственных предприятий;
- во-вторых, с сохранением природных ресурсов – защита почвы, воды, атмосферы и биологического разнообразия позволяет сохранить плодородие почв, обеспечить доступ к чистой воде и воздуху, создать условия для развития полезных растений и животных, что важно как для самого сельскохозяйственного производства, так и для экологической устойчивости всей территории, включая близлежащие населенные пункты;

- в-третьих, с положительным влиянием на социальную и экономическую сферы – развитие сельских территорий позволяет создавать новые рабочие места, увеличивать доходы населения, развивать социальную инфраструктуру и услуги. Сельское хозяйство вносит значительный вклад в сокращение неравенства и бедности, особенно в развивающихся странах, где сельское население часто является одним из наиболее уязвимых слоев общества [8].

Таким образом, устойчивое развитие сельских территорий – это подход к развитию сельской местности, который стремится обеспечить долгосрочное благосостояние и благополучие для сельского населения и экосистем. Подход основан на сбалансированном использовании природных ресурсов, охране окружающей среды, социальной справедливости и экономическом развитии.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методологическую основу исследования составили труды отечественных ученых в области устойчивого развития сельских территорий: Е. Г. Коваленко, И. Н. Меренковой, И. А. Матюшкиной и др. В ходе работы также были использованы такие методы, как: абстрактно-логический, монографический, синтез, анализ, сравнение. Проведен анализ институциональных инструментов обеспечения устойчивого развития сельских территорий, реализуемых в Российской Федерации с 2013 года (Стратегия устойчивого развития сельских территорий РФ до 2030 г., Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия и Стратегия комплексного развития сельских территорий).

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Цели устойчивого развития сельских территорий включают в себя четыре основных компонента, от эффективности функционирования которых зависят уровень развития большого количества факторов, в том числе экономики сельского хозяйства и АПК (рисунок 2).

**Экологическая сбалансированность** способствует:

- 1) сохранению природных ресурсов, устойчивости земледелия и лесного хозяйства, биоразнообразию, что является основой охраны окружающей среды и повышения эффективности использования ресурсов. Это позволяет сохранять плодородные почвы, чистую воду и здоровые экосистемы, внедрение передовых технологий в сельском хозяйстве и АПК, которые позволяют сельскохозяйствен-

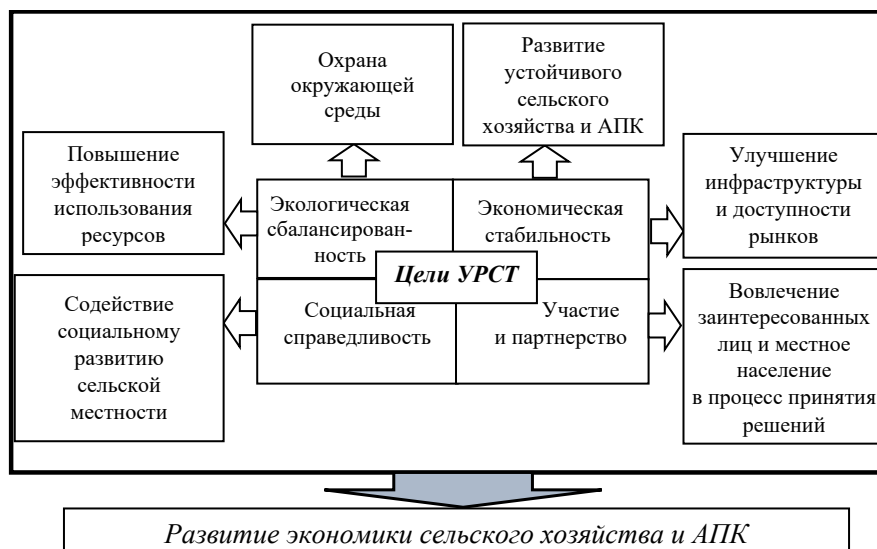


Рисунок 2

### Взаимосвязь целей устойчивого развития сельских территорий и экономики сельского хозяйства и АПК

Источник: составлено автором

ным предприятиям производить больше продукции, используя меньше ресурсов, что необходимо для успешного развития сельского хозяйства и АПК. Репродукция природных ресурсов позволяет увеличить продуктивность сельскохозяйственных угодий и посевных площадей, что напрямую влияет на результативность сельскохозяйственного производства, с одной стороны, а с другой – на среду обитания людей, сохранение ландшафтов, превращая сельские территории в заманчивые для комфортной жизнедеятельности населения;

- 2) использованию устойчивых методов выращивания, которые позволяют уменьшить применение химических веществ, таких как пестициды и удобрения. Такие методы позволяют снизить негативное воздействие на окружающую среду и здоровье человека, а также повысить качество продукции;
- 3) развитию экологически чистых источников энергии – это внедрение возобновляемых и экологически чистых источников энергии, таких как солнечная и ветровая энергия, на сельских территориях, что позволяет сократить выбросы парниковых газов и других загрязняющих веществ, а также снизить зависимость от нефтепродуктов [11];
- 4) развитию экотуризма и агровозобновляемости, как важным источникам доходов для сельских территорий. Развитие и поддержка экотурзоны и агровозобновляемости способствуют созданию новых рабочих мест, увеличению доходов и повышению качества жизни населения [5];

Учет экологической составляющей в достижении устойчивого развития сельских территорий помогает снизить негативное влияние человеческой деятельности на окружающую среду и создать более устойчивые и благоприятные условия для развития сельских территорий и экономики сельского хозяйства и АПК.

#### Социальный компонент обеспечивает:

1. Развитие сельской инфраструктуры и предоставление доступа к базовым услугам:
  - создание и поддержка социальной инфраструктуры, такой как школы, медицинские и социальные службы, способствует повышению качества жизни в сельской местности. Это важно для привлечения молодых специалистов и сохранения населения, что, в свою очередь, способствует развитию сельского хозяйства и АПК;
  - обеспечение доступа к коммуникациям, электроэнергии, транспорту и другим техническим условиям также является важным фактором, повышающим эффективность сельского хозяйства. Качественная инфраструктура способствует сбыту и переработке сельскохозяйственной продукции, повышению производительности и снижению издержек [10].
2. Сохранение землепользования и агроэкологической устойчивости:
  - устойчивое использование природных ресурсов и сохранение земель для сельского хозяйства является одним из ключевых факторов развития экономики сельского хозяйства и АПК. Социальный компонент направлен на обеспечение справедливого

распределения земли, защиту сельскохозяйственных земель от незаконных захватов и развитие современных методов земледелия, позволяющих сохранять и улучшать плодородие почв.

### 3. Развитие кадрового потенциала:

- образование и доступ к профессиональной подготовке имеют важное значение для развития сельского хозяйства и АПК. Поддержка системы образования, научно-исследовательской работы и обмена опытом способствует развитию сельских районов и повышению инновационности в сельском хозяйстве;
- социальные программы, направленные на развитие сельского предпринимательства, создание рабочих мест и поддержку малого бизнеса, способствуют улучшению экономического благополучия сельских территорий и развитию разнообразных форм сельского хозяйства.

4. Развитие социального предпринимательства способствует созданию новых рабочих мест, увеличению доходов и социальной стабильности. Социальные предприниматели часто ориентируются на решение социальных проблем и развитие сообщества, что способствует устойчивому развитию сельского хозяйства и АПК в целом.

Объединение усилий частного бизнеса и государства станет толчком для повышения уровня и качества жизни сельских жителей. Высокий уровень благосостояния населения приведет к предъявлению более высоких требований к месту проживания, работы, к объектам, предоставляющим различные услуги населению, что делает возможным развитие объектов сельского хозяйства, АПК и социальной инфраструктуры за счет финансирования их деятельности сельскими жителями.

Социальный компонент устойчивого развития предполагает удовлетворение потребностей общества, связанный с улучшением качества и продолжительности жизни населения, развитием элементов социальной инфраструктуры, количественным и качественным кадровым обеспечением сельских территорий, сокращением неравенства в удовлетворении социальных потребностей, а также сохранением многовековых традиций и обычаев сельских жителей для передачи их будущим поколениям.

**Экономический компонент** обеспечивает устойчивость сельских территорий через:

1. Финансирование и инвестиции – обеспечивает доступ к финансовым ресурсам, необходимым для развития сельского хозяйства и АПК. Это включает в себя государственные и частные инвестиции в сельское хо-

зяйство, развитие сельских инфраструктур и модернизацию технологий. Финансирование также помогает сельским предприятиям выжить в периоды экономической нестабильности или природных катастроф [16].

2. Развитие рынков – развивает рыночную инфраструктуру, что позволяет сельским предприятиям продавать свою продукцию и получать прибыль. Это включает создание сельскохозяйственных товарных бирж, предоставление доступа к рынкам сбыта и разработку механизмов финансовой поддержки сельских предпринимателей.

3. Улучшение доступа к информации и знаниям – сельское хозяйство и АПК являются высокотехнологическими отраслями, и для успешного развития необходим доступ к актуальной информации и знаниям. Экономический компонент может способствовать развитию системы информационной поддержки для сельских предприятий, таких как консалтинговые услуги, обмен опытом, тренинги и исследования.

4. Разработка и внедрение государственных программ – предоставляет экономическую основу для разработки и внедрения политики, направленной на поддержку и развитие сельского хозяйства и АПК. Это может включать в себя создание стимулов для инвесторов и фермеров, субсидирование сельского хозяйства, налоговые льготы и другие меры поддержки.

Экономическое развитие предполагает стимулирование экономического роста, создание рабочих мест, развитие малого и среднего предпринимательства, улучшение инфраструктуры и доступности рынков, что служит основными предпосылками для развития устойчивого сельского хозяйства и АПК, которое обеспечивает продовольственную безопасность и улучшение жизни сельских жителей. Устойчивое сельское хозяйство включает в себя такие практики, как органическое земледелие, восстановление плодородия почвы, сохранение традиционных сортов культур и поддержку малых фермерских хозяйств. Кроме этого, экономический компонент обеспечения УРСТ способствует повышению конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций, ликвидации нищеты и голода, открывает новые возможности для развития сельского предпринимательства, а самое главное, делает сельские территории привлекательными для трудоспособной части населения страны. Он способствует созданию благоприятной экономической среды, в которой сельские предприятия могут процветать и вносить вклад в экономику страны. В настоящее время сельские территории функционируют в условиях неудовлетворительного состояния сельского хозяйства, АПК и «сельского уклада жизни» [9], что тормозит их развитие.

**Участие и партнерство** играют важную роль в обеспечении устойчивости сельских территорий и способствуют развитию сельского хозяйства и АПК по нескольким основным причинам:

1. Совместное принятие решений и планирование – участие различных заинтересованных сторон, таких как сельские жители, крестьянские хозяйства, производители, потребители, представители государственных органов и неформальных организаций, позволяет разработать общую стратегию развития сельского хозяйства и АПК. Это способствует лучшему выравниванию интересов всех участников, более эффективному использованию ресурсов и обеспечению устойчивости развития.
2. Обмен знаниями и опытом – партнерские отношения и участие различных групп позволяют обмениваться знаниями, передавать опыт и использовать передовые практики. Это способствует повышению профессиональных навыков крестьянских хозяйств и производителей, внедрению новых технологий и инноваций, а также повышению качества и конкурентоспособности агропродукции.
3. Ресурсный потенциал и финансирование – участие и партнерство позволяют мобилизовать различные ресурсы и финансовую поддержку для развития сельского хозяйства и АПК. Например, сельские жители могут предоставлять земельные участки и привлекать капитал для создания новых производственных объектов, а предприятия и банки могут предоставлять техническую поддержку и кредиты для модернизации агробизнеса.
4. Устойчивое использование природных ресурсов – участие и партнерство в сельском хозяйстве способствуют разработке и внедрению подходов устойчивого использования природных ресурсов, таких как земля, вода, биоразнообразие. Совместная работа позволяет минимизировать отрицательное воздействие на окружающую среду, применять рациональное земледелие, переходить на альтернативные источники энергии и повышать энергоэффективность сельскохозяйственных процессов [1].

Невозможно говорить об устойчивости сельских территорий, не затронув развитие инновационных технологий и передовых методов, включающих использование зеленых технологий, повышение энергетической эффективности, развитие цифровизации

и применение информационных технологий в сельскохозяйственных процессах [12]. Такие инновации способствуют повышению производительности, эффективности использования ресурсов и снижению негативной экологической нагрузки сельского хозяйства. Таким образом, устойчивое развитие сельских территорий играет важную роль в развитии сельского хозяйства, обеспечивая сохранение окружающей среды, повышение эффективности использования ресурсов, развитие устойчивого сельского хозяйства и содействие социально-экономическому развитию сельской местности. Эти меры способствуют получению устойчивых результатов в сельском хозяйстве, которые оказывают влияние на улучшение качества жизни сельских жителей и обеспечение продовольственной безопасности.

## Государственная поддержка развития сельских территорий

К основным инструментам, способствующим достижению устойчивого развития сельских территорий, в настоящее время относятся разработка и внедрение ряда государственных программ, направленных на достижение устойчивости сельских территорий (рисунок 3).



Рисунок 3  
Государственные инструменты обеспечения устойчивого развития сельских территорий.

Источник: составлено автором

Основной целью реализации представленных на рисунке 3 государственных программ является развитие сельского хозяйства, регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, обеспечение продовольственной безопасности и стабильности на рынке, а также поддержка аграрного бизнеса и улучшение благосостояния сельских территорий. В результате реализации программ ожидается устойчивый экономический рост, улучшение жизненного уровня и качества жизни сельских жителей, сохранение природных ресурсов и экологическая устойчивость развития сельских территорий, а также устранение различий в развитии городских и сельских территорий, обеспечение равных возможностей и улучшение качества жизни сельского населения РФ.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нынешнее состояние сельских территорий, вызванное реформами, проведенными в России в 90-х гг., характеризуется сокращением сельскохозяйственного производства, разрушением инфраструктуры, деградацией села, оттоком трудоспособной части населения из сельских территорий в города. Эти условия стали причинами постепенной гибели сельского уклада жизни, традиций, неблагоприятного демографического состояния. Проживание в сельской местности для большей части населения стало «отсталым». Снижение уровня жизни сельского населения затронуло абсолютно все сферы жизнедеятельности сельчан: высокий уровень безработицы, отсутствие дорог, низкий уровень обеспечения газоснабжения, качественной питьевой водой, доступности качественного общего, дошкольного и дополнительного образования, медицинских, культурно-досуговых услуг. Эти факторы являются причинами миграции

трудоспособной части населения из сел. Следствием миграционных процессов является вымирание целых сел. Необходимо разрушить представления о менее привлекательном сельском образе жизни, об отсутствии возможностей для культурного обогащения [11].

Сейчас приходит осознание того, что только возрождение сельских территорий сможет помочь России стать независимой от внешнего мира, выстоять в условиях глобальных кризисов только тогда, когда будет развивать свои территории с учетом их специфики (месторасположение, климатические особенности, национальный состав, обычаи, традиции и т. д.). В ходе совместного заседания Государственного совета и Совета при Президенте по реализации приоритетных национальных проектов в 2014 году В. В. Путин отметил, что «сельские территории обладают мощным экономическим, демографическим, природным, историко-культурным потенциалом. Наша задача – эффективно его использовать в интересах всей страны для достижения нового качества жизни миллионов наших граждан»<sup>1</sup>.

Таким образом, устойчивое развитие сельских территорий является важным фактором для экономики сельского хозяйства и АПК. Оно способствует повышению эффективности производства, сохранению природных ресурсов, а также развитию социальной и экономической сферы. Внедрение принципов устойчивого развития в сельское хозяйство является необходимым шагом для достижения устойчивого развития в целом.

<sup>1</sup> RuNews 24: Официальный сайт. Москва. Обновляется в течение суток. URL: <https://runews24.ru/articles/17/04/2023/90a91fd895cebe109475a1bc843b4552>. Текст: электронный.

## Список литературы

1. Байдаков А. Н., Звягинцева О. С. Территориальный социально-экономический потенциал развития АПК // АПК: экономика, управление. 2021. № 12. С. 94–103. <https://doi.org/10.33305/2112-94>.
2. Блиева А. Х. Анализ влияния сельского хозяйства и АПК на устойчивое развитие сельских территорий // Актуальные проблемы и достижения региональных экономических систем : сб. статей IX Международной научно-практической конференции (г. Ставрополь, СтГАУ, 19–20 апреля 2023 г.). Ставрополь : СЕКВОЙЯ, 2023. Ч. 1. С. 35–40.
3. Блиева А. Х., Мустафаева З. А. Устойчивость сельских территорий: теоретический аспект // Вестник академии знаний. 2023. № 3 (56). С. 37–43.
4. Братарчук Т. В. Сельские территории: научно-теоретические основы сущности и современные проблемы их устойчивого развития // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Т. 12, № 3-2. С. 548–555. <https://doi.org/10.34670/AR.2022.51.59.014>.
5. Газизов Р. М. Сельские территории: понятие, типология, функции // Вестник КрасГАУ. 2013. № 11 (86). С. 348–351.

6. Головки Е. В. Дефиниции устойчивости экономической системы // Молодой ученый. 2013. № 5. С. 283–285.
7. Диагностика устойчивости регионального развития / И. Г. Павленко, Э. С. Киренкина, В. В. Климук, В. В. Безукладов. Симферополь : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2015. 170 с.
8. Индикаторы устойчивого развития: экономика, общество, природа / С. Н. Бобылев [и др.] ; под ред. С. Н. Бобылева ; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Экономический фак. Москва : МАКС Пресс, 2008. 229 с.
9. К вопросу об оценке социально-экономического развития сельских территорий на основании стандарта качества жизни / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, Е. И. Громов, В. А. Авакян // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. 2023. № 1. С. 114–129. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2023-1-114-129>.
10. Коваленко Е. Г. Механизм устойчивого развития сельских территорий региона // Современные проблемы науки и образования. 2012. № 2. С. 299.
11. Лосев К. С. Экологические проблемы и перспективы устойчивого развития России в XXI веке : монография / Москва : Космосинформ, 2001. 399 с.
12. Информационные трансформации и компетентностные модели в управлении промышленностью, АПК и сферой услуг / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина, И. Г. Паршутина [и др.]. Орел : Орловский государственный университет экономики и торговли, 2019. 220 с.
13. Максимов Ю. М., Митяков С. Н., Митяков Е. С. Система показателей устойчивого развития региона // Экономика региона. 2011. № 2 (26). С. 226–231.
14. Матюшкина И. А., Михалева О. М., Герасименкова С. В. Программно-целевой подход в управлении устойчивым развитием сельских территорий // Вестник Брянского государственного университета. 2013. № 3. С. 75–78.
15. Меренкова И. Н. Устойчивое развитие сельских территорий: теоретико-методологические аспекты оценки // Региональная экономика: теория и практика. 2010. № 25. С. 55–61.
16. Мурава-Середа А. В., Цехла С. Ю., Павленко И. Г. Вейвлет-анализ в форсайтинге инновационно обусловленного экономического роста трансграничных регионов // Проблемы современной экономики. 2015. № 4 (56). С. 204–210.
17. Урсул А. Д. Стратегия перехода России на модель устойчивого развития: проблемы и перспективы / А. Д. Урсул, В. А. Лось ; Рос. акад. управления и др. Москва : Луч, 1994. 273 с.

## References

1. Baidakov A. N., Zvyagintseva O. S. Territorial socio-economic potential of development of the agro-industrial complex // Agro-industrial complex: economics, management. 2021. № 12. P. 94–103. <https://doi.org/10.33305/2112-94>
2. Blieva A. Kh. Analysis of the influence of agriculture and agro-industrial complex on the sustainable development of rural areas // Current problems and achievements of regional economic systems: collection. Article IX of the International Scientific and Practical Conference (Stavropol, St. State Agrarian University, April 19–20, 2023). Stavropol : SEQUOIA, 2023. Part 1. P. 35–40.
3. Blieva A. Kh., Mustafaeva Z. A. Sustainability of rural territories: theoretical aspect // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2023. № 3 (56). P. 37–43.
4. Bratarchuk T.V. Rural territories: scientific and theoretical foundations of the essence and modern problems of their sustainable development // Economics: yesterday, today, tomorrow. 2022. T. 12, № 3-2. P. 548–555. <https://doi.org/10.34670/AR.2022.51.59.014>
5. Gazizov R. M. Rural territories: concept, typology, functions // Bulletin of KrasGAU. 2013. № 11 (86). P. 348–351.
6. Golovko E. V. Definitions of sustainability of the economic system // Young scientist. 2013. № 5. P. 283–285.

7. Diagnostics of the sustainability of regional development / I. G. Pavlenko, E. S. Kirenkina, V. V. Klimuk, V. V. Bezukladov. Simferopol : Limited Liability Company «Publishing House «Arial», 2015. 170 p.
8. Indicators of sustainable development: economy, society, nature / S. N. Bobylev [et al.]; edited by S. N. Bobyleva; Moscow State University named after M. V. Lomonosova, Faculty of Economics. Moscow: MAKS Press, 2008. 229 p.
9. On the issue of assessing the socio-economic development of rural areas based on the quality of life standard / E. I. Kostyukova, A. N. Bobryshev, E. I. Gromov, V. A. Avakyan // News of the Timiryazev Agricultural Academy. 2023. № 1. P. 114–129. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2023-1-114-129>
10. Kovalenko E. G. Mechanism of sustainable development of rural areas of the region / E. G. Kovalenko // Modern problems of science and education. 2012. № 2. P. 299.
11. Losev K. S. Environmental problems and prospects for sustainable development of Russia in the XXI century: monograph. Moscow : Kosmosinform, 2001. 399 p.
12. Information transformations and competency models in the management of industry, agro-industrial complex and the service sector / N. A. Lytneva, N. V. Parushina, I. G. Parshutina [etc.]. Orel : Oryol State University of Economics and Trade, 2019. 220 p.
13. Maksimov Yu. M., Mityakov S. N., Mityakov E. S. System of indicators of sustainable development of the region // Economics of the region. 2011. № 2 (26). P. 226–231.
14. Matyushkina I. A., Mikhaleva O. M., Gerasimenkova S. V. Program-targeted approach to managing sustainable development of rural areas // Bulletin of Bryansk State University. 2013. № 3. P. 75–78.
15. Merenkova I. N. Sustainable development of rural areas: theoretical and methodological aspects of assessment // Regional economics: theory and practice. 2010. № 25. P. 55–61.
16. Murava-Sereda A. V., Tsekhla S. Yu., Pavlenko I. G. Wavelet analysis in foresight of innovation-driven economic growth of cross-border regions // Problems of modern economics. 2015. № 4 (56). P. 204–210.
17. Ursul A. D. Strategy for Russia's transition to a model of sustainable development: problems and prospects / A. D. Ursul, V. A. Los ; Ross. acad. management, etc. Moscow : Luch, 1994. 273 p.

# Принятие решений на предприятиях сферы АПК в условиях риска и неопределенности

Кенина Диана Сергеевна ✉

Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, Россия  
ORCID: 0000-0002-4259-341X  
E-mail: dianakenina@mail.ru

Сериков Святослав Сергеевич

Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, Россия  
ORCID: 0009-0009-8449-2420  
E-mail: serikovss@mail.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Кенина Д. С., Сериков С. С.  
Принятие решений на предприятиях сферы АПК в условиях риска и неопределенности // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 3.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-3>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 29.09.2023

**ПРИНЯТА:** 29.11.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Кенина Д. С.,  
Сериков С. С.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Ситуации риска и неопределенности в экономической среде ранее случались с определенной цикличностью и считались нестандартным сценарием, а на сегодняшний день стали частью деятельности предприятий и организаций.

**ЦЕЛЬЮ** статьи является построение модели принятия решений на предприятиях агропромышленного комплекса (АПК), отвечающей вызовам внешней среды с учетом особенностей сельскохозяйственной сферы.

**МЕТОДЫ.** На основании публикаций в рецензируемых научных изданиях, а также данных официальной статистики были выявлены ключевые факторы, осложняющие процесс принятия управленческих решений на предприятиях АПК.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** На основе статистических данных мы проанализировали динамику производства отраслей растениеводства и животноводства в Российской Федерации за период с 2012 по 2022 г. Выделены и сгруппированы все факторы, влияющие на процесс принятия решений, на основе которых разработана модель принятия решений на предприятиях с учетом факторов риска и неопределенности.

**ВЫВОДЫ.** Результаты исследования могут быть использованы как в теории, так и в практике для совершенствования процесса разработки и принятия управленческих решений на предприятиях сферы АПК в условиях быстроменяющейся внешней среды.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** разработка и принятие решений, риск, неопределенность, управление в сфере АПК, модель





<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-3>

UDC 631.115:005.311.6:005.33

Research article

# Decision-Making at Agribusiness Enterprises under Risk and Uncertainty

Diana S. Kenina ✉

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

ORCID: 0000-0002-4259-341X

E-mail: dianakenina@mail.ru

Svyatoslav S. Serikov

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

ORCID: 0009-0009-8449-2420

E-mail: serikovss@mail.ru

## TO CITE:

Kenina D. S., Serikov S. S.

Decision-Making at Agribusiness Enterprises under Risk and Uncertainty // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 3.

№ 4. Art. 3.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-3>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 29.09.2023

**ACCEPTED:** 29.11.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Kenina D. S.,  
Serikov S. S.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** Situations of risk and uncertainty in the economic environment have previously occurred with a certain cyclicity and presented a non-standard scenario, but today they have become part of the activities in enterprises.

**THE AIM** of the article is to develop a model for decision-making in agricultural enterprises that responds to the challenges of the external environment, taking into account the specific features of the agricultural sector.

**METHODS.** Based on publications in peer-reviewed scientific journals and official statistical data, key factors complicating the process of decision-making at agricultural enterprises were identified.

**RESULTS.** Based on statistical data, we analyzed the dynamics of the production of agricultural and livestock sectors in the Russian Federation for the period from 2012 to 2022. On the basis of all factors influencing the decision-making process, we developed a decision-making model for enterprises under risk and uncertainty factors.

**CONCLUSIONS.** The results of the study can be used both in theory and in practice to improve the process of developing and making management decisions in the agricultural sector enterprises in the conditions of rapidly changing external environment.

**KEYWORDS:** development and decision-making, risk, uncertainty, management in the field of agriculture, model



## ВВЕДЕНИЕ

Принятие решений во всех сферах деятельности является одной из важнейших задач всех уровней менеджмента, где сфера агропромышленного комплекса (АПК) не является исключением. На сегодняшний день проблема управленческого выбора изучена многими теоретиками и практиками менеджмента, но считаем важным дополнить существующие исследования более широким анализом, в первую очередь, факторов, влияющих на процесс принятия решений в сфере АПК. Среди главных факторов выделены следующие:

- 1) природно-климатические факторы;
- 2) человеческие ресурсы;
- 3) технологии и имеющееся оборудование.

Каждый из вышеупомянутых факторов может быть подвержен влиянию форс-мажорных обстоятельств, что и усложняет процесс разработки и принятия управленческих решений, создавая тем самым ситуации риска и неопределенности. Н. Н. Моисеев классифицировал показатели неопределенности в предпринимательстве:

- 1) неопределенности, возникшие из-за недопонимания и недооценки проблемы предпринимателем;
- 2) неопределенности, связанные с формулировкой целей предпринимателем [1].

В теории управления предлагается несколько вариантов реакции на ситуации неопределенности:

- 1) Соппротивление – активное противостояние возникающим ситуациям риска и неопределенности, продолжение деятельности по старым сценариям.
- 2) Устойчивость – уверенная позиция предприятий и организаций на рынке, которую не могут пошатнуть даже самые сложные обстоятельства.
- 3) Адаптивность – адекватная реакция на все непредсказуемые ситуации, возможность перестроиться под все происходящие изменения.

Главным недостатком данного подхода является потеря временного и человеческого и финансовых ресурсов, которые можно было направить на формирование адаптивности и устойчивости предприятий [2; 3; 4]. Считаем, что на сегодняшний день оптимальным сценарием является адаптивность к возмущающим действиям внешней среды. Внешняя среда демонстрирует свою нестабильность во всех отраслях. Говоря о рисках в сельском хозяйстве, стоит отметить, что главным из всех возможных рисков является природно-климатический, который является определяющим фактором в исследуемой сфере.

Целью статьи является сбор статистических данных о состоянии в отрасли АПК, а также выявление факторов, влияющих положительно и отрицательно образом как на процесс принятия решений, так и на сферу АПК в целом. Кроме этого, поиск актуального инструментария, применимого в принятии решений в современных быстроменяющихся условиях.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В рамках данной работы мы провели анализ литературы за период 1996–2023 гг. Поиск источников проводился в базах данных научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU. Анализировались исследовательские статьи, обзоры, материалы конференций, опубликованные на русском и английском языках в профильных рецензируемых журналах, посвященных тематике исследования. Для поиска использовались следующие ключевые слова: разработка и принятие решений, риск, неопределенность, управление в сфере АПК.

Статистический анализ был основан на официальных данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации за период 2012–2022 гг.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Нами сформированы группы факторов (положительные и отрицательные), влияющие на деятельность предприятий АПК.

### Положительные факторы

**Внедрение новых технологий производства.** Один из главных положительных факторов развития отрасли, позволяющий ускорить и автоматизировать процессы, а также повысить качество продукции.

**Цифровизация процессов.** Умные фермы все увереннее входят в аграрный сектор Российской Федерации. Уже сегодня по всей стране их насчитывается около 1000. По мнению многих экспертов в области цифровой экономики, в ближайшие несколько лет пройдет масштабная цифровизация процессов АПК <sup>1</sup> [5].

**Государственная поддержка.** Участие государства в развитии сельского хозяйства как стратегически важной отрасли неопределима. Среди главных мер государственной поддержки – льготные программы кредитования, компенсации на приобретение сырья и оборудования, специальные инвестиционные контракты и т. д. <sup>2</sup> [6].

<sup>1</sup> «СФЕРА» интернет-изданий b2b для АПК URL: <https://sfera.fm/articles/oborudovanie/top-10-tehnologii-v-selskom-khozyaistve-v-rossii> (дата обращения 12.12.2023)

<sup>2</sup> Министерство сельского хозяйства Российской Федерации URL: <https://mcx.gov.ru/activity/state-support/measures/?ysclid=lrj9idou4u442427304> (дата обращения 12.12.2023)

## Отрицательные факторы

*Погодные условия* являются определяющим фактором при выборе вида деятельности, и они же определяют уровень урожайности. Однако данный фактор находится вне зоны управляемости и иногда носит непредсказуемый характер.

*Конкуренты на внутреннем рынке*, несовершенство правового поля, ряд технико-экономических аспектов и недобросовестность некоторых участников рынка – факторы, усиливающие нездоровую конкуренцию внутри страны [7].

*Конкуренты на внешнем рынке.* Главной проблемой взаимодействия с внешним рынком являются введенные санкции против Российской Федерации, но, как считает большинство аналитиков, практически все предприятий аграрного сектора адаптировались под возникшие условия, а существующие угрозы для отрасли АПК должны поспособствовать новому этапу развития и укреплению позиций<sup>3</sup> [8].

*Недостаточная обеспеченность кадрами* выступает в роли барьера на пути развития отрасли АПК, что про-

исходит ввиду слабой мотивации, в первую очередь, молодых начинающих сотрудников [9; 10; 11].

Руководители субъектов малого и среднего бизнеса разных видов деятельности в большинстве своем руководствуются личным опытом и практически не применяют научные методы разработки и принятия решений. Исключения составляют экспертные методы, предпочтение которым отдают в сложных и неоднозначных проблемных ситуациях. Считаем, что к процессу разработки и принятия управленческих решений в АПК стоит подходить комплексно, используя все возможные ресурсы, в том числе программные продукты.

## Анализ производства в растениеводстве и животноводстве

Оценивая состояние исследуемой отрасли, проведем статистический анализ производства двух важных отраслей АПК: растениеводство<sup>4</sup> и животноводство<sup>5</sup> (рисунок 1).

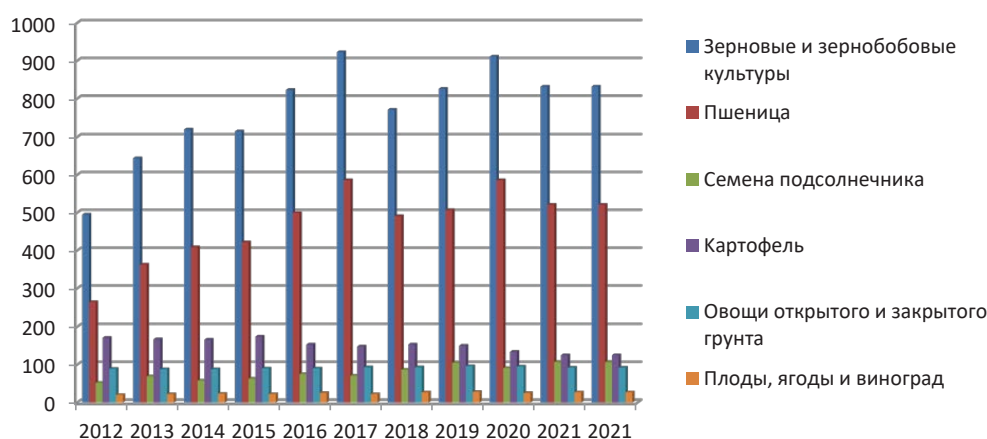


Рисунок 1

### Производство продукции растениеводства на душу населения, 2012–2021 гг., кг

Исходя из обращения к официальным данным наблюдаем значительный рост производства продукции растениеводства на душу населения в Российской Федерации (рисунок 1). Даже с учетом влияния всех негативных факторов, выступающих в роли барьеров на пути развития сельского хозяйства, наблюдается положительная динамика, в большей степени по показателям производства зерновых и зернобобовых куль-

тур, где наблюдаем рост в 1,5 раза. На 97 % выросли показатели производства пшеницы, на 48,6 % выросло производство семян подсолнечника, на 35 %, плодов, ягод и винограда. Также незначительный рост на 3,4 %, наблюдается по показателям производства овощей открытого и закрытого грунта. И лишь один показатель демонстрирует отрицательную «картину» производства картофеля, которое снизилось на 26,9 %.

<sup>3</sup> Портал животноводство в России URL: <https://techart.ru/files/publications/zzv.pdf?ysclid=lrjafjzrf368341208> (дата обращения: 11.12.2023).

<sup>4</sup> Федеральная служба государственной статистики. Раздел Растениеводство. URL: [https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Frosstat.gov.ru%2Fstorage%2Fmediabank%2Fval\\_dush.xls&wdOrigin=BROWSELINK](https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Frosstat.gov.ru%2Fstorage%2Fmediabank%2Fval_dush.xls&wdOrigin=BROWSELINK) (дата обращения: 08.12.2023).

<sup>5</sup> Федеральная служба государственной статистики. Раздел Животноводство. URL: <https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Frosstat.gov.ru%2Fstorage%2Fmediabank%2Fjiv1.xls&wdOrigin=BROWSELINK> (дата обращения: 10.12.2023)

В другом секторе сельского хозяйства, животноводстве, за период 2012–2021 гг. наблюдаем снижение темпов роста производства практически по всем показателям, кроме поголовья свиней, которое выросло

на 46,9 %. Снизилось в среднем на 10–11 % поголовье крупного рогатого скота: коров, овец, коз. Наблюдается незначительный прирост поголовья птицы, на 11,2 % (рисунки 2–4).

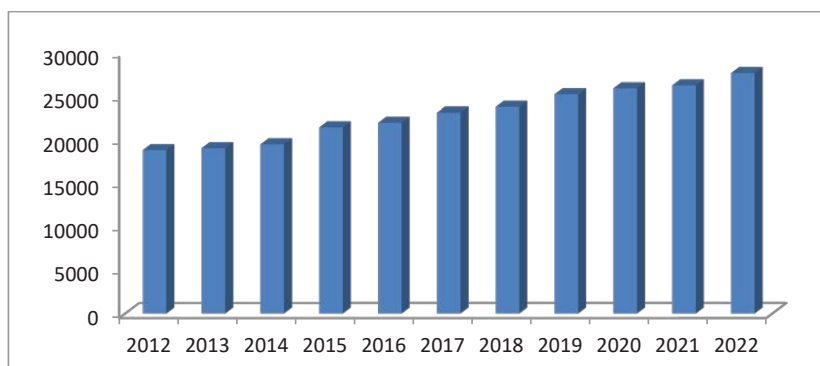


Рисунок 2  
Поголовье свиней, 2012–2022 гг., головы

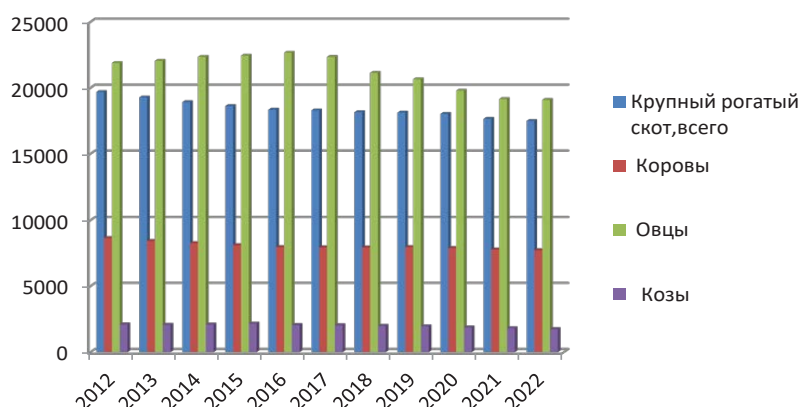


Рисунок 3  
Поголовье крупного рогатого скота (коровы, овцы, козы), 2012–2022 гг., головы

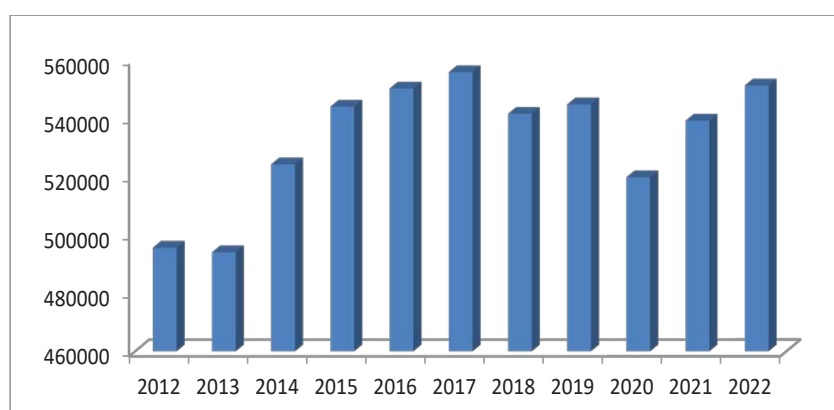


Рисунок 4  
Поголовье птицы, 2012–2022 гг., головы

Проведенные исследования «говорят» о неравномерном развитии агропромышленного комплекса, требующем корректировок по некоторым направлениям. Своевременный и эффективный процесс разработки и принятия

решений способствует как снижению факторов риска и неопределенности, так и укреплению уже имеющихся устойчивых позиций.

## Модель принятия управленческих решений на предприятиях АПК

Считаем, что необходимо применять цифровые инструменты для ускорения и совершенствования процесса разработки и принятия решений, тем более что на рынке IT-услуг есть достаточное количество программных

продуктов, как универсальных, так и специализированных, таких как ExactFarming <sup>6</sup>, АгроСигнал <sup>7</sup> и др. Перед внедрением в применение программных продуктов необходимо структурирование процесса разработки и принятия управленческих решений на предприятиях АПК. С этой целью нами была разработана модель (рисунок 5).

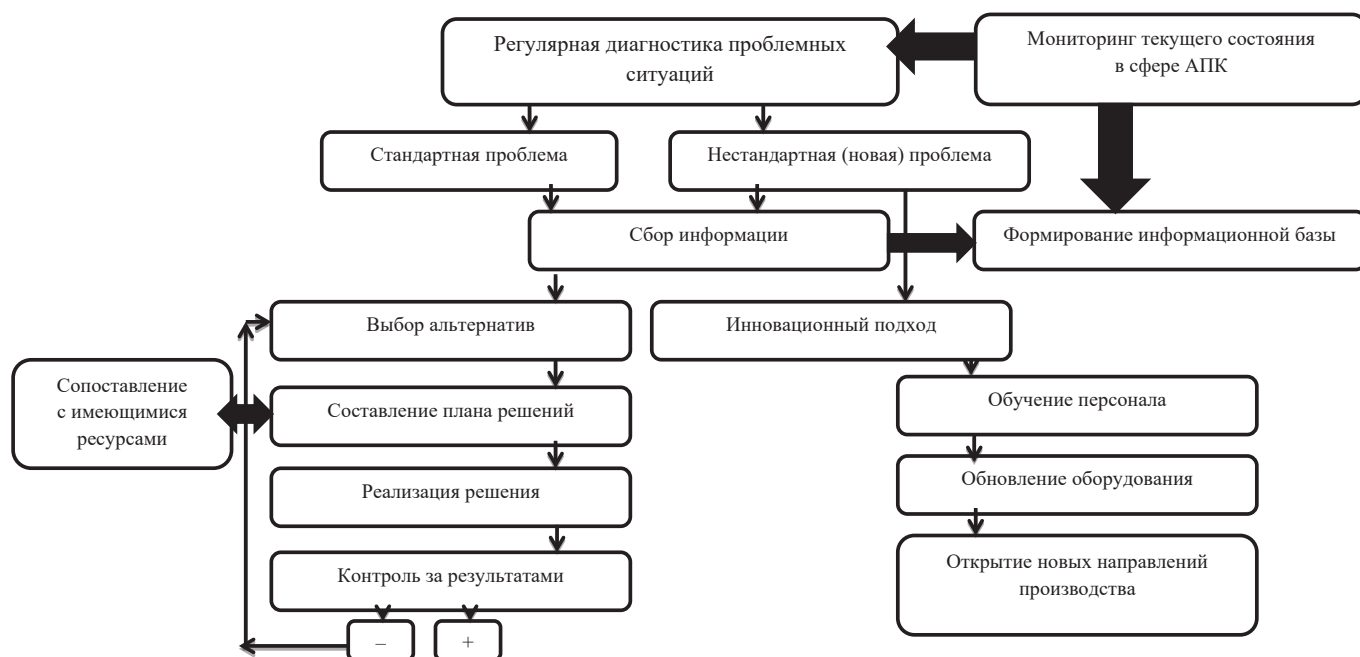


Рисунок 5  
Модель принятия решений на предприятиях АПК

Предлагаемая модель принятия решений должна включать в себя регулярную диагностику проблем и проблемных ситуаций. Осуществить это возможно путем анализа данных официальной статистики, а также применяя программные продукты и приложения. Если подобные проблемы уже случались, возможно применить уже готовые сценарии как внутри организации, так и опыт других организаций и действовать уже по известному алгоритму: осуществить выбор альтернатив, составить план решения, сопоставив его с имеющимися ресурсами. Далее стоит реализовать решение, проконтролировать результаты и в случае отрицательного результата вернуться на этап выбора альтернатив.

Предлагаемый алгоритм в модели позволит структурировать управленческую деятельность по принятию решений, с помощью этого будет сформирована методология управления изменениями и адаптации всех подсистем организации под новые сценарии [12; 13]. Новые,

ранее не происходившие ситуации требуют инновационных подходов. Все внедряемые новшества требуют обучения или переподготовки персонала, обновления оборудования, что в некоторых случаях может привести к развитию новых форм и направлений работы [14;15].

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ситуации риска и неопределенности невозможно оставить без внимания, особенно если они напрямую влияют на результаты деятельности предприятий. Как показал фрагментарный статистический анализ, сельское хозяйство в Российской Федерации развивается неравномерно под влиянием множества факторов. По этой причине все вопросы и проблемы, связанные с данной отраслью, заслуживают отдельного внимания. Поставленные в статье цели были достигнуты, главной из них была разработка модели принятия решений на предприятиях АПК, что стало возможным благодаря фак-

<sup>6</sup> Компания ООО «Айтисфера» URL: <https://exactfarming.com/ru/company/about> (дата обращения: 13.12.2023).

<sup>7</sup> Платформа управления агробизнесом URL: [https://agrosignal.com/?utm\\_source=yandex&utm\\_medium=cpc&utm\\_campaign=86293210&utm\\_content=13911683310&utm\\_term=---autotargeting&yclid=306252206427602943](https://agrosignal.com/?utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=86293210&utm_content=13911683310&utm_term=---autotargeting&yclid=306252206427602943) (дата обращения: 13.12.2023).

торному анализу. Проведенное исследование может стать основой для совершенствования существующих теоретических и практических подходов к процессу разработки и принятия решений с целью повышения результативности и эффективности деятельности предприятий.

## Вклад авторов

Кенина Д. С.: осуществила концептуализацию идеи исследования, провела сбор данных и расчеты, сформулировала заключение.

Сериков С. С.: провел обзор литературных источников, составил методологию исследования, создал визуализацию полученных результатов.

## Список литературы

1. Моисеев Н. Н. Информационное общество как этап новейшей истории // Свободная мысль. 1996. № 1. С. 76–82.
2. Анненков М. Е. Особенности процессов принятия решений и диагностика проблем управления изменениями в крупных организациях // Управленческие науки в современной России. 2014. Т. 2, № 2. С. 324–328.
3. Шипкова О. Т., Акимова Е. Н., Шатаева О. В. Инструменты планирования и принятия решений в условиях глубокой неопределенности как основа проактивной позиции экономического субъекта // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2022. № 2. С. 127–141. <https://doi.org/10.18384/2310-6646-2022-2-127-141>
4. Savkin V. I., Parshutina I. G., Solodovnik A. I. Institutional-economic conditions and social-labor relations in the strategy for the development of the agro-industrial complex of Russia // Bulletin of Agrarian Science. 2022. № 3(96). P. 140–146. <https://doi.org/10.17238/issn2587-666X.2022.3.140>
5. Accounting agricultural business from scratch: management accounting, decision making, analysis and monitoring of business processes / G. Ya. Ostaev, A. A. Shulus, M. V. Mironova, E. V. Smolin // Amazonia Investiga. 2020. Vol. 9, № 27. P. 319–332.
6. Mitrofanova I. V., Inshakova E. I., Dovbiy I. P. Digitalization of the Russian agro-industrial complex: modern trends and development problems // Journal of Volgograd State University. Economics. 2023. Vol. 25, № 2. P. 59–71. <https://doi.org/10.15688/ek.jvolsu.2023.2.5>
7. Рущицкая О. А., Кружкова Т. И., Чупина И. П. Специфика конкуренции в аграрном секторе России // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 641.
8. Швец Ю. Ю., Безрукова Т. Л., Радзиевская Я. Н. Обоснование необходимости развития территорий АПК и пути привлечения инвестиций // ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2022. Т. 19, № 10. С. 36–47.
9. Рахматуллин Р. Р., Спешилев Е. А., Чумаков А. А. Разработка алгоритмов решения задач оптимизации производства для программного обеспечения системы поддержки принятия решений в сельском хозяйстве // Моделирование, оптимизация и информационные технологии. 2023. Т. 11, № 3 (42). С. 22–23. <https://doi.org/10.26102/2310-6018/2023.42.3.012>
10. Вахрушева Е. Н., Чиченков И. И., Кубарский А. В. Построение модели принятия управленческих решений в сельском хозяйстве // Эпомен. 2021. № 52. С. 41–48.
11. Тимофеева Н. С. Проблемы устойчивого развития кадрового потенциала сельских территорий // Научные исследования и разработки. Экономика. 2019. Т. 7, № 5. С. 37–41. [https://doi.org/10.12737/article\\_5dad9f66b6c2c0.33892861](https://doi.org/10.12737/article_5dad9f66b6c2c0.33892861)
12. Межонис З. В. Управление организационными изменениями: повышение качества принятия управленческих решений с помощью новой теории факторов производства // Известия Волгоградского государственного технического университета. 2013. № 11 (114). С. 56–62.
13. Блинов А. О., Угрюмова Н. В. Особенности процессов принятия решений и диагностика проблем управления изменениями в современных организациях // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2015. № 1-2. С. 58–68.
14. Острик В. Ю., Радьков И. В. Основные направления повышения эффективности управленческих решений в предприятиях АПК // Евразийский союз ученых. 2019. № 4-9 (61). С. 44–50. <https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.9.61.79>
15. Zhandarbekova D. D. Decision-making in the uncertain environment of agrarian markets // Управление инновационным развитием агропродовольственных систем на национальном и региональном уровнях : материалы II Международной научно-практической конференции, Воронеж, 29–30 октября 2020 года. Vol. Часть II. Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2020. P. 213–216.

## References

1. Moiseev N. N. Information society as a stage of modern history // Free Thought. 1996. № 1. P. 76–82.
2. Annenkov M. E. Features of decision-making processes and diagnostics of problems of change management in large organizations // Management sciences in modern Russia. 2014. T. 2, № 2. P. 324–328.
3. Shipkova O. T., Akimova E. N., Shataeva O. V. Tools for planning and decision-making in conditions of deep uncertainty as the basis for the proactive position of an economic entity // Bulletin of the Moscow State Regional University. Series: Economics. 2022. № 2. P. 127–141. <https://doi.org/10.18384/2310-6646-2022-2-127-141>
4. Savkin V. I., Parshutina I. G., Solodovnik A. I. Institutional-economic conditions and social-labor relations in the strategy for the development of the agro-industrial complex of Russia // Bulletin of Agrarian Science. 2022. № 3 (96). P. 140–146. <https://doi.org/10.17238/issn2587-666X.2022.3.140>
5. Accounting agricultural business from scratch: management accounting, decision making, analysis and monitoring of business processes / G. Ya. Ostaev, A. A. Shulus, M. V. Mironova, E. V. Smolin // Amazonia Investiga. 2020. Vol. 9, № 27. P. 319–332.
6. Mitrofanova I. V., Inshakova E. I., Dovbiy I. P. Digitalization of the Russian agro-industrial complex: modern trends and development problems // Journal of Volgograd State University. Economics. 2023. Vol. 25, № 2. P. 59–71. <https://doi.org/10.15688/ek.jvolsu.2023.2.5>
7. Rushchitskaya O. A., Kruzhkova T. I., Chupina I. P. Specifics of competition in the agricultural sector of Russia // Modern problems of science and education. 2015. № 1-1. P. 641.
8. Shvets Yu. Yu., Bezrukova T. L., Radzievskaya Ya. N. Justification of the need to develop territories of the agro-industrial complex and ways to attract investments // FES: Finance. Economy. Strategy. 2022. T. 19, № 10. P. 36–47.
9. Rakhmatullin R. R., Speshilov E. A., Chumakov A. A. Development of algorithms for solving production optimization problems for decision support system software in agriculture // Modeling, optimization and information technologies. 2023. T. 11, № 3 (42). P. 22–23. <https://doi.org/10.26102/2310-6018/2023.42.3.012>
10. Vakhrusheva E. N., Chichenkov I. I., Kubarsky A. V. Construction of a model for making management decisions in agriculture // Epomen. 2021. № 52. P. 41–48.
11. Timofeeva N. S. Problems of sustainable development of human resources in rural areas // Scientific research and development. Economy. 2019. T. 7, № 5. P. 37–41. [https://doi.org/10.12737/article\\_5dad9f66b6c2c0.33892861](https://doi.org/10.12737/article_5dad9f66b6c2c0.33892861)
12. Mezhonis Z. V. Management of organizational changes: improving the quality of management decisions using the new theory of production factors // News of the Volgograd State Technical University. 2013. № 11 (114). P. 56–62.
13. Blinov A. O., Ugryumova N. V. Features of decision-making processes and diagnostics of problems of change management in modern organizations // Economics: yesterday, today, tomorrow. 2015. № 1-2. P. 58–68.
14. Ostriuk V. Yu., Radkov I. V. Main directions for increasing the efficiency of management decisions in agricultural enterprises // Eurasian Union of Scientists. 2019. № 4-9 (61). P. 44–50. <https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2019.9.61.79>
15. Zhandarbekova D. D. Decision-making in the uncertain environment of agricultural markets // Management of innovative development of agri-food systems at the national and regional levels: Proceedings of the II International Scientific and Practical Conference, Voronezh, October 29–30, 2020. Vol. Part II. Voronezh: Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I, 2020. P. 213–216.

# Аудит нефинансовой отчетности в фокусе устойчивого развития российских компаний

Анисимова Елена Владимировна

ООО «Аудит-НТ», г. Санкт-Петербург, Россия  
E-mail: [eva94@mail.ru](mailto:eva94@mail.ru)

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Анисимова Е. В.  
Аудит нефинансовой отчетности в фокусе устойчивого развития российских компаний // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 4.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-4>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 21.10.2023

**ПРИНЯТА:** 12.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Анисимова Е. В.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** В статье приведен анализ стандартов системы менеджмента качества, аудиторской деятельности, стандартов в области устойчивого развития, применяемых в России для целей подтверждения достоверности нефинансовой отчетности организаций. Рассмотрена российская нормативно-правовая база подтверждения нефинансовой отчетности в контексте устойчивого развития, исследованы виды независимого внешнего подтверждения по инициативе выпускающей отчетность стороны. Проведен сравнительный структурный анализ стандартов подтверждения нефинансовой информации, используемой в практике отечественного бизнеса.

**ЦЕЛЬ.** Исследование концепции подтверждения достоверности (аудита) нефинансовой отчетности отечественных организаций и определение мер по повышению эффективности процедур и порядка его проведения.

**ДИЗАЙН ИССЛЕДОВАНИЯ.** Объектом исследования выступили концептуальные положения построения отечественной системы подтверждения публичной нефинансовой отчетности. Базой исследования явились законодательные и нормативно-правовые документы, исследования и аналитические обзоры профессиональных сообществ, труды российских ученых.

**МЕТОДЫ.** В ходе исследования использованы традиционные методы изучения проблемы: сравнительного анализа, монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный и другие.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Автор определил собственное суждение о составляющих парадигмы развития института подтверждения достоверности нефинансовой отчетности в России. В статье также представлены направления совершенствования нормативного правового регулирования процедур оценки и заверения нефинансовой информации.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, верификация отчетности, валидация информации, группы стейкхолдеров, аудиторская проверка, концепции корпоративной социальной ответственности





# Audit of Non-Financial Reporting in the Focus of Sustainable Development of Russian Companies

Elena V. Anisimova

LLC «Audit-NT», Saint Petersburg, Russia  
E-mail: eva94@mail.ru

## TO CITE:

Anisimova E. V.  
Audit of Non-Financial Reporting in the Focus of Sustainable Development of Russian Companies // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 4.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-4>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 21.10.2023

**ACCEPTED:** 12.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Anisimova E. V.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The article provides an analysis of applying standards of quality management system, audit and sustainable development in Russia for confirming non-financial reporting of organizations. The Russian regulatory framework for confirming the reliability of non-financial reporting in the context of sustainable development was reviewed. The types of independent external confirmation initiated by the organization that issued non-financial statements were examined. A comparative structural analysis of standards for confirming non-financial reporting, which are used in Russian business practice, was carried out.

**OBJECTIVE.** The study of the concept of the reliability (audit) confirming of non-financial reporting in domestic organizations and identifying measures to improve the efficiency of the audit procedure and procedures.

**RESEARCH DESIGN.** The object of the study was the conceptual provisions for constructing a domestic system for confirming the reliability of public non-financial reporting. The basis of the research was legislative and regulatory documents, studies and analytical reviews of professional communities, and the works of domestic scientists. The work was based on traditional methods of studying, such as comparative analysis, monographic, abstract-logical and calculation-constructive.

**RESULTS.** The author determined his own judgment about the components of the development paradigm of the institution of confirming the reliability of non-financial reporting in Russia. The article presents directions for improving the legal regulation of procedures for assessing and confirming the reliability of non-financial reporting.

**KEY WORDS:** non-financial reporting, sustainable development, reporting verification, information validation, stakeholder groups, audit, concepts of corporate social responsibility



## ВВЕДЕНИЕ

Методы и модели управления производственными организациями сегодня должны учитывать интересы социально-общественных образований и других групп заинтересованных лиц (стейкхолдеров), принимая во внимание особенности взаимоотношений между ними, а также объективные условия создания устойчивой ценности. Современная парадигма социально-экономического развития предусматривает формирование системы публичной нефинансовой отчетности, которая достоверно характеризует деятельность организаций, включая сотрудничество и инициативы в области устойчивого развития. Рост значения нефинансовой отчетности организаций значительным образом обусловлен формированием концепции корпоративной социальной ответственности (далее – КСО). Такая концепция предполагает, что организация принимает на себя ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и полностью осознает их влияние на окружающую среду и качество жизни общества.

Важность нефинансовой отчетности в современной экономике, включая влияние качественной нефинансовой информации на результаты производственно-финансовой деятельности организаций, исследовали ряд ученых-экономистов, например Е. В. Арсенова [19], В. С. Левин [26], Ж. М. Корзоватых [25], А. В. Кожаринов [24], М. Л. Пятов [28], Т. Н. Соловей [28], А. С. Сорочкина [28], Н. В. Малиновская [27] и другие. Вопросы теории и практики подтверждения (аудиторской проверки) нефинансовой информации нашли отражение в работах И. В. Алексеевой [18], Р. П. Булыга [21], И. Н. Богатой [20], Е. М. Евстафьевой [20], Д. А. Ендовицкого [22], Р. Г. Каспиной [23], И. В. Сафоновой [21], В. П. Суйц [29], А. Н. Хорина [29], А. Д. Шеремета [29] и других ученых. Несмотря на значительное количество исследований, многие теоретические и практические аспекты предоставления услуг по подтверждению нефинансовой информации в условиях приостановления с 2019 года процесса формирования законодательной базы по вопросам нефинансовой отчетности в России остаются недостаточно разработанными и требуют проведения дальнейших исследований, в том числе в свете вызовов, с которыми сталкивается отечественная экономика с 2020 года и по настоящее время.

В статье представлен анализ проблем развития аудита в широком смысле понимания, включая предоставление услуг по реализации заданий, обеспечивающих уверенность в нефинансовой информации, а также исследование преимуществ применения положений стандартов аудиторской деятельности с точки зрения реализации

парадигмы устойчивого социально-экономического развития общества, что неразрывно связано с актуальностью задач подтверждения достоверности публичной нефинансовой отчетности организации.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Проведенная работа потребовала применения таких методов научного познания, как группировка и сравнение, анализ и синтез, обобщение и систематизация, индукция и дедукция, логический и структурный анализ теоретического и практического материала. В качестве фактологической базы для проведения исследования использовались нормативные акты Российской Федерации в сфере заверения нефинансовой отчетности, документы Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), наукометрические базы eLibrary.Ru и КиберЛенинка, глобальная сеть «Интернет», труды ученых, посвященные вопросам подтверждения (аудита) нефинансовой информации за период 2014–2023 годов. В работе использованы исследования и аналитические обзоры профессиональных сообществ (Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП), Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)) [32, 33].

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

### Нормативно-правовая основа формирования и представления нефинансовой отчетности

Изучение проблем подтверждения нефинансовой отчетности в международном аспекте дает основание полагать, «что согласно директиве Еврокомиссии в отношении раскрытия отчетных данных об устойчивом развитии (Directive 2014/95/EU) государства-члены могут потребовать, чтобы информация была заверена» [21]. В то же время согласно рекомендациям «Комиссии о Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) от 21.04.2021 вносятся поправки в существующие требования к нефинансовой отчетности, включая проведение аудита (заверения) сообщаемой информации с перспективой перехода в части подтверждения информации с ограниченным уровнем уверенности к разумному» [21, 30].

В Российской Федерации нормативно-правовая база, как и практика, по вопросам составления и подтверждения нефинансовой информации пребывает в процессе формирования и представлена, в том чис-

ле, следующими базовыми документами: Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства РФ [2]; Рекомендациями Банка России [13, 14]; Международными стандартами аудита [1, 8, 9], Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность [6, 7] и Международной концепцией заданий, обеспечивающих уверенность [10]; приказом Минэкономразвития России «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии» [4], приказом Минфина России [5], отдельными стандартами системы качества Росстандарта [15, 16, 17] и другими документами.

Минэкономразвития Российской Федерации еще в 2019 году представлены проекты федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» [12, 32] и постановления Правительства Российской Федерации «Перечень ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности» [32]. Документы прошли «оценку и согласование федеральными органами исполнительной власти и были направлены в Правительство Российской Федерации» [32]. Однако «в сентябре 2022 года работа над законопроектом о публичной нефинансовой отчетности была приостановлена» по настоящее время [32].

## Особенности терминологии подтверждения нефинансовой отчетности

Положениями Концепции развития публичной нефинансовой отчетности предполагается употребление терминов «заверение» и «подтверждение» в качестве аналогичных. Вместе с тем документ определяет «подтверждение (заверение)» как «систему методов и процессов, позволяющих убедиться в том, что отчетная информация отвечает определенным критериям, в том числе: достоверности, существенности и полноты информации, раскрываемой в рамках публичной нефинансовой отчетности; соответствия нефинансовой отчетности деятельности организации, информация о которой раскрывается в публичных нефинансовых отчетах, требованиям регламентирующих документов» [2].

С точки зрения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» необходимо особо подчеркнуть, что понятие «аудит» используется исключительно по отношению к финансовой информации как «независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [1].

В профессиональной управленческой и экономической терминологии активно используется термин «верификация».

Популярен этот термин и в профессиональном аудиторском сообществе. В то же время понятие «верификация», как и «валидация» нормативно определены, в основном, «национальными стандартами системы менеджмента качества». Например, согласно пункту 3.6.2 ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021 «верификация (verification): процесс оценки заявления в отношении исторических данных и информации для определения, является ли это заявление в существенном отношении правильным и соответствует ли оно критериям» [15]. С точки зрения Росстандарта «отличие валидации от верификации заключается в том, что предметом валидации являются данные и информация, касающиеся будущего и обычно основанные на опыте прошлых периодов» [15]. В свою очередь, в Постановлении Правительства от 24.03.2022 № 455 определено, что «предметом верификации является проверка и подтверждение сведений о сокращении (предотвращении) выбросов парниковых газов или об увеличении поглощения парниковых газов в результате реализации климатического проекта, которые содержатся в отчете о реализации климатического проекта» [3].

Объектом «независимого внешнего подтверждения публичной нефинансовой отчетности по инициативе выпускающих ее организаций» может выступать не только публичный нефинансовый отчет (далее – ПНФО), но и его части и(или) процедуры (методы) его подготовки, что наглядно отражено на рисунке 1 [2].



Рисунок 1  
Виды независимого внешнего подтверждения по инициативе выпускающей нефинансовую отчетность организации

Источник: разработано автором на основе [2, 6].

## Формы проверки публичной нефинансовой отчетности

Независимое внешнее заверение и (или) оценка публичной нефинансовой отчетности «по инициативе выпускающих ее организаций может проводиться как в форме общественного подтверждения (заверения), так и в форме профессионального подтверждения (заверения)» [2].

Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности также определено, что «общественное подтверждение (заверение) публичной нефинансовой отчетности характеризуется разнообразием видов, осуществляется, как правило, на основе формализованной методологии и регламентов, которые могут различаться в зависимости от целей, задач, предмета подтверждения (заверения)», при условии открытости методологии и использованных процедур. При этом сама «процедура подтверждения (заверения) может быть организована специализированным органом делового союза, ассоциации, который на регулярной основе проводит общественное подтверждение (заверение) публичных нефинансовых отчетов организаций на предмет полноты и значимости информации об их ответственной деловой практике» [2]. Примером реализации такого подхода может служить деятельность Совета РСПП по представлению заключений и отчетов по нефинансовой отчетности [33].

В свою очередь, общественное заверение может быть организовано также посредством установления взаимодействия с представителями основных групп стейкхолдеров путем образования специального «постоянно действующего при организации органа заинтересован-

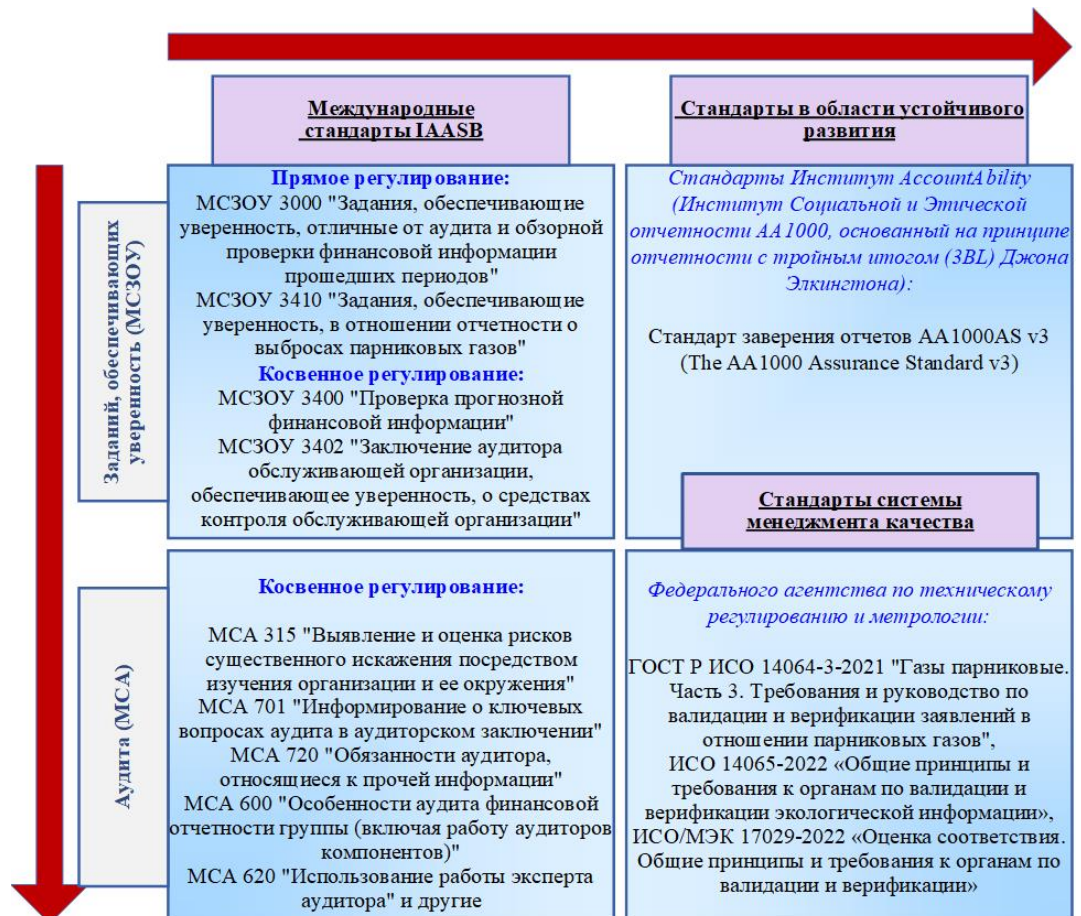


Рисунок 2

### Стандарты, регулирующие процесс подтверждения нефинансовой отчетности экономических субъектов в России

Источник: разработано автором на основе [5, 6, 7, 8, 9, 15, 16, 17, 21, 31, 32].

ных сторон» или специально созываемой «группы из числа представителей заинтересованных сторон» [2].

Формирование системы профессионального подтверждения нефинансовой информации аудиторскими организациями (аудита нефинансовой отчетности) происходит параллельно со становлением общественного заверения в соответствии с действующими в стране стандартами.

## Стандарты подтверждения (оценки) нефинансовой отчетности

Осуществленные исследования применяемой в России системы стандартов в части подтверждения и оценки публичной отчетности организаций позволили заключить, что процесс подтверждения достоверности нефинансовой информации регулируется: стандартами «Системы менеджмента качества» ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021, ИСО 14065-2022, ИСО/МЭК 17029-2022

[15, 16, 17]; международными стандартами в области устойчивого развития, в частности стандарт заверения отчетов AA1000AS v3 [19, 20, 32]; международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность (далее – МСЗОУ) Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (далее – IAASB) Международной федерации бухгалтеров (далее – IFAC), среди которых необходимо выделить как документы прямого действия «Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – МСЗОУ 3000), «Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»» (далее – МСЗОУ 3410) [6, 7, 10]; международные стандарты аудита (далее – МСА) IAASB (в плане определения общих аспектов процессов оказания аудиторских услуг) [1, 8, 9].

В то же время проблемой остается практическое отсутствие, особенно в отраслевом контексте регламентов, инструктивного материала, организационно-методических рекомендаций и указаний в области проведения

подтверждения нефинансовой отчетности и контроля таких услуг в отечественной экономике [32].

На текущий момент основную методологическую базу осуществления независимой проверки нефинансовой отчетности в нашей стране можно представить тремя типами стандартов заверения, что наглядно демонстрирует схема на рисунке 2.

## Сравнение стандартов подтверждения нефинансовой отчетности и их особенности

В части профессионального заверения основополагающим стандартом, который определяет базовые принципы подтверждения и непосредственной оценки информации об организации и ее деятельности, является МСЗОУ 3000 [6]. Данный стандарт применим к заданиям, которые обеспечивают уверенность, но при этом не являются «обзорной проверкой финансовой информации прошедших периодов» или аудитом [6]. Перечень видов таких услуг (заданий) установлен Минфином России приказом от 09.03.2017 № 33н [5] и приведен на рисунке 3.

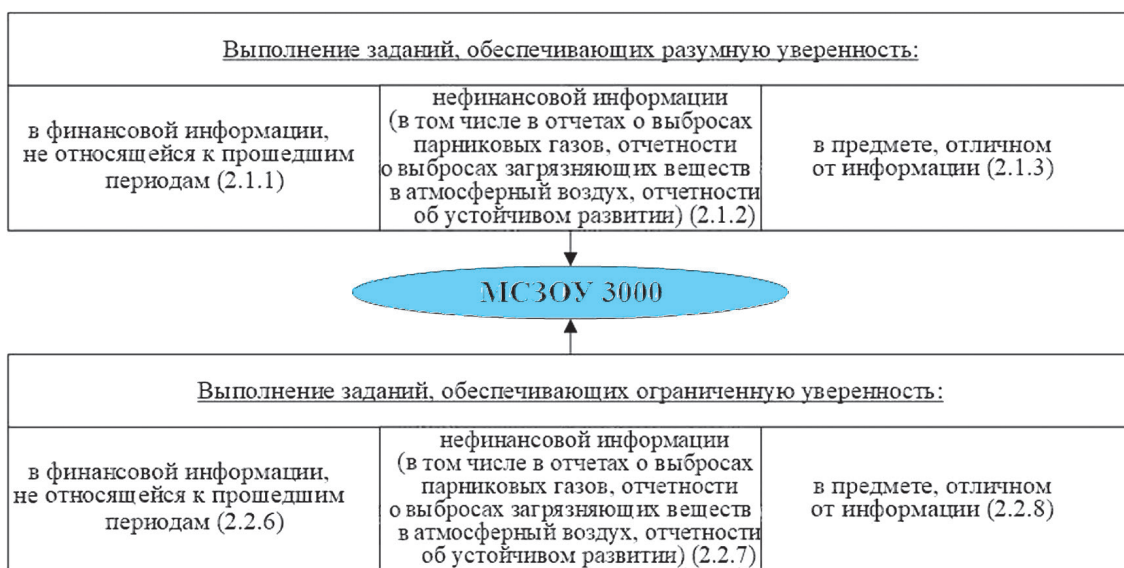


Рисунок 3

### Виды аудиторских услуг, в отношении которых применим МСЗОУ 3000

Источник: разработано автором на основе [5, 6].

Особенностью рассматриваемых видов задания является участие не менее трех сторон, которые по сути являются независимыми: «практикующий специалист, ответственная сторона и предполагаемые пользователи» [6]. При этом следует иметь в виду, что «во многих заданиях по подтверждению ответственная сторона может являться также лицом, выполняющим количествен-

ную или качественную оценку, и заказчиком задания» (пункт А37 МСЗОУ 3000) [6]. В связи с чем представляется полезным провести корректную стратификацию пользователей по обоснованным группам стейкхолдеров. Схема взаимодействия сторон приведена на рисунке 4.

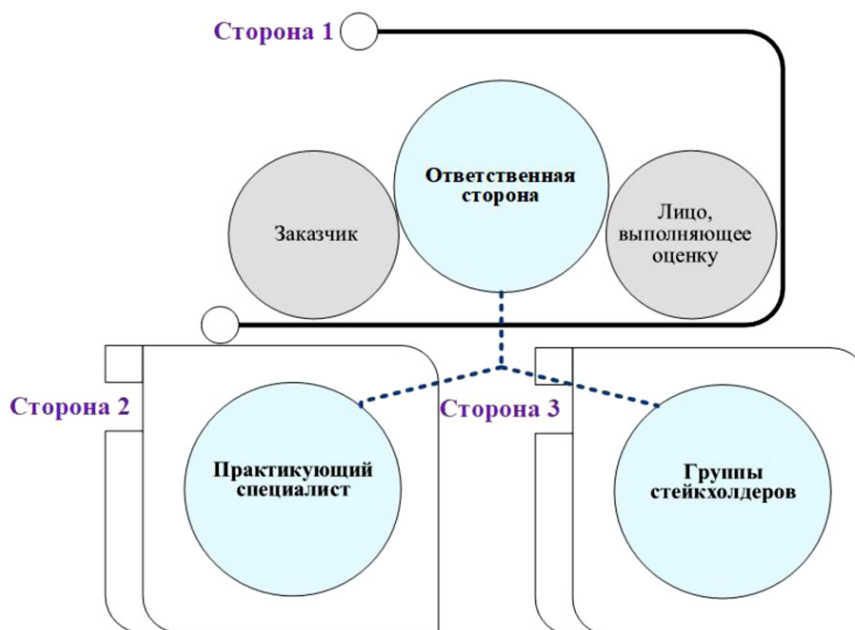


Рисунок 4

#### Независимые стороны, участвующие в задании, в отношении которых применим МСЗОУ 3000

Источник: разработано автором на основе [6, 10].

Согласно пункту 10 МСЗОУ 3000, документ «предоставляет практикующему специалисту при выражении в письменном заключении своего мнения о степени достоверности любого предмета задания (в том числе нефинансовой информации, содержащейся в публичной отчетности) право выбора принимаемой на себя ответственности в виде разумной либо ограниченной уверенности» [6, 21]. Однако в рамках задания, обеспечивающего уверенность в свете применения МСЗОУ 3000, при выработке соответствующих выводов «уровень уверенности, который практикующий специалист предоставляет заинтересованным пользователям, должен быть значимым» [6, 10, 21]. Стоит обратить внимание на отсутствие количественных мер измерения градации типов уверенности заверяющего субъекта «разумная уверенность», «значимая уверенность», «ограниченная уверенность» [6, 10].

МСЗОУ 3410 дает возможность аудиторской организации выбрать тип принимаемой на себя ответственности (разумной либо ограниченной) при выражении надлежащих выводов о степени достоверности отчета о выбросах парниковых газов в соответствующем документе (отчете или заключении) [7]. Следует отметить, что для целей МСЗОУ 3410 отчет о выбросах парниковых газов – это «отчет, в котором указаны составные элементы и количественные параметры выбросов парниковых газов организации за период (иногда называемые «кадастром выбросов») и, если применимо, сравнительная информация и пояснительные примечания, включая ос-

новные принципы количественной оценки и политики составления отчетности» [7].

Для целей подтверждения нефинансовой информации могут быть использованы положения других международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ 3400, МСЗОУ 3402) [21, 32], как и Международных стандартов аудита [1, 8, 9], однако в исключительно определенной их части и определенном контексте. Так, например, общие положения МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» [9] и МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» [8] могут быть применены при планировании и осуществлении процессов взаимодействия аудиторов, выполняющих задание по подтверждению (оценке) нефинансовой информации с компетентными в вопросах задания экспертами или аудиторами компонентов.

Стандарт заверения отчетов AA1000ASv3 [30, 31] определяет процесс планирования и реализации заверяющим субъектом заданий по подтверждению качества в части достоверности и полноты раскрытия публичной информации (включая нефинансовую информацию) о деятельности организации. Одной из особенностей документа является то обстоятельство, что заверению подлежит не только как таковая нефинансовая отчетность (например, годовые отчеты, отчеты об устойчивом развитии, комплексные отчеты), но содержание официальных сайтов, сообщения о существенных фактах жизнедеятельности организаций, нормативные раскрытия

и другие обязательные раскрытия. Также приходится констатировать, что «стандарт AA1000ASv3 допускает одновременное представление в одном заявлении о заверении как умеренного, так и высокого уровня уверенности при рассмотрении различных вопросов задания» [21]. При этом каждый вопрос такого задания подлежит отдельному обоснованию и документальному подтверждению в части уровня «предоставляемой по нему уверенности» [21, 31].

Стандарты системы качества Росстандарта (ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021, ИСО 14065-2022, ИСО/МЭК 17029-2022) предоставляют специалисту по верификации и (или) валидации при формировании выводов, заключений и мнений в отношении заявлений менеджмента организаций по парниковым газам возможность выбора принимаемой ответственности в виде разумной (при понимании недостижимости абсолютной) или ограниченной (вплоть до минимальной) уверенности [15–17]. Заявление по верификации представляет собой «официальную письменную декларацию для

предполагаемого пользователя, которая обеспечивает доверие к декларации об экологической информации и подтверждает соответствие критериям» [17]. Так, «заявление в отношении парниковых газов» может быть представлено в «отчете по парниковым газам», «плане проекта по парниковым газам» или «отчете по исследованию углеродного следа продукции» [16].

Основные аспекты анализа действующих в Российской Федерации типов стандартов подтверждения нефинансовой информации по основным структурным компонентам приведены на рисунке 5. Согласно проведенному исследованию, существующая практика заверения нефинансовых отчетов предполагает развитие и профессиональной, и общественной форм заверения с предоставлением письменных итоговых документов. С точки зрения нормативного регулирования «профессионального подтверждения (заверения) публичной нефинансовой отчетности» в российской практике основным стандартом подтверждения является международный стандарт МСЗОУ 3000 [2, 6].

Элемент стандарта	Стандарты			
	IAASB		Прочие	
	МСЗОУ 3000	МСЗОУ 3410	AA1000AS v3	ИСО (14064-3-2021, 14065-2022, МЭК 17029-2022)
Заверяющий субъект	Практикующий специалист (аудиторская организация)	Практикующий специалист (аудиторская организация)	Специалист по заверению	Эксперт по верификации (валидации)
Подтверждаемая информация	Разнообразная информация	Отчет о выбросах парниковых газов	Публичные отчеты, содержание веб-сайта, обязательные заявки	Заявление в отношении климатических проектов по парниковым газам
Виды предоставляемой уверенности	Ограниченная или разумная	Ограниченная или разумная	Умеренная и (или) высокая	Ограниченная или разумная
Масштаб уверенности	От значимой до высокой	От значимой до высокой	От минимальной до высокой	От ограниченной до абсолютной
Контроль качества услуг в отношении заверяющего субъекта	Применение МСКК I или более строгие стандарты	Применение МСКК I или более строгие стандарты	Определено требование по реализации механизмы контроля для обеспечения высокого качества	Определены общие принципы и требования к органам по валидации
Вид документа	Заключение, отчет по заданию	Заключение, отчет по заданию	Заявление о заверении	Письменное заключение

Рисунок 5

### Структурный анализ стандартов подтверждения нефинансовой отчетности

Источник: разработано автором на основе [6, 7, 15, 16, 17, 21, 30, 31, 32].

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Полагаем, в целях повышения достоверности нефинансовой отчетности необходимо провести совершенствование нормативного регулирования процедур ее подтверждения по следующим направлениям:

1. В целях расширения объектной базы публичной нефинансовой информации и аудиторских услуг произвести доработку и принятие закона РФ «О публичной нефинансовой отчетности». Профессиональное заверение отчетности определить за аудиторскими организациями, поскольку их деятельность регулируется

законодательством и подлежит внешнему контролю по международным стандартам IAASB.

2. Нормативно определить регламент взаимодействия субъектов профессионального и общественного заверения нефинансовой отчетности.

3. Нормативно закрепить требования по обязательности профессионального подтверждения достоверности публичной нефинансовой отчетности для публичных общественно значимых организаций. При этом в связи с учетом введенных недружественными странами санкций и других ограничительных мер по отношению к отечественному бизнесу предусмотреть возможность исключения из отчетности нормативно определенных сведений, например по аналогии с нормами пункта

16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [11].

4. Нормативно установить возможность, регламент и процедуры проведения совместного аудита (проводимого несколькими аудиторскими организациями) всей корпоративной отчетности (финансовой и нефинансовой).

5. Регламентировать порядок использования основным аудитором (аудиторской организацией) результатов проверки (оценки) прочих субъектов заверения всей корпоративной отчетности. В качестве основы для регламентации могут служить инструменты и процедуры, в том числе, определенные МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» [8], МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора» [9].

## Список литературы

1. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855) (дата обращения: 20.08.2023).
2. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации : [утверждены распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р]. Текст : электронный // Гарант.Ру : информационно-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/?ysclid=lqdpccwm1q315984502#1000> (дата обращения: 20.08.2023).
3. Об утверждении Правил верификации результатов реализации климатических проектов : Постановление Правительства РФ от 24.03.2022 № 455. Текст : электронный // Гарант.Ру : информационно-правовой портал. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403655546/?ysclid=lqdpj4ae4l307271562> (дата обращения: 26.11.2023).
4. Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии : Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764. Текст : электронный // КонтурНорматив : [сайт]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=459720&ysclid=lqdpjj4yf546447313> (дата обращения: 26.11.2023).
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг : Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282) (дата обращения: 26.11.2023).
6. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» : [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258) (дата обращения: 14.09.2023).
7. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» : [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317769/?ysclid=lqduy3bzh407501602](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317769/?ysclid=lqduy3bzh407501602) (дата обращения: 18.09.2023).
8. Международные стандарты аудита 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» : [введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547) (дата обращения: 17.09.2023).



9. Международные стандарты аудита 620 «Использование работы эксперта аудитора» : [введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317412/?ysclid=lqdq28hnko457773604](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317412/?ysclid=lqdq28hnko457773604) (дата обращения: 11.09.2023).
10. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640) (дата обращения: 09.11.2023).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) : [утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8l911554604](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8l911554604) (дата обращения: 11.09.2023).
12. О публичной нефинансовой отчетности : проект Федерального закона : [подготовлен Минэкономразвития России ; не внесен в ГД ФС РФ ; текст по состоянию на 10.10.2019]. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html?ysclid=lqdqpxydf340544503> (дата обращения: 09.11.2023).
13. О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ : информационное письмо Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396) (дата обращения: 09.11.2023).
14. О рекомендациях по реализации принципов ответственного инвестирования : информационное письмо Банка России от 15.07.2020 № ИН-06-28/111. Текст : электронный // КонсультантПлюс : [правовой сайт]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603) (дата обращения: 09.11.2023).
15. ГОСТ Р ИСО 14064-3-2021. Газы парниковые. Часть 3. Требования и руководство по валидации и верификации заявлений в отношении парниковых газов : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 30.09.2021 № 1031-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/726720621?ysclid=lqdr7kdatj334238936> (дата обращения: 09.11.2023).
16. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17029-2022. Оценка соответствия. Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 19.09.2022 № 953-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193363?ysclid=lqdrbc6ul9625015978> (дата обращения: 09.11.2023).
17. ГОСТ Р ИСО 14065-2022. Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации экологической информации : национальный стандарт Российской Федерации : утвержден Приказом Росстандарта от 25.10.2022 № 1187-ст. Текст : электронный // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов : [сайт]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193813?ysclid=lqdrpfoot697391022> (дата обращения: 09.11.2023).
18. Алексеева К. А. Совершенствование нефинансовой корпоративной отчетности: российский опыт // Economics. 2017. № 10. С. 39–43.
19. Арсенова Е. В., Нефедова К. А., Неретина А. Д. Содержание понятия «Нефинансовая отчетность» в современной управленческой науке // Вестник ГУУ. 2014. № 1. С. 178–182.
20. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 8-2. С. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
21. Булыга Р. П., Сафонова И. В. Аудит бизнеса: обзор действующих стандартов в фокусе ESG-регулируемого // Аудитор. 2022. Т. 8, № 7. С. 23–31. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
22. Ендовицкий Д. А., Сухарева А. А. Стандартизация заверения и подтверждения ESG-отчетности в Российской Федерации // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 11(155). С. 91–102. <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2022/II/91-102>

23. Каспина Р. Г., Самойлова Н. О. Аудит нефинансовой информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 4. С. 71–80. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80>
24. Кожаринов А. В., Неретина А. Д., Елесина М. В., Мурар В. И. Перспективы развития нефинансовой отчетности в России // Вестник евразийской науки. 2014. № 5 (24).
25. Корзоватых Ж. М. Развитие системы нефинансовой отчетности как инструмента повышения эффективности бизнеса // Вестник ГУУ. 2023. № 6. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>
26. Левин В. С. О необходимости раскрытия нефинансовой информации в условиях устойчивого развития и оценки ESG-рисков // Финансы. 2022. № 3. С. 39–48.
27. Малиновская Н. В. Организация процесса перехода к интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2022. № 3. С. 300–313. <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>
28. Пятов М. Л., Соловей Т. Н., Сорокина А. С., Гусниева А. А. Нефинансовая отчетность в экономике: опыт XIX – начала XXI в. // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2018. № 3. <https://doi.org/10.21638/spbu05.2018.306>
29. Суйц В. П., Хорин А. Н., Шеремет А. Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний. Москва : ИНФРА-М, 2020. 184 с. <https://doi.org/10.12737/1072676>
30. Предложение по Директиве по корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD) : предложения от 21.04.2021. Текст : электронный // European Commission : [официальный сайт]. URL: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting\\_en#review](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en#review) (дата обращения: 11.09.2023).
31. AA1000 Assurance Standard v3 : международный стандарт, требования для проведения высококачественных проверок устойчивости при применении Принципов подотчетности AA1000 (AA1000AP, 2018). Текст : электронный. URL: <https://www.accountability.org/> (дата обращения: 05.06.2022).
32. О совершенствовании концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности во исполнение Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года : доклад для общественных консультаций. Текст: электронный // Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) : [сайт]. URL: <https://sroaas.ru/pc/actions/ok-koncept-osnov/> (дата обращения: 08.09.2023).
33. Регламент общественного заверения корпоративных нефинансовых отчетов : утвержден 30 июня 2022 г. Текст : электронный // Российский союз промышленников и предпринимателей : [сайт]. URL: <https://rspp.ru/simplepage/reglament-obshchestvennogo-zavereniya-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (дата обращения: 26.11.2023).

## References

1. On Auditing Activities : Federal Law, dated December 30, 2008 № 307-FZ. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lqdp24mhu602046855) (date of access: 08.20.2023).
2. The concept for the development of public non-financial reporting and the action plan for its implementation : [approved by Order of the Government of the Russian Federation dated May 5, 2017 № 876-r]. Text : electronic // Garant.Ru : [information and legal portal]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71573686/?ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 08.20.2023).
3. On approval of the Rules for verifying the results of climate projects : Decree of the Government of the Russian Federation dated March 24, 2022 № 455. Text : electronic // Garant.Ru : [information and legal portal]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403655546/?ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 11.26.2023).
4. On approval of methodological recommendations for preparing the country's economy for sustainable development : Order of the Ministry of Economic Development of Russia dated November 1, 2023 № 764. Text : electronic // KonturNormativ : [site]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=459720&ysclid=lqdp24mhu602046855> (date of access: 11.26.2023).

5. On determining the types of audit services, including the list of audit-related services : Order of the Ministry of Finance of Russia dated 03/09/2017 № 33n. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216523/?ysclid=lqdpv067w9596217282) (date of access: 08.16.2023).
6. International standard of assurance engagements 3000 (revised) «Assurance engagements other than audits and reviews of historical financial information» : [put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated 01/09/2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317768/?ysclid=lqdpwrrnea318850258) (date of access: 09.14.2023).
7. International Standard for Assurance Engagements 3410 «Assurance Engagements for Reporting Greenhouse Gas Emissions» : [put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317769/?ysclid=lqduy3bzbv407501602](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317769/?ysclid=lqduy3bzbv407501602) (date of access: 09.18.2023).
8. International Auditing Standards 600 «Features of an audit of a group's financial statements (including the work of component auditors)» : [were put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207119/?ysclid=lqdpzkaib9871035547) (date of access: 09.17.2023).
9. International Auditing Standards 620 «Use of the work of an auditor's expert» : [were put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated January 09, 2019 № 2n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317412/?ysc?ysclid=llid=l?ysclid=lqdq28hnko457773604qdq28hnko457773604](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317412/?ysc?ysclid=llid=l?ysclid=lqdq28hnko457773604qdq28hnko457773604) (date of access: 09.11.2023).
10. International concept of assurance assignments. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211200/?ysclid=lqdq4unz6j612248640) (date of access: 09.11.2023).
11. Accounting Regulations «Information on Related Parties» (PBU 11/2008) : [approved by Order of the Ministry of Finance of Russia dated April 29, 2008 № 48n]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8I911554604](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/64e2662ee000644c6ba4019f86314d5c6fdfdf4f/?ysclid=lqdq80yk8I911554604) (access date: 09.11.2023).
12. On Public Non-Financial Reporting : Draft Federal Law : [prepared by the Ministry of Economic Development of Russia ; not included in the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation ; text as of 10.10.2019]. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/52072.html?ysclid=lqdpqxyydf340544503> (date of access: 09.11.2023).
13. On recommendations for the disclosure by public joint-stock companies of non-financial information related to the activities of such companies : Information letter of the Bank of Russia dated July 12, 2021 № IN-06-28/49. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/?ysclid=lqdqun2jh847695396) (date of access: 09.11.2023).
14. On recommendations for implementing the principles of responsible investment : Information letter of the Bank of Russia dated July 15, 2020 № IN-06-28/111. Text : electronic // ConsultantPlus : [site]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357591/?ysclid=lqdr19n0tx88702603) (date of access: 09.11.2023).
15. GOST R ISO 14064-3-2021. Greenhouse gases. Part 3. Requirements and guidelines for validation and verification of statements regarding greenhouse gases : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated September 30, 2021 № 1031-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/726720621?ysclid=lqdr7kdatj334238936> (date of access: 11.09.2023).
16. GOST R ISO/IEC 17029-2022. Conformity assessment. General principles and requirements for validation and verification bodies : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated September 19, 2022 № 953-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193363?ysclid=lqdrbc6ul9625015978> (date of access: 09.11.2023).
17. GOST R ISO 14065-2022. National standard of the Russian Federation. General principles and requirements for bodies for validation and verification of environmental information : National standard of the Russian Federation : approved by Order of Rosstandart dated October 25, 2022 № 1187-st. Text : electronic // Electronic fund of legal and regulatory

- documents : [site]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200193813?ysclid=lqdrdpfoot697391022> (date of access: 09.11.2023).
18. Alekseeva K. A. Improving non-financial corporate reporting: Russian experience // *Economics*. 2017. № 10. P. 39–43.
  19. Arsenova E. V., Nefedova K. A., Neretina A. D. The content of the concept of «Non-financial reporting» in modern management science // *Vestnik GUU*. 2014. № 1. P. 178–182.
  20. Bogataya I. N., Evstafieva E. M. Study of the practice of confirmation (assurance) of non-financial reporting // *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2022. № 8-2. P. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
  21. Bulyga R. P., Safonova I. V. Audit of Business: Overview of Current Standards in the Focus of ESG- Regulation// *Auditor*. 2021. Vol. 8, № 7. P. 23–31. <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-7-23-31>
  22. Endovitsky D. A., Sukhareva A. A. Standardization of assurance and confirmation of ESG reporting in the Russian Federation // *Modern economics: problems and solutions*. 2022. № 11 (155). P. 91–102. <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2022/II/91-102>
  23. Kaspina R. G., Samoiloa N. O. Audit of non-financial information // *Accounting. Analysis. Audit*. 2020. Vol. 7, № 4. P. 71–80. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-4-71-80>
  24. Kozharinov A. V. [et al.] Prospects for the development of non-financial reporting in Russia. Text : electronic // *Bulletin of Eurasian Science*. 2014. № 5 (24).
  25. Korzovatykh Zh. M. Development of the non-financial reporting system as a tool for increasing business efficiency // *Bulletin of the State University of Management*. 2023. № 6. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2023-6-115-122>
  26. Levin V. S. On the need to disclose non-financial information in the context of sustainable development and assess ESG risks // *Finance*. 2022. № 3. P. 39–48.
  27. Malinovskaya N. V. Organization of the transition to integrated reporting // *International accounting*. 2022. № 3. P. 300–313. <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.300>
  28. Pyatov M. L., Solovey T. N., Sorokina A. S., Gusnieva A. A. Non-financial reporting in economics: experience of the 19th - early 21st centuries // *Bulletin of St. Petersburg University. Economy*. 2018. № 3. <https://doi.org/10.21638/spbu05.2018.306>
  29. Suits V. P., Khorin A. N., Sheremet A. D. Comprehensive analysis and audit of integrated reporting on sustainable development of companies. Moscow : INFRA-M, 2020. 184 p. <https://doi.org/10.12737/1072676>
  30. Proposal for a Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Text : electronic // European Commission : [official site]. URL: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting\\_en#review](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en#review) (date of access: 09.11.2023).
  31. AA1000 Assurance Standard v3 is an international standard, requirements for conducting high-quality assurance audits when applying the AA1000 Accountability Principles (AA1000AP, 2018). Text: electronic. URL: <https://www.accountability.org/> (date of access: 06.05.2022).
  32. On improving the conceptual framework for carrying out auditing activities in pursuance of the Action Plan for the implementation of the Concept for the development of auditing activities in the Russian Federation until 2024 : Report for public consultations. Text : electronic // The self-regulating organization of auditors of the Association «Commonwealth» (SRO AAS) : [site]. URL: <https://sroaas.ru/pc/actions/ok-koncept-osnov/> (date of access: 09.08.2023).
  33. Regulations for public certification of corporate non-financial reports : approved on June 30, 2022. Text : electronic // Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs : [site]. URL: <https://rspp.ru/simplepage/reglament-obshchestvennogozavereniya-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> (date of access: 09.11.2023).

# Учётный процесс производства продукции верблюдоводства

Исаева Ольга Николаевна

Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, Россия

ORCID: 0009-0008-5598-2028

E-mail: olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Исаева О. Н.

Учётный процесс производства

продукции верблюдоводства //

Исследование проблем экономики

и финансов. 2023. № 4. Ст. 5.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

автор сообщает

об отсутствии конфликта интересов.

**ПОСТУПИЛА:** 26.09.2023

**ПРИНЯТА:** 11.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Исаева О. Н.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Эффективность производства в сельском хозяйстве напрямую зависит от организации учета затрат. В связи с этим возникает необходимость в их правильной группировке. Учетный процесс производства продукции верблюдоводства актуален на сегодняшний день, так как верблюдоводство – это малозатратная отрасль. В данной работе выделяются специфические черты отрасли, влияющие на организацию учета затрат, а также рассматриваются объекты и методы калькулирования продукции.

**ЦЕЛЮ** исследования является изучение особенностей формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методики исчисления себестоимости.

**МЕТОДЫ.** В процессе исследования методики исчисления продукции верблюдоводства, а также особенностей формирования группировки затрат на примере колхоза в Ставропольском крае были использованы общенаучные и конкретно-научные методы.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** В ходе исследования была изучена отрасль верблюдоводства. Производство продукции указанной отрасли определено как перспективное. Раскрыты ее специфические черты, влияющие на организацию учета затрат. Предложена модель производственного учета затрат. Приведены примеры расчета себестоимости основных видов продукции и представлена форма управленческой отчетности для отрасли верблюдоводства.

**ВЫВОДЫ.** В результате проведенного исследования были определены перспективные направления развития верблюдоводства, а также разработаны механизмы обеспечения достоверной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** затраты, калькулирование, себестоимость, калькуляция, бухгалтерский учет, анализ, сельское хозяйство



<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>  
UDC 631.162:657.22:636.295

Research article

# Production Accounting of Camel Breeding Products

Olga N. Isaeva

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia  
ORCID: 0009-0008-5598-2028  
E-mail: olgaolgaisaeva09.2001@gmail.com

## TO CITE:

Isaeva O. N.  
Production Accounting of Camel Breeding Products // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 5.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-5>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 26.09.2023

**ACCEPTED:** 11.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Isaeva O. N.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The efficiency of agricultural production directly depends on the organization of cost accounting. In this regard, there is a need for their correct grouping. The accounting process for the camel production is relevant today, since camel farming is a low-cost industry. The scientific study highlights specific features of the industry that influence the organization of cost accounting. In addition, the article examines the objects and methods of product costing.

**THE AIM** of the study is to examine the features of costs grouping formation by the type of camel breeding product and the methodology for calculating costs.

**METHODS.** The methodology for calculating camel farming products, as well as the peculiarities of forming a grouping of costs is based on general scientific and specific scientific methods.

**RESULTS.** The study examines the camel farming industry. The production of products in this industry is defined as promising. Its specific features that influence the organization of cost accounting are revealed. A model of production cost accounting is proposed. Examples of calculating the cost of the main types of products are given and a form of management reporting for the camel breeding industry is presented.

**CONCLUSIONS.** As a result of the conducted research, promising directions for the development of camel farming have been identified, and mechanisms have been developed to ensure reliable information necessary for making management decisions.

**KEYWORDS:** costs, calculation, cost, calculation, accounting, analysis, agriculture



## ВВЕДЕНИЕ

Развитие отрасли животноводства играет ключевую роль в обеспечении эффективного развития агропромышленного сектора. Если применять нужную стратегию, то можно нацелить социально-экономическую систему использовать все возможности, которые приведут к развитию данной отрасли и получению прибыли [1]. Одной из экзотических отраслей животноводства считается верблюдоводство. По мнению Д. А. Баймуканова [2], данная отрасль малозатратная и достаточно перспективная. Животные по своей натуре достаточно неприхотливы к условиям проживания. Питаются верблюды полынью или саксаулом. Пить могут как пресную, так и соленую воду [2]. Верблюды имеют достаточно большой потенциал. От них можно получить такую продукцию, как: молоко, мясо, жир, шерсть, войлок, кожу. Шерсть верблюда является востребованным сырьем для текстильной промышленности, а молоко и мясо пользуются спросом у сельских жителей. Ценность указанной продукции достаточно выше, чем, например, у крупного рогатого скота [4]. В России сегодня существует мало организаций, занимающихся разведением верблюдов. Наибольшее количество животных содержится в Бурятии и Калмыкии.

В научной литературе большое внимание уделяется особенностям развития верблюдоводства, изучению преимуществ разведения верблюдов, а также сбыта продукции данной отрасли [1, 2, 9, 12, 16]. В свою очередь, хотелось бы осветить вопрос группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методику исчисления себестоимости продукции, так как снижение себестоимости – это важная задача любой отрасли. Целью исследования является изучение особенностей формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методики исчисления себестоимости продукции на примере колхоза. Задача исследования представляет собой изучение организации учета затрат в верблюдоводстве.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Исследование проводилось на основании практики учетного процесса и нормативного обеспечения деятельности сельскохозяйственной организации СПК колхоза-племзавода «Россия», находящегося в Ставропольском крае. За 8 лет количество голов в данной организации увеличилось до 60. Методологической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых по проблемам формирования группировки затрат по видам продукции верблюдоводства и методик исчисления себестоимости продукции.

В рамках исследования использовались методы анализа, синтеза, обобщения и систематизации.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

### Калькулирование продукции

В СПК колхозе-племзаводе «Россия» отрасль верблюдоводства является самой прибыльной. Однако калькуляция продукции данной отрасли является одной из самых сложных. Это связано с тем, что верблюдоводство дает большое количество продукции. В рассматриваемой организации к объектам калькулирования в верблюдоводстве относятся: молоко, мясо, шерсть, жир, прирост живой массы и кожа.

Как и в любой другой отрасли, эффективность производства напрямую зависит от себестоимости, которая складывается из суммы понесенных затрат. Расчет себестоимости в организации важен не только для целей налогообложения, но и для контроля за хозяйственным процессом. В связи с этим в колхозе существует определенная методика расчета себестоимости, которая направлена на поставленные цели и задачи производства для эффективного управления и развития. Калькулирование продукции верблюдоводства применяется с целью:

- контроля затрат на производство продукции;
- установления уровня безубыточной цены продукции;
- расчета рентабельности производства;
- определения эффективности мероприятий по развитию отрасли.

Увеличение прибыльности предприятия напрямую связано с контролем за достоверностью данных о себестоимости продукции [7]. Не менее важным моментом является классификация затрат на производство. В СПК колхозе-племзаводе «Россия» затраты на производство верблюдоводческой продукции подразделяются согласно общепринятой классификации: постоянные, мало зависящие от объема производства; переменные, изменяющиеся прямо пропорционально объему производимой продукции.

### Методы калькуляции

Для правильного расчета себестоимости важен метод распределения затрат, который выбирается организацией самостоятельно и не меняется в течение всего фи-

нансового года [1]. В исследуемой организации применяется попроцессный метод, который характеризуется учетом прямых и косвенных затрат по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Согласно данному методу среднюю себестоимость единицы продукции определяют делением суммы всех затрат на количество продукции за определенный период времени. Положительной стороной метода считается то, что его применение требует меньшего числа хозяйственных операций [15].

СПК колхоз-племзавод «Россия» использует индексный метод управления затратами. С помощью индексного метода рассчитали фактическую себестоимость 1 ц каждого вида продукции по переменным затратам (таблица 1). Указанный метод позволяет распределить переменные затраты по видам продукции относительно цены продаж.

По итогам исследования было выявлено, что себестоимость 1 ц продукции ниже всего у шерсти, она составляет 867,36 руб. А вот самым дорогим по себестоимости оказался прирост живой массы верблюда. При этом СПК колхоз-племзавод «Россия» производит расчет себестоимости в целом по переменным и постоянным затратам, а при применении предложенного нами индексного метода себестоимость 1 ц продукции ниже.

Таблица 2

#### Схема создания отчетов в системе «директ-костинг»

Показатель	Прирост живой массы		Шерсть		Жир	
	CVP – точка = 0,03 ц, или 3 кг		CVP – точка = 0,01 ц, или 1 кг		CVP – точка = 0,01 ц, или 1 кг	
Выручка, руб.	768000	60000	85600	16000	26000	26000
Переменные затраты, руб.	41633,35	1826	4640,38	867	4640,38	1160,10
Маржинальный доход, руб.	726366,65	x	80959,62	x	21359,62	x
Постоянные затраты, руб.	1474,00	x	92	x	112,00	x
Прибыль, руб.	724893,00	x	80867	x	21248	x

Из данных, представленных в таблице 2, четко прослеживаются такие показатели, как: выручка, переменные и постоянные затраты, маржинальный доход и прибыль.

## Форма управленческой отчетности в верблюдоводстве

Колхозу для более эффективного управления затратами предлагается разработанная форма управленческой отчетности, в которой можно будет отследить уровень затрат по каждому объекту калькулирования (таблица 3). Указанную отчетность рекомендуется формировать по центрам ответственности в разрезе групп

Таблица 1

#### Индексный метод калькуляции

Показатель	Выход продукции, ц	Среднесложившаяся цена продаж, руб. коп.	Стоимость продукции в ценах продаж, руб.	Удельный вес, руб.	Затраты на продукцию, руб.	Себестоимость 1 ц, руб.
Прирост живой массы, ц	12,80	60000	768000	87,31	41633,35	3252,61
Шерсть, ц	5,35	16000	85600	9,73	4640,38	867,36
Жир, ц	1,00	15000	26000	2,96	1409,46	1409,46
Итого затрат	19,15	x	879600	100,00	47683,20	x

Постоянные же затраты распределяются пропорционально выручке по видам продукции и включаются в полную себестоимость. Для группировки затрат при этом применяется метод «директ-костинг» (таблица 2). Данный вид анализа является одним из наиболее эффективных при планировании и прогнозировании деятельности организации. Данная методика позволит организации осуществить управление затратами, также снизить себестоимость продукции путем правильного распределения постоянных и переменных затрат [7].

животных и видов продукции. Отчет содержит расчетные и основные показатели, которые необходимы для расчета точки безубыточности для максимизации прибыли. Также в представленном отчете произведен расчет маржинального дохода, показывающий наиболее эффективные отрасли внутри организации.

В организации, кроме основной продукции верблюдоводства, получают также побочную продукцию, такую как навоз и шерсть-линька. Данная продукция не калькулируется, а определяется с учетом расчетных затрат, а также по ценам реализации. В течение отчетного года основная продукция приходится в оценке по плановой себестоимости. В конце отчетного года плановая себестоимость продукции доводится до фактической спи-



санием калькуляционных разниц. Стоимость побочной продукции исключается из общей суммы затрат на содержание соответствующего вида или технологической группы животных [3].

В организации содержатся рабочие верблюды и основное стадо. На рисунке представлен синтетический учет затрат на содержание животных.

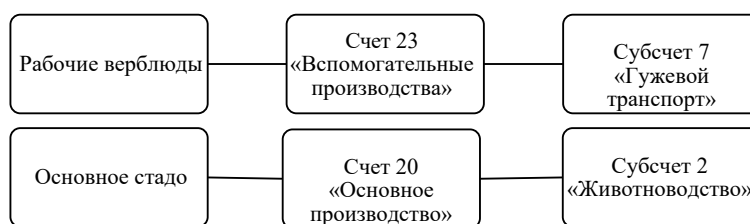
В аналитическом учете выделяют следующие объекты: основное стадо, молодняк животных. К основному стаду относят маток-верблюдов и верблюдов-производи-

телей. Выходом продукции в первом случае считается приплод, а во втором – прирост живой массы. Важной особенностью при исчислении себестоимости является то, что период жеребости у верблюдицы длится 13 месяцев, что больше отчетного года. В связи с этим возникает необходимость исчислять стоимость незавершенного производства. При расчете незавершенного производства учитывают все расходы текущего периода, а также количество кормодней. Приплод 1 года считают путем деления затрат на количество голов делового приплода.

Таблица 3

**Форма управленческой отчетности в верблюдоводстве**

№ п/п	Показатель	Центры затрат верблюдоводства		
		Прирост живой массы, ц	Шерсть, ц	Жир, ц
1	2	3	4	5
1	Выручка, руб.	768000	85600	26000
2	Объем производства, ц	22,80	5,35	1
3	Объем реализации, ц	12,80	5,35	1
4	Цена реализации, 1 ед. продукции, руб.	60000	16000	26000
5	Переменные затраты, руб.	46610,16	4640,38	1409,46
6	Переменные затраты на 1 ед. продукции, руб.	2044	867	1160
7	Постоянные затраты всего по производству, руб.	1678,17	1678,17	1678,17
8	Удельный вес выручки по видам продукции, %	87,31	9,73	2,96
9	Постоянные затраты по реализованной продукции, руб.	1474	92	112
10	Маржинальный доход, руб.	46610,16	21359,62	21359,62
11	Валовая прибыль, руб.	719916	80867	21248
12	Точка безубыточности в стоимостном выражении, руб.	24283,7334	369,86	136,44
13	Точка безубыточности в натуральном выражении, ц	0,03	0,01	0,01
14	Зона безубыточности, руб.	743716,27	85230,14	25863,56



Рисунок

**Синтетический учет затрат на содержание животных****Форма аналитической ведомости**

Для эффективного контроля за статьями калькуляции организации рекомендуется ввести форму аналитической ведомости «Состав и структура затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции» (таблица 4), где по строкам будут отражены статьи калькуляции, а по столбцам – экономические элементы.

Ведомость можно вести как в разрезе месяца, квартала, так и года. Она дает возможность проводить анализ

динамики показателей как в пределах определенного центра ответственности, так и по всему экономическому субъекту в целом. В ведомости просматриваются цели, на которые были затрачены ресурсы организации. Например, элемент «Материальные затраты» включает в себя следующие статьи калькуляции: семена и посадочный материал, средства защиты растений, топливо, запасные части, органические и минеральные удобрения.

Таблица 4

**Ведомость соотношения статей калькуляции к элементам затрат на производство продукции верблюдоводства в СПК колхозе-племзаводе «Россия» (предлагаемая форма), руб.**

Статья калькуляции	Материальные затраты	Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие затраты	Итого по элементам затрат
Корма	694,81					694,81
Средства защиты животных	980					980
Топливо	2578					1120,6
Запасные части	323					323
Заработная плата рабочих		24698				24698
Отчисления на социальные нужды			11429,4			11429,4
Общепроизводственные расходы	670	7800		1600		10070
Общехозяйственные расходы	101	5600		3200		8901
Прочие производственные расходы					124	124
Итого расходов	147939	83947	26947	20323	17880	57694,81

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило выявить перспективные направления отрасли верблюдоводства, а также выработать механизмы, обеспечивающие достоверное формирование информации, необходимой для принятия управленческих решений. Важная составляющая сельскохозяйственного производства – это организация учета затрат. Нами был проведен анализ затрат на производство продукции верблюдоводства, а также предложены варианты исчисления себестоимости продукции. Таким образом, для правильной

организации производственных затрат имеет важное значение их обоснование и классификация. Выбор метода распределения расходов чрезвычайно важен для правильного расчета себестоимости единицы продукции. В современных условиях для принятия правильных управленческих решений рекомендовано исчислять себестоимость продукции верблюдоводства по методу «директ-костинг», так как такая учетная информация позволяет в оперативном порядке находить наиболее выгодные комбинации продажных цен и объема производства, быстро переориентировать производство в соответствии с меняющейся конъюнктурой рынка.

## Список литературы

1. Алборов Р. А., Мсунова Е. Л., Захарова Е. В., Алборов Г. Р. Определение объектов учета затрат, калькуляции и совершенствование исчисления себестоимости продукции в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 4. С. 30–39. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-03>
2. Баймуканов Д. А., Алибаев Н. Н., Баймуканов А. [и др.] Удой молока верблюдоматок арава-на и казахский бактриан в зависимости от технологии выращивания верблюжат // Вестник Тувинского государственного университета. Естественные и сельскохозяйственные науки. 2019. № 2 (45). С. 31–40. <https://doi.org/10.24411/2077-5326-2019-10004>
3. Брызгалина М. А., Брызгалин Т. В., Лексина А. А. Прогнозное моделирование развития отраслей сельского хозяйства с учетом влияния элементов затрат // АПК: Экономика, управление. 2022. № 6. С. 81–89. <https://doi.org/10.33305/226-81>
4. Винокуров Г. М., Винокуров С. И., Винокурова М. В. Экономические проблемы формирования и распределения валового дохода в агропромышленном комплексе // АПК: Экономика, управление. 2022. № 2. С. 31–37.
5. Дегальцева Ж. В., Плужная А. А. Развитие управленческого учета затрат на производство готовой продукции // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 34 (2). С. 281–285. <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10997>

6. Дмитриенко В. В. Особенности бухгалтерского управленческого учета готовой продукции // Аспирант. 2020. № 5 (56). С. 112–114.
7. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С., Ромашова С. М. Актуальные вопросы бухгалтерского учета доходов и расходов в некоммерческих и коммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 21 (357). С. 7–19.
8. Измалкова И. В. Особенности организации и документального оформления выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 61-6. С. 86–89. <https://doi.org/10.18411/lj-05-2020-130>
9. Кузнецова А. Р., Аскарлова А. А. Себестоимость сельскохозяйственной продукции как ключевой фактор повышения эффективности производства // Международный сельскохозяйственный журнал. 2020. № 2. С. 40–42. <https://doi.org/10.24411/2587-6740-2020-12027>
10. Костюкова Е. И., Бобрышев А. Н., Фролов А. В., Агафонова Н. П. Реализация функций управленческого учета в условиях проектного и процессного подходов к управлению // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. 2021. Вып. 4. С. 117–127. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2021-4-117-127>
11. Костюкова Е. И., Бобрышев А. Н., Фролов А. В. Разработка системы контроллинга устойчивого развития аграрных формирований // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2022. № 95. С. 44–53. <https://doi.org/10.21515/1999-1703-95-44-53>
12. Марчевская А. А., Юрковская А. Г. Расчет выхода готовой продукции // Проблемы и достижения современной науки. 2020. № 1 (7). С. 36–38.
13. Мизиковский И. Е., Поликарпова Е. П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47–66. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-2-47-66>
14. Хоружий Л. И., Катков Ю. Н., Романова А. А. Комбинирование учетных практик в целях создания эффективной системы управления затратами в межорганизационных отношениях агроформирований // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 4. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-02>
15. Татаринова М. Н., Исаева О. Н. Актуальные вопросы учета затрат в верблюдоводстве // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2023. С. 496–504.
16. Швецова Ю. С., Почекаева О. В. Понятие и сущность затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия // Экономические исследования и разработки. 2020. № 6. С. 15–21.
17. Феськова М. В., Кемпф А. А. Особенности учетного процесса формирования себестоимости сельскохозяйственной продукции // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2 (50). С. 216–225.
18. Vagin S. G., Kostyukova E. I., Spiridonova N. E., Vorozheykina T. M. Financial risk management based on corporate social responsibility in the interests of sustainable development // Risks. 2022. Т. 10, № 2. С. 1–13. <https://doi.org/10.3390/risks10020035>

## References

1. Alborov R. A., Msunova E. L., Zakharova E. V., Alborov G. R. Determination of cost accounting objects, calculations and improvement of the calculation of production costs in agriculture // Accounting in agriculture. 2021. № 4. P. 30–39. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-03>
2. Baimukanov D. A., Alibaev N. N., Baimukanov A. [et al.] Milk yield of Aravan and Kazakh Bactrian camels depending on the technology of raising camels // Bulletin of the Tuvan State University. Natural and agricultural sciences. 2019. № 2 (45). P. 31–40. <https://doi.org/10.24411/2077-5326-2019-10004>

3. Bryzgalina M. A., Bryzgalin T. V., Leksina A. A. Forecast modeling of the development of agricultural sectors taking into account the influence of cost elements // *APK: Economics, management*. 2022. № 6. P. 81–89. <https://doi.org/10.33305/226-81>
4. Vinokurov G. M., Vinokurov S. I., Vinokurova M. V., Vinokurov G. M. Economic problems of formation and distribution of gross income in the agro-industrial complex // *APK: Economics, management*. 2022. № 2. P. 31–37.
5. Degaltseva Zh. V., Pluzhnaya A. A. Development of management accounting of costs for the production of finished products // *Natural-humanitarian studies*. 2021. № 34 (2). P. 281–285. <https://doi.org/10.24412/2309-4788-2021-10997>
6. Dmitrienko V. V. Features of accounting management accounting of finished products // *Postgraduate student*. 2020. № 5 (56). P. 112–114.
7. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E. S., Romashova S. M. Current issues of accounting of income and expenses in non-commercial and commercial organizations // *Accounting in budgetary and non-commercial organizations*. 2014. № 21 (357). P. 7–19.
8. Izmalkova I. V. Features of the organization and documentation of release, shipment and sale of finished products // *Trends in the development of science and education*. 2020. № 61-6. P. 86–89. <https://doi.org/10.18411/lj-05-2020-130>
9. Kuznetsova A. R., Askarova A. A. Cost of agricultural products as a key factor in increasing production efficiency // *International Agricultural Journal*. 2020. № 2. P. 40–42. <https://doi.org/10.24411/2587-6740-2020-12027>
10. Kostyukova E. I., Bobryshev A. N., Frolov A. V., Agafonova N. P. Implementation of management accounting functions in the conditions of project and process approaches to management // *Proceedings of the Timiryazev Agricultural Academy*. 2021. Is. 4. P. 117–127. <https://doi.org/10.26897/0021-342X-2021-4-117-127>
11. Kostyukova E. I., Bobryshev A. N., Frolov A. V. Development of a system for controlling the sustainable development of agricultural formations // *Proceedings of the Kuban State Agrarian University*. 2022. № 95. P. 44–53. <https://doi.org/10.21515/1999-1703-95-44-53>
12. Marchevskaya A. A., Yurkovskaya A. G. Calculation of the output of finished products // *Problems and achievements of modern science*. 2020. № 1 (7). P. 36–38.
13. Mizikovskiy I. E., Polikarpova E. P. Selection of objects for calculating the cost of production in the conditions of agricultural production // *On Guard of the Economy*. 2021. № 2 (17). P. 47–66. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2021-2-47-66>
14. Khoruzhy L. I., Katkov Yu. N., Romanova A. A. Combining accounting practices in order to create an effective cost management system in interorganizational relations of agricultural formations // *Accounting in agriculture*. 2021. № 4. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-02>
15. Tatarinova M. N., Isaeva O. N. Current issues of cost accounting in camel farming // *Current problems of accounting and auditing in the context of strategic development of the economy: a collection of scientific papers based on the materials of the All-Russian (national) scientific-practical conference of young scientists*. Kazan, 2023. P. 496–504.
16. Shvetsova Yu. S., Pochekaeva O. V. The concept and essence of costs and calculation of the cost of production of an enterprise // *Economic research and development*. 2020. № 6. P. 15–21.
17. Feskova M. V., Kempf A. A. Features of the accounting process of forming the cost of agricultural products // *Bulletin of Tver State University. Series: Economics and management*. 2020. № 2 (50). P. 216–225.
18. Vagin S. G., Kostyukova E. I., Spiridonova N. E., Vorozheykina T. M. Financial risk management based on corporate social responsibility in the interests of sustainable development // *Risks*. 2022. T. 10, № 2. P. 1–13. <https://doi.org/10.3390/risks10020035>

# Критические технологии аудиторской деятельности

Швырева Ольга Ивановна ✉

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, г. Краснодар, Россия  
ORCID: 0000-0002-2964-3187  
E-mail: shvyreva.o@kubsau.ru

Петух Михаил Владимирович

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, г. Краснодар, Россия  
ORCID: 0000-0003-0254-0118  
E-mail: bulahi@mail.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Швырева О. И., Петух М. В.  
Критические технологии аудиторской деятельности // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 6.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-6>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 22.09.2023

**ПРИНЯТА:** 29.11.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Швырева О. И.,  
Петух М. В.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** В условиях необходимости повышения качества аудиторских услуг и обеспечения доверия к их результатам со стороны заинтересованных пользователей отчетности возникает потребность в поиске «точек роста» за счет развития инструментария аудита, не уступающего в технологичности современному бухгалтерскому учету и аналитике.

**ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ** – определить ключевые инструменты аудита, уместные для аудиторских заданий и экспертно-консультационной деятельности аудиторов и аудиторских организаций, и определить возможности имплементации современного аналитического инструментария для повышения эффективности, результативности и качества аудиторских услуг.

**МЕТОДЫ.** В исследовании использованы методы критического анализа применимых стандартов и передовых практик аудита, аудиторские процедуры оценки эффективности средств контроля и проверки по существу, картографирования рисков, абстрактно-логический метод.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** В результате исследования определены и классифицированы ключевые инструменты аудита в зависимости от этапа аудита, целеполагания процедуры (комплаенс или эффективность), качественных характеристик аудиторского задания (удовлетворенность заказчика или рациональность); выявлены общие направления и различия в трендах развития инструментария аудита и прочих видов деятельности аудиторов.

**ВЫВОДЫ.** Выделенные критические технологии направлены на максимальную эффективность аудиторской деятельности за счет риск-ориентированного планирования, снижения возможностей манипулирования результатами процедур средствами объективизации, прогнозирования существенных искажений, параметризации рисков и оценки результатов процедур, регламентации качественных характеристик применяемых методов на уровнях аудиторской организации, саморегулируемой организации аудиторов.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** аудит, инструментарий аудита, аудиторские процедуры, риски существенных искажений, качество аудита



# Critical Technologies of Audit Services

Olga I. Shvyreva ✉

Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin, Krasnodar, Russia

ORCID: 0000-0002-2964-3187

E-mail: shvyreva.o@kubsau.ru

Michail V. Petukh

Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin, Krasnodar, Russia

ORCID: 0000-0003-0254-0118

E-mail: bulahi@mail.ru

## TO CITE:

Shvyreva O. I., Petukh M. V.

Critical Technologies of Audit Service //

Research in Economic and Financial

Problems. 2023. № 4. Art. 6.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-6>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 22.09.2023

**ACCEPTED:** 29.11.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Shvyreva O. I.,  
Petukh M. V.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** In the context of the need to improve the quality of audit services and ensure confidence in their results on the part of interested users of reporting, it is necessary to search for «points of growth» through the development of audit tools that are not inferior in technology to modern accounting and analytics. Purpose of the study is to identify key audit tools relevant for audit assignments and expert consulting activities of auditors, and to determine the possibilities of implementing modern analytical tools to improve the efficiency, effectiveness and quality of audit services.

**METHODS.** The study used methods of critical analysis of applicable standards and best auditing practices, audit procedures for assessing the effectiveness of controls and substantive testing, risk mapping, and the abstract-logical method.

**RESULTS.** Key audit tools were identified and classified depending on the stage of the audit, the goal setting of the procedure (compliance or efficiency), and the qualitative characteristics of the audit assignment (customer satisfaction or rationality); General directions and differences in the development trends of audit tools and other types of auditors' activities have been identified.

**CONCLUSION.** The identified critical technologies are aimed at maximizing the efficiency of audit activities through risk-based planning, reducing the possibility of manipulating the results of procedures by means of objectification, predicting significant distortions, parameterizing risks and assessing the results of procedures, regulating the qualitative characteristics of the methods used at the levels of the audit organization and the professional association of auditors.

**KEYWORDS:** audit, audit tools, audit procedures, risks of material misstatements, audit quality



## ВВЕДЕНИЕ

Критериями качества современного аудита выступают эффективность и результативность, а именно: эффект (обнаруженные существенные искажения) и результат (сведение риска необнаружения к минимуму), соотношенные с трудозатратами и иными ресурсами аудитора. Вследствие этого достижение целей аудиторского задания должно производиться не просто допустимыми, но наиболее релевантными задаче инструментами, обладающими максимальным потенциалом выявления асимметричной информации, в том числе при помощи имплементации цифровых технологий, требующими минимальных трудозатрат, «ручных» средств контроля и субъективных оценок. Вопросам применения в аудите стандартных методов и инструментов аудита и сопутствующих услуг посвящены работы И. Н. Богатой [1], С. В. Козменковой [5], Р. П. Булыга, М. В. Мельник и др. [10], Т. Ю. Серебряковой [11] и др. Аналитический инструментарий аудита, обладающий наивысшим потенциалом эффективности в риск-ориентированном подходе, исследован И. С. Егоровой [2], Е. Ю. Итыгиловой [4], Т. И. Логвиновой, В. Г. Ширококовым [6], Л. И. Хоружий [14] и другими учеными-экономистами. Однако в современном исследовательском поле наблюдается дефицит системного понимания технологии аудита как комплекса инструментов, в различной степени влияющих на качество заданий, обеспечивающих уверенность. Также необходимо констатировать существенный недостаток исследований методик и процедур, влияющих на качество экспертно-консультационной деятельности аудиторов и аудиторских организаций, превалирующих в объеме оказываемых ими услуг.

Гипотеза исследования состоит в том, что на качество и эффективность аудиторской деятельности определяющее влияние оказывает объективизация результата задания и применяемые инструменты, часть которых имеет наибольшее влияние на результат и поэтому подвержена в наибольшей мере манипулированию. В силу этого целью исследования является идентификация критически важных для качества аудиторской деятельности инструментов и определение их параметров, учитывающих паритет рациональности и соблюдения концептуальных требований к риск-ориентированному аудиту.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Объектом контент-анализа как ключевого метода исследования послужили международные стандарты аудита, принятые Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), и их применение аудиторскими организациями. Исследование проводилось с использованием

абстрактно-логического метода, методов контент-анализа, систематизации, классификации, графического метода визуализации данных.

Отличительными особенностями авторского метода являются: 1) моделирование идентификации, оценки рисков существенных искажений и стратегии действий в ответ на оцененные риски с использованием методов визуализации тепловой карты рисков, направленное на снижение негативного влияния профессионального суждения при выборе надлежащих и достаточных аудиторских процедур посредством анализа сценариев рисков; 2) имплементация выявленных ключевых инструментов риск-ориентированного аудита в экспертно-консультационную деятельность аудиторов и аудиторских организаций.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

### Инструментарий аудиторской деятельности и предпосылки его трансформации

Контроль в эпоху трансформации экономики, ее перехода к инновационной модели претерпевает острую необходимость в развитии, в способности решать задачи модернизации системы управления, поскольку любое управленческое решение стратегического или операционного характера требует информационной поддержки. А информация, генерируемая в учетной системе, должна быть достоверной и своевременной – проще говоря, релевантной потребностям лиц, отвечающих за корпоративное управление, обеспечивать разумную уверенность в надежности данных и прогнозе последствий принимаемых решений [12].

Концептуальная «сдвигка» в отношении методики внешнего аудита произошла в 2015–2016 гг., когда на территории России были введены международные стандарты аудита. Однако к 2022 г. рынок аудиторской деятельности «упал» (рисунок 1), обуславливая развитие депинга, снижение качества оказываемых услуг. В особенности это коснулось экспертно-консультационных услуг (так называемых прочих услуг, связанных с аудитом), объем которых снизился за 10 лет на 40 % (в ценах 2022 г.), и аудита, выручка от которого только с 2020 г. уменьшилась на 30 %. В современных условиях падения рынка аудита целеполагание при формировании технологии конкретного аудиторского задания стало сводиться к приоритету рациональности (экономичности) проверки, тем более, что диспозитивность аудиторских стандартов дает возможность манипулировать как объемом, так и характером применяемых инструментов [7].



Рисунок 1

**Динамика объема деятельности аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации (в ценах 2022 г.)**  
(на основе данных Минфина РФ)

Мы провели контент-анализ инструментов аудита с точки зрения четырех факторов их применения:

- требование стандарта;
- обеспечение эффективности (выявление содержащихся в отчетности существенных искажений);
- экономичность ресурсов, используемых в ходе выполнения аудиторского задания (особенно трудозатрат и экспертного мнения);
- удовлетворенность заказчика (таблица 1).

К критически важным инструментам решено относить те, очевидными причинами применения которых являются как минимум три из четырех выше обозначенных факторов.

В результате определены шесть логически увязанных инструментов:

- объективизация;
- идентификация рисков существенного искажения неотъемлемого характера и их влияния на конкретные предпосылки, присущие объектам;
- оценка системы внутреннего контроля и эффективности контрольных процедур, применяемых по данным предпосылкам, выявление контрольных рисков;
- параметризация оцененных рисков и формирование матрицы рисков (картографирование рисков);
- формирование плана аудита в логике «значимый риск – предпосылка подготовки отчетной информации, подверженная существенному искажению – аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;

- изменение плана на основе результатов процедур проверки по существу (при необходимости).

В совокупности этот инструментарий можно назвать «Технология планирования аудиторских процедур с использованием матричной параметризации рисков» и, несмотря на требование стандарта по применению только двух инструментов и ситуационное применение еще одного инструмента, считать критической технологией, поскольку она способствует повышению качества аудита, удовлетворенности клиентов, эффективности аудиторского задания и развивает требования стандартов аудита, не искажая их.

## Критические инструменты риск-ориентированного аудита

Квинтэссенцией риск-ориентированного аудита, безусловно, являются результаты процедур проверки по существу, выполняемые в отношении идентифицированных областей повышенного внимания исходя из логики:

- характер процедур – наиболее надежные;
- использование суждений руководства – минимальное;
- экспертность – высокая, приоритет более высокой компетенции, процедур «второго мнения»;
- объем аудита – приближен к сплошному, за исключением достоверной идентификации предопределяющих недостатков в системах учета и внутреннего контроля.



Таблица 1

**Контент-анализ значения инструментов, применяемых в ходе аудиторского задания по укрупненному объекту (бизнес-процессу)**

Этап	Инструмент / технология	Выполняются в связи		Возможность экономии ресурсов / снижения трудоемкости			Влияние на удовлетворенность заказчика
		с требованиями международных стандартов аудита	с повышением эффективности аудита	за счет выбора процедур	за счет объема аудита	за счет возможности делегирования выполнения процедур	
1 Объективизация аудиторского задания	1.1 Идентификация объектов подтверждения		да, за счет сужения круга задач	да			да, за счет конкретизации объема аудита
	1.2 Валидация предпосылок подготовки информации об объектах и присущего им объема документов / иной информации	да					
2 Идентификация факторов риска существенного искажения	2.1 Описание рисков на уровне понимания деятельности аудируемого лица	да					
	2.2 Идентификация рисков существенного искажения неотъемлемого характера		да, за счет матричного выделения областей повышенного внимания	да	да	да	да, за счет информирования о необычных рисках
	2.3 Оценка системы внутреннего контроля и выявление присущих ей контрольных рисков	да	да, за счет матричного выделения областей повышенного внимания	да	да	да	да, за счет информирования о необычных рисках
3 Оценка рисков существенного искажения по вероятности и значительности (матрица рисков)	3.1 Оценка на уровне общего понимания	да					
	3.2 Оценка рисков существенного искажения по вероятности и значительности (матрица рисков)	только в отношении оценочных значений	да, за счет выделения границы толерантности	да	да		
4 Формирование плана аудита	4.1 Формирование последовательности процедур	да					
	4.2 Формирование плана аудита в логике «значимый риск – предпосылка подготовки отчетной информации, подверженная существенному искажению – аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»		да, за счет «окраски» зон повышенного внимания	да	да	да	
5 Выполнение аудиторских процедур, анализ существенных искажений		да	да	да, за счет риск-ориентированного выбора	да, за счет расчета выборки с учетом риска		да, за счет исправления существенных искажений до выпуска отчетности

Продолжение таблицы 1

Этап	Инструмент / технология	Выполняются в связи		Возможность экономии ресурсов / снижения трудоемкости			Влияние на удовлетворенность заказчика
		с требованиями международных стандартов аудита	с повышением эффективности аудита	за счет выбора процедур	за счет объема аудита	за счет возможности делегирования выполнения процедур	
6 Постконтроль	6.1 Стандартный контроль качества аудиторского задания	да					
	6.2 Пересмотр плана аудита при выявлении систематических искажений и/или искажений выше уровня явно мало значительных искажений	да	да				да, за счет информирования о существенных недостатках СВК / несоблюдении НПА

Источник: систематизировано авторами.

Аудит как «оберег» интересов стейкхолдеров, имеющих финансовый интерес, но не принимающих управленческие решения в отношении эффективности расходов на персонал, в полной мере выполняет свою функцию при соблюдении стандартов аудита и является экономически выгодным при соблюдении технологии рационального риск-ориентированного планирования и осуществления аудиторских процедур по существу [1, 5, 13]. Тем не менее ключевыми пользователями информации о расходах на формирование, поддержание и стимулирование человеческого капитала являются собственники агробизнеса; лица, отвечающие за корпоративное управление (представители собственников); руководство организацией [1, 10, 12]. Перечисленным категориям внутренних пользователей, наряду с достоверностью исторической финансовой информации, генерируемой в учетной системе, необходима иная релевантная информация – позволяющая определять стратегические цели, «мониторить» их достижение и поддерживать решение операционных задач.

Инструментально поддержка построения, функционирования и мониторинга системы принятия решений на первом этапе внедрения осуществляется независимыми аудиторскими организациями, особенно это прослеживается при продвижении услуг топ-10 мировых аудиторских компаний (сетей). Аудит является «крючком» для демонстрации возможностей и обеспечения доверия к уровню качества аудиторских услуг [7, 11]. Дальнейшее же развитие (более рентабельных и информативных услуг) осуществляется либо в рамках сопутствующих, либо прочи, связанных с аудитом услуг (таблица 2). Если систематизировать полученные тренды в аспекте «инструмент – объект – этап выполнения услуги» (рисунок 2), то становится очевидным, что критически важные процедуры являются

общими для всех видов аудиторской деятельности, а также уместны для внутреннего контроля (аудита), различна лишь комбинаторика и этапность их применения.

## Прикладное решение: кейс аудита вознаграждений работникам

Рассмотрим инструментарий аудиторского задания с применением критически важных процедур на примере аудита вознаграждений работникам сельскохозяйственных организаций. С применением инструмента аналитики больших данных проведен анализ статистической и открытой финансовой информации сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, который позволил зафиксировать бизнес-риск, имеющий определяющее значение для формирования стратегии аудита вознаграждений персоналу: большинство сельскохозяйственных организаций высокорентабельны, но существенно «закредитованы»: темп прироста заимствований опережает прирост эффективности (рисунок 3). Выявленные особенности финансирования агробизнеса позволяют определить в качестве ключевого стейкхолдера отчетности сельскохозяйственных организаций банки и иных заимодавцев, которые обладают специфическими информационными потребностями в виде необходимости наблюдения рентабельности, финансовой устойчивости и выполнения кредитных ковенант (в особенности соотношения текущих обязательств и прибыли), а также выявить наиболее вероятные направления существенных искажений отчетности сельскохозяйственными организациями, использующими кредитные ресурсы или рассматривающими их привлечение: занижение расходов на персонал, текущих и оценочных обязательств перед работниками, завышение прибыли и собственного капитала.

Таблица 2

**Различия в трендах развития инструментария аудита и прочих видов деятельности аудиторов (аудиторских организаций) в аспекте информативности данных на примере финансовой информации о вознаграждениях работникам и иных расходах на персонал**

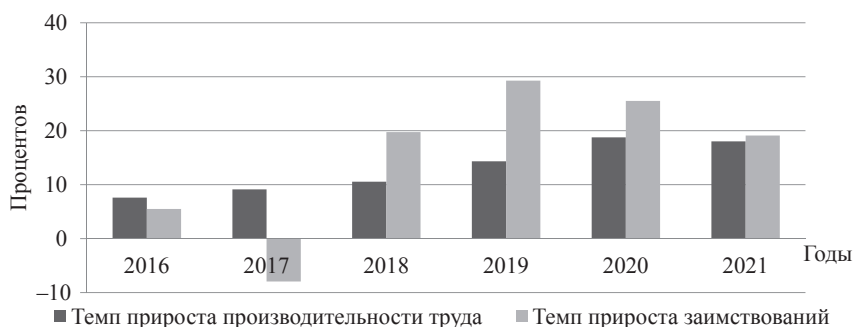
Элемент оценки тренда	Аудиторские задания, обеспечивающие уверенность		Прочие задания	
	общее описание	контекстное упоминание в науке и передовой практике	общее описание	контекстное упоминание в науке и передовой практике
Объект	Историческая финансовая и нефинансовая информация, подготавливаемая в соответствии с концепцией общего или специального назначения	Часто: кредиторская задолженность, оценочные обязательства (в части расходов на персонал), расходы на оплату труда, раскрытие информации о вознаграждениях в пояснениях. Редко: налоговые декларации, ESG-отчетность	Достаточность, надежность и релевантность данных для принятия управленческих решений	Часто: качество бизнес-процессов сбора и обработки информации, в т. ч. IT-систем. Редко: подготовка отчетов специального назначения
Развитие концепции	Максимальная формализация выполнения требований международных стандартов аудита в корпоративных регламентах и рабочих документах аудитора	Часто: акцент на риски несоблюдения требований ТК РФ, НК РФ, ГК РФ, риски непрерывности деятельности в связи с невыполнением долговых ковенантов. Редко: акцент на риски СВК, способствующие существенным искажениям	В документах и научных публикациях не прослеживается	Часто: ошибочно упоминаются невалидные в контексте аудиторских заданий по 307-ФЗ «стратегический аудит», «аудит эффективности», «аудит на соответствие» (концепция государственного аудита), «аудит бизнес-процессов» (невалидный объект). Редко: экспертные оценки и отчеты аудиторов применяются для формирования локальных нормативных актов (кадровой политики, оценки KPI, системы материального стимулирования, немонетарной мотивации)
Развитие методики	Максимальная рационализация процедур	Часто: акцент на зоны априорно высокого риска (оценочные значения, конкретные обязательные раскрытия в пояснениях). Редко: параметризация оценки рисков, оценка СВК	Максимальная экспертность	Часто: акцент на аналитические процедуры, анализ «больших данных» для решения локальных задач. Редко: параметризация аналитических процедур, постановка методики для локальных подразделений ВК, анализа, мониторинга
Паритет аналитических процедур – детальных тестов	Увеличение роли аналитических процедур	На этапе планирования аудита – до 100 %; на этапе процедур проверки по существу – в зависимости от результата предварительной оценки СВК; на этапе обобщения результатов – до 100 %	Безусловное доминирование аналитических процедур	Часто: замена традиционных аналитических методов машинным обучением (особенно для кластеризации, обнаружения аномалий, выделения ключевых признаков и сокращения размерности), что особенно актуально для построения модели монетарной и немонетарной мотивации. Редко: аналитика анкет обратной связи / удовлетворенности; визуализация данных
Развитие качества	Усиление внимания к внутреннему контролю (МСКК) и внешним проверкам (ВКД и надзор)	Часто: максимальная формализация требуемого результата соблюдения стандартов аудита вместо истинного качества стратегии и процессов аудита. Редко: параметризация критериев качества аудиторского задания	В документах и научных публикациях не прослеживается	Часто: акцент не на характеристики задания и отчета по нему, а на доверие / «громкое» имя аудитора / эксперта. Редко: формализация критериев качества услуги

Источник: систематизировано авторами на основе [3], [4], [8], [14].



**Рисунок 2**  
**Современные инструменты аудита, повышающие качество аудиторских услуг (→ – оказывают значимое влияние, → – оказывают критически важное влияние)**

Источник: систематизированы авторами на основе мнений П. П. Баранова [7], И. С. Егоровой [2], Е. Ю. Итыгиловой [4].



**Рисунок 3**  
**Темпы роста производительности труда и привлечения заемных средств в сельскохозяйственных организациях России**

Источник: рассчитаны авторами на основе данных Росстата.

Исходя из потенциального влияния ключевого отраслевого фактора и иных рисков, стратегия аудита должна строиться в логике верифицированных на рисунке 2 инструментов:

- 1) идентификация, оценка неотъемлемых рисков (перманентных факторов влияния и бизнес-рисков) и их влияния на отдельные значимые предпосылки подготовки отчетности;
- 2) выявление и оценка факторов риска средств контроля (также с определением ожидаемых искажений по предпосылкам);

- 3) позиционирование факторов риска по степени их вероятного и/или значительного влияния на отчетность в целом и отдельные предпосылки ее подготовки на «карте рисков», выявление зоны толерантности к риску;
- 4) выбор аудиторских процедур в ответ на оцененные риски.

Дальнейшее исследование инструментов управления рисками показало, что оценка факторов влияния на предпосылки подготовки бухгалтерской (финансо-

вой) отчетности наиболее определенно визуализируется с применением «карты рисков». Данный инструмент необходимо базировать на классификации факторов риска по уровням оценки подверженности отчетных данных существенным искажениям. Стандарты аудита допускают элементарную типологию риска по уровням вероятности (ось ОХ) и значительности (ось ОУ): низкий, средний, высокий, вследствие чего формируются 9 зон, три из которых (сочетания низкого и среднего риска) – это «зеленая зона» (зона толерантности к риску), освобождающая аудитора от трудоемких детальных тестов, что имеет существенное значение для рационального планирования аудита. Однако в целях обеспечения качества аудита должны быть представлены четкие доказательства такой оптимизации, которые предлагается

трактовать как параметры вероятности и значительности риска. Посредством параметризации зонирования рисков таким образом устанавливается вторая рамка качества аудита.

Руководствуясь особенностями интересов приоритетных пользователей, предлагается математический инструмент верификации вероятности рисков по ключевым показателям принятия решений (таблица 3) и значительности рисков (таблица 4), что в логике риск-ориентированной модели аудита позволяет определить не только параметры риска, но и конкретизировать статьи, подверженные преднамеренному воздействию через предпосылки, и направление искажений.

Таблица 3

**Факторы неотъемлемого риска сельскохозяйственных организаций, влияющие на финансовую информацию о вознаграждениях персоналу, и параметризация вероятности наступления риска**

Фактор	Параметры оценки			Характер влияния	Ожидаемые искажения
	Показатель	Параметры группы риска	Риск (оценка вероятности)		
Низкая эффективность производства	Рентабельность продукции (R)	$(-\infty; 0)$ $[0; \bar{R}]$ $(R; +\infty)$	Высокий Средний Низкий	На предпосылки формирования статьи «Расходы на оплату труда»	Занижение расходов на оплату труда (модель $\frac{\Pi-X}{\Pi+X} * 100$ )
Существенная зависимость от возможности привлечения заемных средств	Коэффициент финансовой независимости (Кфн)	$(-\infty; 0,35)$ $[0,35; 0,65]$ $(0,65; +\infty)$	Высокий Средний Низкий	На предпосылки формирования текущих обязательств (кредиторской задолженности и оценочных обязательств)	Занижение текущих обязательств (модель $\frac{СК}{B-X}$ )
Существенная вероятность прекращения кредитования из-за нарушения условий (ковенант)	Соотношение текущих обязательств и прибыли (С)	$(-\infty; 0)$ $U(2; +\infty)$ $[1; 2]$ $[0; 1]$	Высокий Средний Низкий	На предпосылки формирования текущих обязательств (кредиторской задолженности и оценочных обязательств)	Занижение текущих обязательств, завышение собственного капитала (модель $\frac{ТО+X}{\Pi-X}$ )

Примечание: R – рентабельность продукции в организации, %;  
 $\bar{R}$  – рентабельность средняя по отрасли и региону, %;  
 П – прибыль от продаж, тыс. руб.;  
 ПС – полная себестоимость продаж, включая себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.;  
 Кфн – коэффициент финансовой независимости на конец года;  
 СК – собственный капитал на конец года, тыс. руб.;  
 С – индикатор соблюдения кредитной ковенанты «Соотношение текущих обязательств и прибыли»;  
 В – валюта баланса на конец года, тыс. руб.;  
 ТО – текущие обязательства на конец года, тыс. руб.;  
 X – искажение, способное изменить экономические решения пользователей, тыс. руб.

Источник: авторская разработка.

Таблица 4

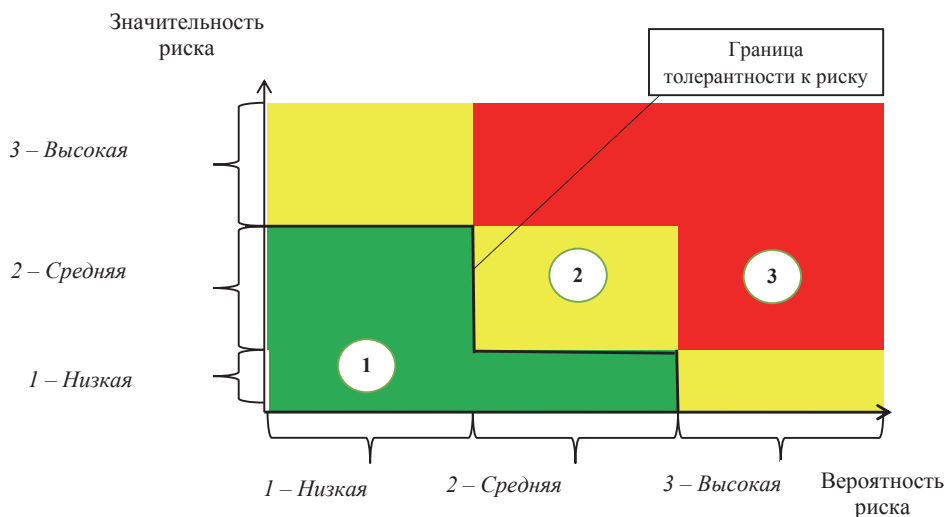
**Факторы неотъемлемого риска сельскохозяйственных организаций, влияющие на финансовую информацию о вознаграждениях персоналу, и параметризация значительности риска**

Фактор риска	Объекты и направление вероятного искажения	Значительность риска (параметры), тыс. руб.		
		низкая	средняя	высокая
Низкая эффективность производства	Расходы на оплату труда – занижение на сумму ...	[0; $Y_{яни}$ ]	$[Y_{яни}; UC_{фо}]$ или $[Y_{яни}; UC_{п}]$ если $UC_{п}$ определяется	$[UC_{фо}; +\infty)$ или $[UC_{п}; +\infty)$ , если $UC_{п}$ определяется
Высокая финансовая зависимость и/или низкая кредитоспособность	Оценочные обязательства перед персоналом и/или кредиторская задолженность по выплатам персоналу – занижение на сумму ...			
Неприменимость допущения непрерывности деятельности в результате чрезвычайных факторов, нарушения законодательства	Всеобъемлющие искажения	События / условия нарушения непрерывности деятельности не наблюдаются либо имеют незначительное влияние	События / условия нарушения непрерывности деятельности наблюдаются, но руководство предпринимает действия по обеспечению продолжения нормальной деятельности	События / условия нарушения непрерывности деятельности наблюдаются, руководство не предпринимает действий по обеспечению продолжения нормальной деятельности
Недобросовестные действия (манипулирование данными в отчетности)	Всеобъемлющие искажения	В общем случае	Существенное искажение выявлено, но единично	Существенные искажения в результате преднамеренных действий, вызваны контрольной средой

**Примечание:**  $Y_{яни}$  – уровень явно незначительных искажений, тыс. руб.;  
 $UC_{фо}$  – уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, тыс. руб.;  
 $UC_{п}$  – уровень существенности для отдельных сальдо / групп однотипных операций, тыс. руб.

Источник: регламент разработан авторами.

Предлагаемая методика визуализации предполагает, что технически факторы риска должны достоверно попасть в одну из позиций: «высокий», «средний», «низкий» риск, – исходя из предложенных критериев параметризации, позволит аудитору надежно определить критичность фактора риска («красная зона») или возможность его игнорирования при планировании детальных тестов («зеленая зона») (рисунок 4).



Условные обозначения:

№ фактора	Риск	Вероятность		Значительность	
		уровень	обоснование	уровень	обоснование
1	Риск низкой эффективности	Низкий	Организация рентабельна, уровень – выше среднеотраслевого	Низкий	Средний уровень заработной платы растет в соответствии с инфляцией
2	Риск утраты финансовой независимости по Кфн	Средний	Организация выполняет Кфн на пограничном уровне	Средний	Наблюдается значительная разница между погашенными оценочными обязательствами и суммой начисленных резервов за период
3	Риск утраты финансовой независимости по С	Высокий	Прогнозируется нарушение кредитной ковенанты (более 2) вследствие роста текущих обязательств	Средний	

**Рисунок 4**  
**Карта неотъемлемых рисков, связанных с информацией о вознаграждениях персоналу**

На основе анализа требований международных стандартов аудита определена допустимость снижения оцененного уровня риска существенных искажений, обусловленных неотъемлемыми факторами, при эффективном функционировании систем внутреннего контроля.

Методика параметризации оценки контрольных рисков аналогична вышеприведенной, с той разницей, что вероятность и значительность потенциальных искажений по предпосылкам формирования ключевых статей отчетности необходимо устанавливать не на основе публичной финансовой информации, а по результатам тестов средств контроля и фиксируемым доку-

ментам регламентации, осуществления процедур и управления отклонениями в аудируемой организации. Логика формирования эффективных процедур в ответ на оцененные риски, зонированные на карте рисков, представлена на рисунке 5. Именно в контексте параметризованных по вероятности и значительности рисков сводится к минимуму остаточный аудиторский риск посредством повышения надежности, внезапности, объема и экспертности аудиторских процедур для зон влияния факторов красной и желтой зоны и высвобождается время за счет факторов зоны толерантности к риску («зеленой зоны»).



Рисунок 5

**Место оценки средств контроля аудируемого лица в построении оптимальной стратегии аудита: компоненты контрольного риска, методы его оценки и влияния на стратегию аудита выделены серым цветом**

Источник: схема составлена авторами на основе анализа требований международных стандартов аудита

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ современных тенденций развития аудита и прочих заданий (не обеспечивающих уверенность) позволяет определить критические области методики аудиторской деятельности:

1) проблемными с точки зрения манипулирования результатами аудиторских заданий являются области профессионального суждения, к которым относятся

все риск-процессы (идентификация, оценка, действия в ответ на оцененные риски) и все объекты, базирующиеся на неопределенных оценках. Следовательно, обеспечение надлежащего качества аудита должно базироваться:

- на объективизации универсальных рисков для отрасли, региона, бизнеса, экономического субъекта;
- обосновании параметризации рисков по вероятности и значительности;

- алгоритмизации нахождения вероятной дислокации существенных искажений вследствие вероятных / значительных рисков и поиска уместных процедур для подтверждения гипотезы;
- в дополнение к вышеназванным факторам по объекту «оценочные значения» – параметризация приемлемых интервалов стоимостного измерения, не вводящих в заблуждение пользователей;

2) высокая экспертность аудита приводит к завышенным ожиданиям клиентов от результатов этой услуги. Топ-менеджмент связывает аудит с консультационной поддержкой стратегических и операционных решений. Как запрос практики в научных изданиях появляются методики стратегического, операционного аудита, аудита бизнес-процессов, хотя онтологически эти «активности» лежат в поле зрения государственного аудита или подсистемы менеджмента отдельной компании. Консультирование в процессе выполнения аудиторского задания имеет этические риски, напрямую являясь угрозой самоконтроля. Следовательно, аудиторский консалтинг необходимо абстрагировать от аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность, в частности развивая передовые технологии аналитики, статистики, прогнозирования. Тем не менее общими критическими принципами для всех видов деятельности аудиторов необходимо признать приоритет использования информации при подтвержденной достоверности (соответствия) и поддержание высокого качества услуг путем максимальной параметризации их характеристик. Также современный инструментарий аудита применим и для заданий, обеспечивающих уверенность, и для прочих услуг, обеспечивая их качество;

3) практическое приложение гипотезы о критических технологиях аудита на определенный объект (например, группу сальдо по счетам или группу однотипных операций) требует алгоритмизации сравнения «идеального» суждения о предпосылках формирования отдельных статей (особенно с неопределенной оценкой) и «реальных»

следов процессов формирования информации в отчетности. Качество аудиторской услуги ставится под сомнение особенно часто при отсутствии императивных норм формирования показателя отчетности. Обоснованное суждение об искажениях при неопределенности нормативно-правовых актов возможно только при подходе в логике формализованных инструментов аудита:

- чек-лист рисков;
- чек-лист объектов;
- анализ влияния рисков на объекты и выявления областей повышенного риска (для вынесения суждения о дислокации искажений);
- проверка по существу: «диапазон приемлемых значений» (аудиторское суждение), точечная оценка в финансовой отчетности (суждение руководства аудируемого лица) и сравнительный анализ двух суждений;
- оценка влияния выявленного искажения на иные статьи отчетности;
- аналитические процедуры оценки существенности искажений;
- определение «пробелов» СВК, способствовавших существенным искажениям, информирование руководства.

## Вклад авторов

Швырева Ольга Ивановна: теоретический анализ исторического развития и современных инструментов аудита, формулировка проблемы.

Петух Михаил Владимирович: разбор практических кейсов и построение модели инструментария аудита и экспертно-консультационной деятельности аудиторов и аудиторских организаций, формулировка выводов и практических рекомендаций.

## Список литературы

1. Богатая И. Н., Евстафьева Е. М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 8-2. С. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
2. Егорова И. С. Оценка неотъемлемого риска при осуществлении отдельных видов аудиторской деятельности // Аудитор. 2019. Т. 5, № 7. С. 3–15. [https://doi.org/10.12737/article\\_5d396ab3b6d463.18672918](https://doi.org/10.12737/article_5d396ab3b6d463.18672918)
3. Егорова И. С. Проверка соблюдения законов и нормативных правовых актов в ходе аудита // Аудитор. 2023. Т. 9, № 5. С. 15–26.
4. Итыгилова Е. Ю. Анализ критериев мнения аудитора в соответствии с принципами подготовки финансовой отчетности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2023. № 12 (564). С. 13–26.



5. Козменкова С. В., Цыганов В. И. Аудит финансовой отчетности: особенности исследования законов и нормативных актов // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23, № 4 (466). С. 414–427. <https://doi.org/10.24891/ia.23.4.414>
6. Логвинова Т. И., Широбоков В. Г. Методический инструментарий риск-ориентированного аудита в сельскохозяйственных организациях // *Аудит и финансовый анализ*. 2018. № 2. С. 153–159.
7. Необходимость формирования новой концепции аудиторской деятельности в Российской Федерации / П. П. Баранов, С. П. Жуков, В. В. Кизь, А. С. Левенсон // *Аудит*. 2019. № 4. С. 33–35.
8. Нестеров В. Н., Горячева Д. И. Модели оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок в целях разработки аудиторских процедур // *Казанский экономический вестник*. 2019. № 6 (44). С. 61–67.
9. Петух А. В., Швырева Р. И. Построение стратегии аудита на основе картографирования и спектрального анализа рисков // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24, Вып. 11. С. 1276–1309. <https://doi.org/10.24891/ia.24.11.1276>
10. Раскрытие отчетной информации в формате ESG организациями государственного сектора и ее особенности в агропромышленном комплексе России / Р. П. Булыга, М. В. Мельник, О. В. Рожнова, И. В. Сафонова // *Труды Кубанского государственного аграрного университета*. 2023. № 106. С. 24–35.
11. Серебрякова Т. Ю. Нефинансовая отчетность и контроль соответствия // *Учет. Анализ. Аудит*. 2023. Т. 10, № 3. С. 33–44. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44>
12. Соколов В. Я. О некоторых особенностях отечественного аудита // *Финансы и бизнес*. 2005. № 1. С. 90–100.
13. Учетное обеспечение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов по российским и международным стандартам / В. Б. Малицкая, М. Б. Чиркова, Ж. А. Кеворкова [и др.] // *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2022. Т. 15, № 4 (75). С. 210–223. [https://doi.org/10.53914/issn2071-2243\\_2022\\_4\\_21](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2022_4_21)
14. Хоружий Л. И., Трясцина Н. Ю., Ворожейкина Т. М. Анализ и оценка рисков производственной деятельности предприятий АПК // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2022. № 6. С. 444–454. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2206-05>
15. Чая В. Т., Чупахина Н. И. Влияние технологий цифровой экономики на развитие бухгалтерского учета // *Аудит*. 2023. № 1. С. 10–12.

## References

1. Bogataya I. N., Evstafieva E. M. Study of the practice of confirming (certifying) non-financial reporting // *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. 2022. № 8-2. P. 171–176. <https://doi.org/10.17513/vaael.2362>
2. Egorova I. S. Assessing the inherent risk when implementing certain types of auditing activities // *Auditor*. 2019. Vol. 5, № 7. P. 3–15. [https://doi.org/10.12737/article\\_5d396ab3b6d463.18672918](https://doi.org/10.12737/article_5d396ab3b6d463.18672918)
3. Egorova I. S. Verification of compliance with laws and regulatory legal acts during the audit // *Auditor*. 2023. Т. 9, № 5. P. 15–26.
4. Itygilova E. Yu. Analysis of criteria for the auditor's opinion in accordance with the principles of preparation of financial statements // *Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 2023. № 12 (564). P. 13–26.
5. Kozmenkova S. V., Tsyganov V. I. Audit of financial statements: features of the study of laws and regulations // *International accounting*. 2020. Т. 23, № 4 (466). P. 414–427. <https://doi.org/10.24891/ia.23.4.414>
6. Logvinova T. I., Shirobokov V. G. Methodological tools for risk-oriented audit in agricultural organizations // *Audit and financial analysis*. 2018. № 2. P. 153–159.
7. The need to form a new concept of auditing activities in the Russian Federation / P. P. Baranov, S. P. Zhukov, V. V. Kiz, A. S. Levenson // *Audit*. 2019. № 4. P. 33–35.

8. Nesterov V. N., Goryacheva D. I. Models for assessing the risks of material misstatement at the level of premises for the purpose of developing audit procedures // *Kazan Economic Bulletin*. 2019. № 6 (44). P. 61–67.
9. Petukh A. V., Shvyreva R. I. Construction of an audit strategy based on mapping and spectral risk analysis // *International accounting*. 2021. Т. 24, Is. 11. P. 1276–1309. <https://doi.org/10.24891/ia.24.11.1276>
10. Disclosure of reporting information in the ESG format by public sector organizations and its features in the agro-industrial complex of Russia / R. P. Bulyga, M. V. Melnik, O. V. Rozhnova, I. V. Safonova // *Proceedings of the Kuban State Agrarian University*. 2023. № 106. P. 24–35.
11. Serebryakova T. Yu. Non-financial reporting and compliance control // *Accounting. Analysis. Audit*. 2023. Т. 10, № 3. P. 33–44. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44>
12. Sokolov V. Ya. About some features of domestic audit // *Finance and business*. 2005. № 1. P. 90–100.
13. Accounting support for estimated liabilities, contingent liabilities and contingent assets according to Russian and international standards / V. B. Malitskaya, M. B. Chirkova, Zh. A. Kevorkova [et al.] // *Bulletin of the Voronezh State Agrarian University*. 2022. Т. 15, № 4 (75). P. 210–223. [https://doi.org/10.53914/issn2071-2243\\_2022\\_4\\_21](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2022_4_21)
14. Khoruzhy L. I., Tryastina N. Yu., Vorozheikina T. M. Analysis and assessment of risks of production activities of agricultural enterprises // *Accounting in agriculture*. 2022. № 6. P. 444–454. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2206-05>
15. Chaya V. T., Chupakhina N. I. The influence of digital economy technologies on the development of accounting // *Audit*. 2023. № 1. P. 10–12.

# Методические подходы к использованию инклюзивного туризма как инструмента экономического развития Российской Федерации

Наталья Петровна Вашкевич

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого,  
г. Санкт-Петербург, Россия  
E-mail: natali.vashkevich@internet.ru

Сергей Евгеньевич Барыкин 

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого,  
г. Санкт-Петербург, Россия  
ORCID: 0000-0002-9048-009X  
E-mail: sbe@list.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Вашкевич Н. П., Барыкин С. Е.  
Методические подходы  
к использованию инклюзивного  
туризма как инструмента  
экономического развития Российской  
Федерации // Исследование проблем  
экономики и финансов. 2023. № 4.  
Ст. 7.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-7>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 21.09.2023

**ПРИНЯТА:** 02.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Вашкевич Н. П.,  
Барыкин С. Е.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Развитие инклюзивного туризма должно быть направлено не только на повышение доступности туристских услуг для людей с особыми потребностями, но и на развитие туристской отрасли в целом, и, как следствие, на развитие национальной экономики. Однако в существующей литературе проблемы развития инклюзивного туризма зачастую рассматриваются отдельно от задач экономического развития страны.

**ЦЕЛЬ** статьи заключается в разработке методических подходов к использованию потенциала инклюзивного туризма в интересах развития национальной экономики.

**МЕТОДЫ.** При проведении исследования нами использовался общенаучный метод анализа и синтеза. В качестве теоретической основы исследования выступает экосистемный подход. Для представления результатов исследования использовались табличные методы.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Показано, что использование потенциала инклюзивного туризма в интересах национальной экономики может быть достигнуто на основе включения людей с особыми потребностями в процессы создания ценности в туристской отрасли, развития новых дестинаций, отказа от противопоставления различных категорий потребителей туристских услуг и экосистемного подхода к управлению отношениями участников отрасли инклюзивного туризма. Предложена концепция континуума потребителей туристских услуг с точки зрения наличия у них особых потребностей.

**ВЫВОДЫ.** Инклюзивный туризм не следует противопоставлять традиционному. Также не следует рассматривать инклюзивный туризм как исключительно социально-ориентированный вид деятельности. Стратегия развития инклюзивного туризма должна строиться на представлении о нем как об элементе туристской отрасли в целом.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** инклюзивный туризм, лица с особыми потребностями, экосистема, национальная экономика, ESG-трансформация.



# Methodological Approaches Towards the Use of Inclusive Tourism as a Tool of Economic Development of Russian Federation

Natalya P. Vashkevich

Peter the Great Saint Petersburg Polytechnic University,  
Saint Petersburg, Russia  
E-mail: vashkevich@internet.ru

Sergey E. Barykin ✉

Peter the Great Saint Petersburg Polytechnic University,  
Saint Petersburg, Russia  
ORCID: 0000-0002-9048-009X  
E-mail: sbe@list.ru

## TO CITE:

Vashkevich N. P., Barykin S. E.  
Methodological Approaches Towards  
the Use of Inclusive Tourism as a Tool  
of Economic Development of Russian  
Federation // Research in Economic and  
Financial Problems. 2023. № 4. Art. 7.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-6>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 21.09.2023

**ACCEPTED:** 02.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Vashkevich N. P.,  
Barykin S. E.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The development of inclusive tourism should contribute not only to the higher accessibility of tourism services for people with specific needs, but also to development of the tourism industry in general as well as to development of national economy. However, in the existing literature the problems of development of inclusive tourism are often separated from problems of development of national economic development. The goal of the paper is to propose approaches for implementation of the potential of inclusive tourism to foster the growth of the national economy.

**METHODS.** The research is based on the general method of analysis and synthesis. From the theoretical point of view the research uses the ecosystem approach. Table methods are used to present the results of the research.

**RESULTS.** We demonstrate that the use of the potential of the inclusive tourism for the national economy requires inclusion of people with specific needs in the processes of value creation within the tourism industry development of new destinations, absence of opposition between different groups of customers of tourism services and ecosystem approach towards relations management between stakeholders of the tourism industry. The concept of a continuum of customers of tourism services based on the criterion of specific needs is proposed.

**CONCLUSION.** Inclusive tourism should not be seen as opposed to traditional tourism. In addition, the inclusive tourism should not be viewed as exclusively socially oriented activity. The strategy of development of inclusive tourism should be built on the idea of considering it as an integral part of the tourism industry as a whole.

**KEYWORDS:** inclusive tourism, people with specific needs, ecosystem, national economy, ESG-transformation



## ВВЕДЕНИЕ

Развитие инклюзивного туризма предполагает значительные инвестиции в формирование соответствующей инфраструктуры и в адаптацию туристских объектов, продуктов и сервисов к специфическим запросам людей с особыми потребностями [10]. Необходимо, чтобы эти инвестиции способствовали бы не только повышению доступности туристских услуг для людей с особыми потребностями, но и развитию индустрии туризма, экономическому росту регионов и созданию рабочих мест (и, шире, росту национальной экономики в целом) [12]. При этом очевидно, что региональное и отраслевое развитие также должно осуществляться в соответствии с инклюзивными ценностями (и, шире, в соответствии с требованиями ESG-трансформации [15]). Тем не менее в существующей литературе необходимость совместного решения этих двух задач практически не рассматривается. В исследованиях по инклюзивному туризму основное внимание уделяется удовлетворению специфических запросов лиц с особыми потребностями при потреблении туристских услуг [7; 17; 19], но при этом не изучается то, как принимаемые для этого меры повлияют на рост отрасли туризма, развитие региональной экономики и т. д. В свою очередь, хотя в работах по региональному и отраслевому развитию упоминается о инклюзивных ценностях и ESG-трансформации, эти упоминания чаще всего носят формальный характер (эта проблема особенно ярко проявляется в российской экономической литературе) [9]. Как следствие, проблемы развития инклюзивного туризма и обеспечения экономического роста рассматриваются отдельно друг от друга. Очевидно, что это отрицательно сказывается на решении этих проблем.

В данной работе нами будет представлен комплексный методический подход к анализу того, как реализация мероприятий по развитию инклюзивного туризма может быть использована для обеспечения роста национальной экономики.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

При проведении исследования нами использовался общенаучный метод анализа и синтеза. В качестве теоретической основы исследования выступает экосистемный подход. Для представления результатов исследования использовались табличные методы.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

По нашему мнению, достижение поставленной цели возможно на основе предлагаемых нами следующих методологических подходов:

- комплексный подход к пониманию природы инклюзивного туризма, в соответствии с которым соответствующая деятельность не ограничивается созданием доступа к туристским услугам для людей с особыми потребностями, а заключается в максимальном вовлечении в предоставление туристских услуг (ориентированных как на людей с особыми потребностями, так и на массовую аудиторию) тех стейкхолдеров, которые в настоящее время не участвуют в их оказании (и потреблении) [18];
- экосистемный подход к отраслевому развитию, в рамках которого различные отрасли экономики понимаются как экосистемы, состоящие из взаимодействующих и находящихся в отношениях сотрудничества и конкуренции групп разнородных стейкхолдеров, заинтересованных в максимизации объема совместно создаваемой ценности [16];
- расширенный подход к пониманию состава потребителей услуг инклюзивного туризма, к числу которых относятся не только люди с особыми возможностями здоровья, но и в целом клиенты, которые не могут в силу определенных ограничений (не обязательно обусловленных здоровьем) потреблять обычные туристские услуги (например, семьи с малолетними детьми) [1]. Именно поэтому целевую аудиторию услуг инклюзивного туризма, по нашему мнению, целесообразно описывать не как людей с особыми возможностями здоровья или маломобильные группы населения, а как людей с особыми потребностями.

### Комплексный подход к пониманию природы инклюзивного туризма

Использование комплексного подхода означает, что инклюзивным будет процесс не только потребления, но и предоставления туристских услуг, т. е. инклюзивные принципы будут положены в основу организации процесса создания ценности. Это представляется для нас чрезвычайно важным, поскольку в настоящее время инклюзивный туризм рассматривается преимущественно как социально ориентированный вид деятельности, финансируемый в основном за счет средств государства и благотворителей [8; 10]. В силу этого формальное развитие инклюзивного туризма может способствовать росту отчуждения и стигматизации людей с особыми потребностями:

- неспособность приобретать услуги инклюзивного туризма ведет к тому, что у людей с особыми потребностями падает самооценка, они чувствуют себя лишними в обществе и обязанными ему, что может стать причиной их отчуждения;

- в условиях неустойчивого роста экономики, снижения покупательной способности населения и сокращения вариантов доступных туристских услуг <sup>1</sup> финансирование инклюзивного туризма со стороны государства может вызывать недовольство обычных потребителей (которые не получают поддержки и вынуждены самостоятельно бороться с экономическими трудностями), что может вести к росту проявлений негативных эмоций в адрес людей с особыми потребностями.

Напротив, если отрасль инклюзивного туризма сможет самостоятельно создавать ценность, причем не только для людей с особыми потребностями, но и для обычных потребителей (а в возможности совместного недискриминационного доступа к получению туристских услуг во многом и заключается сущность инклюзивного туризма), а также в интересах общества и национальной экономики в целом, то это окажет значительное влияние на преодоление отчуждения между обществом и людьми с особыми потребностями.

Комплексный подход к пониманию природы инклюзивного туризма предполагает, что люди с особыми потребностями не только получают туристские услуги, но и участвуют в их предоставлении [18]. Именно в этом заключается вовлечение людей с особыми потребностями в процесс создания ценности в инклюзивном туризме. Это обеспечит востребованность данной категории людей на рынке, даст им возможность получения дохода и самореализации в соответствии с их возможностями и позволит им превратиться из получателей социальной поддержки в активных производителей [6]. В конечном счете это позволит получить важные экономические и социальные эффекты:

- у представителей этой категории населения повысится самооценка [12];
- уменьшится их отчуждение от общества;
- у них появится возможность приобретать услуги инклюзивного туризма не только за счет поддержки со стороны государства и благотворителей, но и благодаря собственному доходу (как в прямой – на основе заработной платы, так и в косвенной форме – например, в виде предоставления поездок от работодателя).

Это позволит снизить нагрузку на бюджет, связанную с развитием инклюзивного туризма, и увеличить объем добавленной ценности, создаваемой в национальной экономике, а также будет способствовать ESG-трансформации туристской отрасли и сферы занятости. При этом очевидно, что необходимо расширять присут-

ствие людей с особыми потребностями не только как работников в туристской отрасли, но и в целом на рынке труда.

Еще одним важным аспектом комплексного подхода к пониманию природы инклюзивного туризма является то, что он направлен на включение малоизвестных и непопулярных направлений в рынок туристских услуг [18]. Это, по нашему мнению, имеет очень большое значение, так как способствует региональному развитию и вовлечению местного населения в локальный рынок туристских услуг. Таким образом, при разработке стратегии развития инклюзивного туризма государству нужно не только обеспечить адаптацию наиболее популярных направлений под запросы людей с особыми потребностями, но и создавать новые направления (ориентированные как на людей с особыми потребностями, так и на массовую аудиторию) [3, 4]. При этом, поскольку эти направления будут создаваться с нуля, в них сразу же может формироваться инклюзивная туристская инфраструктура (и, как следствие, региональные экономики будут трансформироваться в соответствии с ESG-ценностями). По нашему мнению, этот аспект играет в настоящее время, когда перечень доступных для российских потребителей направлений значительно сократился и при этом наблюдаются значительные диспропорции в развитии различных регионов Российской Федерации, особую роль.

Отметим, что в силу больших расстояний и недостаточного уровня развития инфраструктуры в ряде регионов Российской Федерации часть новых направлений может на начальном этапе открываться для инклюзивного туризма в виртуальном формате [14]. Это снизит затраты на включение данной категории направлений в перечень доступных для инклюзивного туризма, но при этом, с одной стороны, расширит перечень продуктов, к которым есть доступ у людей с особыми потребностями, а с другой стороны – позволит данной категории создавать ценность путем предоставления туристских услуг и получать от этого доход. В отдельных случаях, наряду с предоставлением виртуальных туристских услуг для людей с особыми потребностями, в виртуальном формате могут развиваться и туристские направления, ориентированные на массовую аудиторию, но в данный момент не имеющие возможности обслуживать ее (например, новые регионы Российской Федерации, которые представляют несомненный туристский интерес, но посещение которых в настоящее время может быть некомфортно для потребителей [9]). Это также будет способствовать инклюзивности с точки зрения туристских направлений.

<sup>1</sup> Одинцов Е. Почти половина россиян сократила расходы на отпуск в 2022 году // Газета.ru, 02.08.2022. Доступно онлайн по адресу: <https://www.gazeta.ru/social/news/2022/08/02/18244286.shtml?updated>. Проверено 04.12.2023.

## Экосистемный подход к организации взаимодействия стейкхолдеров отрасли инклюзивного туризма

В соответствии с экосистемным подходом к управлению инклюзивным туризмом [2], в состав стейкхолдеров инклюзивного туризма входят:

- лица с особыми потребностями;
- традиционные (массовые) потребители;
- операторы туристских сервисов (туристские компании и т. д.);
- операторы туристских продуктов (музеи, организаторы досуга и т. д.);
- поставщики решений для адаптации туристских продуктов и сервисов под запросы людей с особыми потребностями;
- образовательные организации;
- государство;
- благотворительные организации (и, шире, негосударственные организации, занимающиеся поддержкой инклюзивного туризма);
- местные сообщества;
- сотрудники организаций, связанных с предоставлением услуг инклюзивного туризма.

Это означает, что эффективное развитие инклюзивного туризма может быть возможно только на основе сотрудничества всех групп стейкхолдеров. Это связано с тем, что полноценное функционирование рынка инклюзивного туризма возможно только в том случае, если все его стейкхолдеры будут прикладывать усилия для его развития. У каждой группы стейкхолдеров есть присущие ей роли и функции (для выполнения которых у других групп стейкхолдеров нет ресурсов и компетенций). Эти функции имеют большое значение для рынка инклюзивного туризма. При этом данные функции в значительной степени взаимосвязаны. Если какая-то функция выполняться не будет (т. е. если какая-то группа стейкхолдеров откажется от участия в развитии рынка инклюзивного туризма), то это приведет к двойному негативному эффекту:

- невыполнение определенной функции станет причиной того, что соответствующая группа задач по развитию и поддержке функционирования рынка инклюзивного туризма решаться не будет;
- из-за взаимосвязи функций невыполнение данной функции будет отрицательно влиять и на деятельность остальных групп стейкхолдеров в сфере развития инклюзивного туризма.

По этой причине необходимо вовлекать всех стейкхолдеров в деятельность по поддержке инклюзивного

туризма и выстраивать систему взаимодействий между ними, которая позволит получить синергетический эффект от сотрудничества (т. е. создавать экосистему инклюзивного туризма).

С учетом того, что для России характерно активное государственное участие в экономике, вероятно, основная инициатива по формированию экосистемы инклюзивного туризма должна принадлежать государству (особенно в условиях текущей экономической нестабильности, в силу которой бизнес настороженно относится к инвестированию в новые отрасли). Иными словами, государству необходимо не только оказывать финансовую поддержку развитию инклюзивного туризма, развивать соответствующую инфраструктуру и принимать нормативно-правовые акты, направленные на обеспечение доступности туристских услуг для людей с особыми потребностями, но и координировать взаимодействие стейкхолдеров экосистемы инклюзивного туризма. При этом государству необходимо не только повышать доступность туристских услуг для лиц с особыми потребностями, но и расширять участие этих категорий населения в процессе создания ценности в экосистеме инклюзивного туризма, а также содействовать развитию новых дестинаций. Это позволит государству за счет финансовой поддержки отрасли инклюзивного туризма решать не только социальные задачи, но и задачи экономического развития страны.

Важно отметить, что участники экосистемы инклюзивного туризма, как правило, не ведут свою деятельность исключительно в целях производства и потребления услуг инклюзивного туризма, а являются частью более крупной экосистемы туристской отрасли (что, в частности, подтверждается наличием в составе экосистемы инклюзивного туризма массовых потребителей). Очевидно, что по этой причине взаимодействие между участниками экосистемы инклюзивного туризма не будет ограничиваться только совместным созданием и доставкой ценности в сфере инклюзивного туризма, а будет охватывать производство и потребление туристских услуг в целом. Это означает, что качество взаимодействия участников экосистемы туристской отрасли возрастет, благодаря чему могут быть решены следующие задачи:

- повышение качества туристских услуг и их доступности для всех категорий потребителей;
- снижение издержек на производство туристских услуг (за счет объединения ресурсов участников экосистемы);
- рост выручки от предоставления туристских услуг (поскольку рост их доступности позволит охватить новые категории потребителей);
- рост инвестиций в инфраструктуру, необходимую для предоставления туристских услуг (ориентиро-

ванных как на массового потребителя, так и на людей с особыми потребностями);

- выведение на рынок туристских услуг новых дестинаций внутри страны, что, с одной стороны, позволит расширить возможность выбора направлений поездок для потребителей туристских услуг, а с другой стороны – увеличить объем производства, создать рабочие места и сформировать транспортную инфраструктуру в регионах, где расположены эти дестинации.

Очевидно, что решение этих задач будет не только способствовать росту доступности (как физической, так и экономической) туристских услуг для лиц с особыми потребностями и повышению эффективности туристской отрасли в целом, но и создаст условия для поддержки экономического роста в регионах.

## Расширенный подход к пониманию состава потребителей услуг инклюзивного туризма

Наконец, с точки зрения расширенного подхода к пониманию целевой аудитории услуг инклюзивного туризма некорректно жестко противопоставлять массовых потребителей туристских продуктов и людей с особыми потребностями (как это практикуется в профильной литературе [13]). Эта некорректность проявляется в трех аспектах:

- прежде всего, жесткое разделение населения на массовых («нормальных») потребителей и людей с особыми потребностями неизбежно станет причиной того, что группы населения, не отнесенные к «нормальным» потребителям, будут остро чувствовать свою ненормальность и отчужденность, что противоречит самой сущности инклюзивного туризма (и будет способствовать взаимной изоляции этих групп населения друг от друга). Иными словами, такое разделение является причиной противопоставления и, как следствие, дискриминации (что

нередко проявляется даже на уровне формулировок, используемых для описания людей с особыми потребностями [13]);

- кроме того, такое разделение не соответствует реальным потребностям в туристских услугах для значительной части населения. В частности, ряд категорий людей, относимых к группам с особыми потребностями, имеют необходимость только в легкой адаптации туристских продуктов под свои запросы. Например, слабослышащие люди не имеют никаких проблем с мобильностью, и им достаточно услуги сурдопереводчика или тифлокомментариев [7] – с этой точки зрения они практически не отличаются от иностранных туристов, которые не могут взаимодействовать с местным населением из-за незнания языка;
- включение потребителей туристских услуг в категорию людей с особыми потребностями не обязательно носит постоянный характер [13]. Люди могут иметь временные проблемы со здоровьем (или иные ограничения, препятствующие потреблению массовых туристских услуг), и в течение соответствующего периода они могут испытывать потребность в услугах инклюзивного туризма. Однако после окончания этого периода они могут вернуться к потреблению массовых туристских услуг.

В силу перечисленных выше причин точнее будет говорить о своеобразном континууме потребителей туристских услуг, в рамках которого аудитории людей с особыми потребностями и массовых потребителей не противопоставляются, а плавно переходят друг в друга (таблица 1). Отметим, что переход от противопоставлений к континуумам в исследованиях, посвященных экономике сферы услуг, получил в настоящее время широкое распространение (см., например, континуумы «товар–услуга» [19] и «физический магазин–электронный магазин» [5]), что позволяет использовать его и для изучения особенностей функционирования отрасли инклюзивного туризма.

Таблица 1  
Континуум потребителей туристских услуг

Категории потребителей туристских услуг	Люди, в принципе не имеющие возможности потреблять массовые туристские услуги	Люди, имеющие временные и/или частичные затруднения при потреблении массовых туристских услуг	Люди, не имеющие никаких ограничений при потреблении массовых туристских услуг
Потребность в адаптации массовых туристских услуг	Нуждаются в полной адаптации туристских услуг под свои потребности (или в разработке новых туристских услуг)	Нуждаются в адаптации туристских услуг под свои потребности. Степень адаптации различна для разных категорий потребителей	Потребность в адаптации массовых туристских услуг



Продолжение таблицы 1

Категории потребителей туристских услуг	Люди, в принципе не имеющие возможности потреблять массовые туристские услуги	Люди, имеющие временные и/или частичные затруднения при потреблении массовых туристских услуг	Люди, не имеющие никаких ограничений при потреблении массовых туристских услуг
Примеры	Люди с особыми возможностями здоровья	– Наличие частичных ограничений по здоровью (проблемы со слухом); – Наличие временных ограничений на мобильность (семьи с детьми, люди с временными проблемами опорно-двигательного аппарата и т. д.)	Массовые потребители

Таблица 1 показывает, что развитие инфраструктуры, сервисов и продуктов, связанных с предоставлением услуг инклюзивного туризма, способствует не только обеспечению доступа к этим услугам для лиц с особыми потребностями, но и расширяет доступность туристских продуктов для массовых потребителей, временно столкнувшихся с проблемами и ограничениями или имеющих частичные ограничения при потреблении массовых туристских услуг. Это тоже указывает на способность отрасли инклюзивного туризма создавать ценность за пределами аудитории людей с особыми возможностями здоровья и тем самым не только удовлетворять их потребности, но и вносить вклад в развитие всей отрасли туризма и, как следствие, всей национальной экономики.

Представление об аудитории потребителей услуг инклюзивного туризма позволяет сделать важный практический вывод о том, что степень вовлеченности традиционных провайдеров туристских услуг в экосистему инклюзивного туризма может различаться, что значительно упрощает их встраивание в эту экосистему. Иными словами, массовый оператор туристских услуг не должен обязательно начинать с создания сервисов, направленных на потребителей, для которых обычные туристские услуги недоступны в принципе, поскольку это требует значительных затрат и формирования специфических компетенций. Вместо этого туристский оператор может первоначально разработать сервисы, ориентированные на людей, испытывающих временные или частичные ограничения при потреблении массовых туристских услуг. Это позволит данному туристскому оператору постепенно наращивать свои компетенции и расширять круг потребителей в сфере инклюзивных

туристских услуг. Такая поэтапная модель инклюзивной трансформации значительно снижает издержки и риски туристского оператора.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Наш вывод заключается в том, что сферу инклюзивного туризма не следует рассматривать изолированно от национальной экономики. Грамотная разработка мероприятий по развитию инклюзивного туризма (выстраивание экосистемы инклюзивного туризма, вовлечение людей с особыми потребностями в процессы создания ценности, развитие новых дестинаций, отказ от противопоставления людей с особыми потребностями и массовых потребителей и т. д.) будет способствовать тому, что сфера инклюзивного туризма перейдет от потребления общественных ресурсов для предоставления социальных услуг для людей с особыми потребностями к участию в создании ценности для общества в целом и содействии росту экономики нашей страны. При этом будет происходить плавная ESG-трансформация туристской отрасли, сферы занятости, региональной и национальной экономики. Именно на достижение этих целей, по нашему мнению, должна быть ориентирована стратегия развития инклюзивного туризма в Российской Федерации.

## Вклад авторов

Вашкевич Н. П. – разработка концепции исследования, проведение исследования, подготовка черновика статьи

Барыкин С. Е. – выбор методологии, проведение исследования, редактирование текста статьи

## Список литературы

1. Борисенко-Клепач Н. М. Инклюзивный туризм: что, как и зачем? Минск : Просветительское правозащитное учреждение «Офис по правам людей с инвалидностью», 2016. 23 с.
2. Вашкевич Н. П., Барыкин С. Е. Проблемы обеспечения экономической эффективности участников экосистемы инклюзивного туризма // Экономический вектор. 2023. № 4 (35). С. 91–96. <https://doi.org/10.36807/2411-7269-2023-4-35-91-96>

3. Жукова Ю. С., Лежнина О. В., Мудролюбова С. В. Создание проекта по развитию сельского туризма в крестьянском (фермерском) хозяйстве // Развитие отраслей АПК на основе формирования эффективного механизма хозяйствования : сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции, Киров, 17 ноября 2021 года / Редакционная коллегия: А. Г. Праздников, Н. В. Никонова, Ю. С. Жукова, Л. А. Козлова ; главный редактор Е. С. Симбирских. Киров : Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Вятский государственный агротехнологический университет, 2021. С. 117–120.
4. Карманова А. Е. Феномен привлекательности отдельных регионов Арктики для развития туристской индустрии // Журнал правовых и экономических исследований. 2020. № 4. С. 212–217. <https://doi.org/10.26163/GIEF.2020.96.75.031>
5. Котляров И. Д. Формы ведения предпринимательской деятельности в виртуальном пространстве: попытка классификации // Экономическая наука современной России. 2011. № 2 (53). С. 89–100.
6. Котляров И. Д. Проблемы регулирования нестандартных форм занятости // Journal of Economic Regulation. 2015. Т. 6, № 1. С. 55–66. <https://doi.org/10.17835/2078-5429.2015.6.1.055-066>
7. Кропотова Н. Е., Кутыева Э. Р. Доступность музеев Санкт-Петербурга для глухих и слабослышащих людей // Инновационные проекты в области предпринимательства, образования, экологии, спорта и туризма : материалы докладов участников XVI Международной конференции молодых ученых, Санкт-Петербург, 23 ноября 2016 года / Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена ; Институт экономики и управления. Санкт-Петербург : Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена, 2016. С. 158–161.
8. Новосельский С. О., Булавина М. А., Попова С. А. Благотворительность как инструмент социально-экономического развития и расширения потенциала корпоративной социальной ответственности в условиях геополитической нестабильности // Вопросы политологии. 2023. Т. 13, № 6-1 (94-1). С. 2653–2664. <https://doi.org/10.35775/PSI.2023.94-1.6-1.014>
9. Овчаренко Л. А., Черкашина Т. В. Интеграция ДНР в туристское пространство РФ на основе формирования инновационного туристско-рекреационного комплекса // Менеджер. 2023. № 3(105). С. 18–27. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10061151>
10. Пирогова О. Е., Мустафина А. В., Гамидова А. Э. Инклюзивный туризм: понятие и сущность // Управленческое консультирование. 2023. № 6 (174). С. 81–89.
11. Пирогова О. Е., Погорелов Н. В., Мустафина А. В. Исследование вклада инклюзивного туризма в ВРП Санкт-Петербурга на основе анализа активности пользователей туристского портала // Наука и бизнес: пути развития. 2022. № 8 (134). С. 138–141.
12. Рязанцев В. И. Качество занятости людей с инвалидностью и её влияние на их качество жизни // Уровень жизни населения регионов России. 2023. Т. 19, № 3. С. 432–443. [https://doi.org/10.52180/1999-9836\\_2023\\_19\\_3\\_10\\_432\\_443](https://doi.org/10.52180/1999-9836_2023_19_3_10_432_443)
13. Савельева О. В. Инклюзивный туризм: туристские направления для людей с ограниченными возможностями и способы их реализации // Физическая культура. Спорт. Туризм. Двигательная рекреация. 2021. Т. 6, № 2. С. 126–132. <https://doi.org/10.47475/2500-0365-2021-16220>
14. Шарапова Е. С., Растимешина Т. В. Виртуальный музей и рождение новой философии экспозиционного пространства // Экономические и социально-гуманитарные исследования. 2020. № 1(25). С. 109–115. <https://doi.org/10.24151/2409-1073-2020-1-109-115>
15. Шелёйко В. А., Курочкина А. А. Основные подходы к формированию ESG-политики в туризме // Инновационный потенциал цифровой экономики: состояние и направления развития : сборник научных статей 2-й Международной научно-практической конференции, Курск, 20–21 октября 2022 года. Курск : Юго-Западный государственный университет, 2022. С. 282–287.
16. Economics of Digital Ecosystems / S. Y. Barykin, I. V. Kapustina, T. V. Kirillova, V. K. Yadykin, Y. A. Konnikov // Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity. 2020. V. 6, № 4. P. 124. <https://doi.org/10.3390/joitmc6040124>

17. Perspectives on experiences of tourists with disabilities: implications for their daily lives and for the tourist industry / L. Rubio-Escuderos, H. García-Andreu., E. Eleni Michopoulou, D. Dimitrios Buhalis // *Tourism Recreation Research*. 2021. <https://doi.org/10.1080/02508281.2021.1981071>
18. Scheyvens R., Biddulph R. Inclusive tourism development // *Tourism Geographies*. 2018. V. 20. № 4. P. 589–609.
19. Shostack G. L. Breaking Free from Product Marketing // *Journal of Marketing*. 1977. V. 41. № 2. P. 73–80. <https://doi.org/10.1177/002224297704100219>

## References

1. Borisenko-Klepach N. M. Inclusive tourism: what, how and why? Minsk: Educational human rights institution «Office for the Rights of People with Disabilities», 2016. 23 p.
2. Vashkevich N. P., Barykin S. E. Problems of ensuring the economic efficiency of participants in the inclusive tourism ecosystem // *Economic vector*. 2023. № 4(35). P. 91–96. <https://doi.org/10.36807/2411-7269-2023-4-35-91-96>
3. Zhukova Yu. S., Lezhnina O. V., Mudrolyubova S. V. Creation of a project for the development of rural tourism in peasant (farm) farming // *Development of branches of the agro-industrial complex based on the formation of an effective management mechanism: collection of scientific works of the III International Scientific- practical conference, Kirov, November 17, 2021 / Editorial board: A. G. Prazdnikov, N. V. Nikonova, Yu. S. Zhukova, L. A. Kozlova; editor-in-chief E. S. Simbirsk. Kirov : Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Vyatka State Agrotechnological University, 2021. P. 117–120.*
4. Karmanova A. E. The phenomenon of attractiveness of individual Arctic regions for the development of the tourism industry // *Journal of Legal and Economic Research*. 2020. № 4. P. 212–217. <https://doi.org/10.26163/GIEF.2020.96.75.031>
5. Kotlyarov I. D. Forms of conducting entrepreneurial activity in the virtual space: an attempt at classification // *Economic science of modern Russia*. 2011. № 2 (53). P. 89–100.
6. Kotlyarov I. D. Problems of regulation of non-standard forms of employment // *Journal of Economic Regulation*. 2015. T. 6, № 1. P. 55–66. <https://doi.org/10.17835/2078-5429.2015.6.1.055-066>
7. Kropotova N. E., Kutyeva E. R. Accessibility of museums in St. Petersburg for deaf and hard of hearing people // *Innovative projects in the field of entrepreneurship, education, ecology, sports and tourism : materials of reports of participants of the XVI International Conference of Young Scientists, St. St. Petersburg, November 23, 2016 / Russian State Pedagogical University named after A. I. Herzen ; Institute of economics and management. St. Petersburg: Russian State Pedagogical University named after A. I. Herzen, 2016. P. 158–161.*
8. Novoselsky S. O., Bulavina M. A., Popova S. A. Charity as an instrument of socio-economic development and expansion of the potential of corporate social responsibility in conditions of geopolitical instability // *Questions of Political Science*. 2023. T. 13, № 6-1 (94-1). P. 2653–2664. <https://doi.org/10.35775/PSI.2023.94-1.6-1.014>
9. Ovcharenko L. A., Cherkashina T. V. Integration of the DPR into the tourist space of the Russian Federation on the basis of the formation of an innovative tourist and recreational complex // *Manager*. 2023. № 3 (105). P. 18–27. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10061151>
10. Pirogova O. E., Mustafina A. V., Gamidova A. E. Inclusive tourism: concept and essence // *Management consulting*. 2023. № 6 (174). P. 81–89.
11. Pirogova O. E., Pogorelov N. V., Mustafina A. V. Study of the contribution of inclusive tourism to the GRP of St. Petersburg based on an analysis of the activity of users of the tourist portal // *Science and business: ways of development*. 2022. № 8 (134). P. 138–141.
12. Ryazantsev V. I. Quality of employment of people with disabilities and its impact on their quality of life // *Living standards of the population of Russian regions*. 2023. T. 19, № 3. P. 432–443. [https://doi.org/10.52180/1999-9836\\_2023\\_19\\_3\\_10\\_432\\_443](https://doi.org/10.52180/1999-9836_2023_19_3_10_432_443)

13. Savelyeva O. V. Inclusive tourism: tourist destinations for people with disabilities and ways of their implementation // *Physical culture. Sport. Tourism. Motor recreation*. 2021. Vol. 6, № 2. P. 126–132. <https://doi.org/10.47475/2500-0365-2021-16220>
14. Sharapova E. S., Rastimeshina T. V. Virtual museum and the birth of a new philosophy of exhibition space // *Economic and social-humanitarian studies*. 2020. № 1 (25). P. 109–115. <https://doi.org/10.24151/2409-1073-2020-1-109-115>
15. Sheleiko V. A., Kurochkina A. A. Main approaches to the formation of ESG policy in tourism // *Innovative potential of the digital economy: state and directions of development: collection of scientific articles of the 2nd International Scientific and Practical Conference, Kursk, 20–21 October 2022*. Kursk: Southwestern State University, 2022. P. 282–287.
16. Economics of Digital Ecosystems / S. Y. Barykin, I. V. Kapustina, T. V. Kirillova, V. K. Yadykin, Y. A. Konnikov // *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*. 2020. V. 6, № 4. P. 124. <https://doi.org/10.3390/joitmc6040124>
17. Perspectives on experiences of tourists with disabilities: implications for their daily lives and for the tourist industry / L. Rubio-Escuderos, H. García-Andreu., E. Eleni Michopoulou, D. Dimitrios Buhalis // *Tourism Recreation Research*. 2021. <https://doi.org/10.1080/02508281.2021.1981071>
18. Scheyvens R., Biddulph R. Inclusive tourism development // *Tourism Geographies*. 2018. V. 20. № 4. P. 589–609.
19. Shostack G. L. Breaking Free from Product Marketing // *Journal of Marketing*. 1977. V. 41. № 2. P. 73–80. <https://doi.org/10.1177/002224297704100219>

# Удаленная идентификация пользователей как управленческий и маркетинговый инструмент

Бахарев Владимир Васильевич ✉

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербург, Россия  
E-mail: v50226@mail.ru

Долгушина Ксения

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербург, Россия  
E-mail: ksenifeni@gmail.com

Шелейко Виктория Анатольевна

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербург, Россия  
E-mail: hareva\_va@spbstu.ru

## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Бахарев В. В., Долгушина К., Шелейко В. А.

Удаленная идентификация пользователей как управленческий и маркетинговый инструмент // Исследование проблем экономики и финансов. 2023. № 4. Ст. 8.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-8>

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

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

**ПОСТУПИЛА:** 22.10.2023

**ПРИНЯТА:** 10.12.2023

**ОПУБЛИКОВАНА:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Бахарев В. В., Долгушина К., Шелейко В. А.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Несмотря на большое количество публикаций, посвященных проблемам удаленной идентификации при дистанционном оказании услуг и дистанционной работе, основное внимание в этих исследованиях уделяется технической составляющей, тогда как ее роль как управленческого и маркетингового инструмента остается нераскрытой.

**ЦЕЛЬ** исследования заключается в выявлении маркетинговых и управленческих функций удаленной идентификации.

**МЕТОДЫ.** Авторы опираются на работы, опубликованные в рецензируемых российских и зарубежных изданиях.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Показано, что удаленная идентификация позволяет формировать профили потребителей услуг, что, в свою очередь, дает возможность компании создавать персонализированные предложения для своих клиентов и управлять их поведением. Более того, удаленная идентификация снижает затраты компании на оплату постоянных работников и на создание рабочих мест благодаря тому, что она создает условия для дистанционной занятости. Раскрыты преимущества и недостатки удаленной идентификации как маркетингового и управленческого инструмента. На основе классификации моделей показано, что удаленная идентификация может быть активной и пассивной, а также прямой и косвенной.

**ВЫВОДЫ.** Перспективными направлениями исследований являются разработка моделей бесшовной удаленной идентификации в целях повышения качества обслуживания клиентов, а также создание нормативно-правовой базы для проведения удаленной идентификации.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** удаленная идентификация, удаленная аутентификация, дистанционное обслуживание, дистанционная работа, бесшовное предоставление услуг



# Remote Identification of Users as a Management and Marketing Tool

Vladimir V. Bakharev ✉

Peter the Great Saint Petersburg Polytechnic University, Saint Petersburg, Russia  
E-mail: v50226@mail.ru

Ksenija Dolgusina

Peter the Great Saint Petersburg Polytechnic University, Saint Petersburg, Russia  
E-mail: ksenifeni@gmail.com

Viktoriya A. Sheleyko

Peter The Great Saint Petersburg Polytechnic University, Saint Petersburg, Russia  
E-mail: hareva\_va@spbstu.ru

## TO CITE:

Bakharev V. V., Dolgusina K., Sheleyko V. A. Remote Identification of Users as a Management and Marketing Tool // Research in Economic and Financial Problems. 2023. № 4. Art. 8. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-4-8>

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 22.10.2023

**ACCEPTED:** 10.12.2023

**PUBLISHED:** 30.12.2023

**COPYRIGHT:** © 2023 Bakharev V. V., Dolgusina K., Sheleyko V. A.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** Despite the large number of publications dedicated to the problems of remote identification in remote service delivery and remote work, most of these studies focus on the technical aspects, while its role as a managerial and marketing tool remains underexplored.

**THE AIM** of this article is to identify the marketing and managerial functions of remote identification.

**METHODS.** The authors rely on works published in peer-reviewed Russian and foreign publications.

**RESULTS.** The article shows that remote identification allows for the creation of customer profiles, which in turn enables the company to create personalized offers for its clients and manage their behavior. Furthermore, remote identification reduces the company's expenses on paying permanent employees and creating job positions, as it creates opportunities for remote employment. The advantages and disadvantages of remote identification as a marketing and management tool are revealed. Based on the classification of models, it is shown that remote identification can be active and passive, as well as direct and indirect.

**CONCLUSIONS.** Promising directions for research include the development of seamless remote identification models to enhance the quality of customer service, as well as the establishment of a legal framework for conducting remote identification.

**KEYWORDS:** remote identification, remote authentication, remote service, remote work, seamless service provision



## ВВЕДЕНИЕ

В условиях цифровой экономики процесс взаимодействия продавца и покупателя претерпел значительные изменения, перейдя из личного в дистанционный формат [27]. По этой причине у фирм возникла потребность в проведении удаленной идентификации потребителей, которая позволила бы установить, имеет ли конкретный клиент право на проведение соответствующей транзакции, а также сформировать профиль потребителя, который бы дал компании возможность управлять его поведением<sup>1</sup>. При этом очевидно, что такая удаленная идентификация должна быть комфортабельной для потребителя, чтобы не вести к значительному росту его усилий для взаимодействия с компанией [43], и создавать условия для бесшовного предоставления услуг. Кроме того, переход к удаленной работе потребовал внедрения технологий удаленной идентификации работников для контроля их доступа к корпоративным ресурсам и создания для них технической возможности для дистанционной занятости.

В научной и практической литературе большое внимание уделяется проблемам разработки и практического применения технологий удаленной идентификации [7, 23] (включая связанные с ними риски [25]), а также их нормативно-правового регулирования [10, 15, 20]. Помимо этого, активно ведется создание таких технологий<sup>2</sup>. Благодаря этому в настоящее время существует множество инструментов, которые делают возможным удаленную идентификацию и аутентификацию пользователей [5, 6]. При этом в качестве приоритетного направления большинство специалистов считают биометрию [33, 35, 36] в силу ее большей надежности и эффективности по сравнению с традиционными инструментами идентификации [12].

Однако, несмотря на большое количество публикаций, посвященных удаленной идентификации, в настоящее время нет ее систематизированного описания с управленческой точки зрения, которое показало бы сущность соответствующих технологий как инструмента организации отношений между фирмой и продавцом. В литературе преимущественно представлен технологический подход к удаленной идентификации.

Цель данной статьи заключается в описании особенностей использования удаленной идентификации как управленческого инструмента.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Статья основана на методе описательного обзора источников. Базу для обзора составили статьи по проблемам удаленной идентификации, представленные в базах РИНЦ и Scopus, свидетельства на изобретения в сфере удаленной идентификации и аутентификации, информация с сайтов компаний, использующих соответствующие технологии и отраслевые обзоры. Для поисковых запросов были использованы синонимичные сочетания: «технологии удаленной идентификации» и «удаленная идентификация». Подбор релевантных источников производился за временной промежуток с 2012 по 2023 г. В ходе исследования был использован общенаучный метод анализа и синтеза. Для представления результатов исследования использовался табличный метод.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

### Основные понятия удаленной идентификации

Удаленной идентификацией является процесс проверки подлинности пользователя в удаленном окружении, во время которого выявляется индивидуальный идентификатор. Удаленная идентификация используется для подтверждения подлинности личности для доступа к определенным данным или сервисам. В качестве идентификатора может выступать как личное полное именование, так и персональное имя в данной системе в виде логина.

Аутентификацией является процесс предоставления пользователем доказательств, что регистрируется именно он, а не другой человек. В данном случае пользователь должен предоставить: либо свои биометрические данные [39, 40, 41] в виде отпечатка пальцев [42], сканирования лица или радужки глаза [26, 38], образца почерка [24] (включая компьютерный [11]) и т. д., присущие только ему;

<sup>1</sup> Nuotolinis klientų identifikavimas: dažniausias klaidos ir kaip jas spręsti // Motieka Audziavičius. URL: <https://motieka.com/lt/> (дата обращения: 05.01.2023).

<sup>2</sup> Патент № 2747947 С2 Российская Федерация, МПК G06Q 20/40, H04L 9/32. Системы и способы персональной идентификации и верификации : № 2017134723 : заявл. 14.11.2015 : опубл. 17.05.2021 / М. Андраде ; заявитель БЛЭК ГОЛД КОИН, ИНК; Патент на полезную модель № 103020 U1 Российская Федерация, МПК G06Q 30/00. Система безналичной оплаты товаров и услуг с использованием мобильной связи : № 2010135272/08 : заявл. 23.08.2010 : опубл. 20.03.2011 / Б. А. Курилович; Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2019613706 Российская Федерация. AML Adviser : № 2019612166 : заявл. 05.03.2019 : опубл. 21.03.2019 / В. Назаров.

либо комбинацию цифр и букв, известных исключительно данному пользователю – пин-коды, пароли, графические ключи; либо должен владеть специальным устройством – токеном, предназначенным для обеспечения информационной безопасности пользователя [7]. После предоставления индивидуальных данных система формирует взаимосвязь между двумя этапами и закрепляет соответствие «ключа» к заявленному пользователю.

Авторизация – это процесс проверки подлинности пользователя, удостоверения его личности, перед тем как разрешить ему получить доступ к защищенным ресурсам или выполнить действия с ними. В основном авторизация производится с помощью имени пользователя и пароля, хотя также могут использоваться другие факторы, такие как отпечатки пальцев или сканы лица.



Рисунок

### Взаимосвязь понятий «идентификация», «аутентификация» и «авторизация»

Помимо рассмотренных определений, в данной сфере также фигурирует такое понятие, как верификация. Верификация – это процесс проверки идентичности или достоверности информации. Она используется для подтверждения того, что информация, которую предоставил пользователь, является достоверной и может быть использована для дальнейших действий. Иными словами, верификация является важным этапом для обеспечения безопасности информации и систем и поддержания достоверности информации.

## Подходы к определению термина «идентификация»

Персональная идентификация является важным элементом во многих областях, таких как безопасность информации, финансы, закон и правовое регулирование. Это позволяет решать задачи доступа и авторизации, предотвращения мошенничества и защиты личных данных. Осуществляя регистрацию в онлайн-банкинге<sup>3</sup>, электронной почте, службе доставки, электронном магазине, платежной системе [2] или на любом другом сервисе [28], каждый из пользователей проходит поэтапно три процесса: идентификацию, аутентификацию и авторизацию. Каждый из этих процессов обрабатывает нужную ему информацию и в конце, после прохожде-

ния авторизации, предоставляют доступ или отклоняют запрос.

Система идентификации имеет важное значение для безопасности и защиты информации [23]. Она используется для идентификации и аутентификации пользователей, что позволяет ограничить доступ только авторизованным пользователям к конфиденциальной информации и системам. Это может быть критически важно для компаний, организаций и органов власти, которые хранят и обрабатывают конфиденциальную информацию [3, 4]. Это также важно для потребителей услуг соответствующих организаций, поскольку для них важна сохранность этой информации, а защищенность систем идентификации они воспринимают как один из ключевых элементов качества дистанционного обслуживания [8].

Для взаимодействия фирмы и потребителя ключевое значение имеют аутентификация и идентификация, и поэтому ниже будут рассматриваться только эти понятия. На основе анализа литературы мы выделили два основных подхода к пониманию сущности идентификации: технологический и операционный. Эти подходы представлены в таблице 1.

<sup>3</sup> How banks can win the digital payments trifecta // EY. URL: [https://www.ey.com/en\\_us/](https://www.ey.com/en_us/) (дата обращения: 05.01.2023).



Таблица 1

**Анализ подходов к пониманию терминов «идентификация» и «аутентификация»**

Подход к определению идентификации	Сущность	Авторы	Достоинства	Недостатки
Технологический	Под идентификацией понимают присвоение субъектам и объектам, запрашивающим доступ, личного идентификатора и сравнение его с существующими идентификаторами из БД	В. С. Титов [30], А. И. Коломойцева [32]	Обозначивает, что каждому пользователю присваивается личный идентификатор	Нет определения идентификатора, описания его значимости и отличия
	Под аутентификацией (установлением подлинности) понимают проверку принадлежности субъекту доступа предъявленного им идентификатора и подтверждение его подлинности. То есть аутентификация это проверка факта, что подключающийся субъект на самом деле является тем, за кого себя выдает	В. С. Титов [28], Е. Е. Филипова [31]	Четкое определение понятия процесса аутентификации	Не описано, за счет чего производится данная проверка
Операционный	Идентификация как подтверждение правового статуса субъекта, например субъекта предпринимательской или внешнеэкономической деятельности	М. Д. Шапсугова [34]	Указывает, что после прохождения идентификации пользователю выделяется право на те или иные действия	Идентификация описана как общее определение, без пояснения, за какой конкретный процесс она отвечает

Таблица 1 показывает, что авторы уделяют основное внимание идентификации (в частности, для аутентификации в рамках операционного подхода определения предложено не было). Это позволяет нам сосредоточиться на изучении идентификации. Наряду с подходами, описанными в таблице 1, можно выделить также профильный подход, который в явном виде в литературе пока представлен не был. Суть его заключается в том, что идентификация позволяет привязать запрашивающего к его профилю, в котором хранится информация об истории его взаимодействия с компанией. В отличие от технологического подхода, в рамках которого удаленная идентификация выступает в качестве инструмента обеспечения доступа клиента к необходимым ему услугам, профильный подход позволяет компании выбрать адаптированную под каждого клиента модель взаимодействия с ним (включая способ обработки его запросов) [16]. Для банков, в частности, профильный подход к идентификации дает возможность реализовать стратегию «знай своего клиента», которая имеет большое значение для управления комплаенс-рисками финансовых организаций [1, 9, 19]. Именно профильный подход отражает суть удаленной идентификации как управленческого и маркетингового инструмента. В рамках профильного подхода система идентификации тесно связана с комплексом интернет-маркетинга, поскольку она создает основу для персонализации предложе-

ния и влияет на комфорт потребителя при взаимодействии с компанией [17].

## Классификация видов удаленной идентификации

Модели удаленной идентификации можно классифицировать по ряду критериев, однако наибольший интерес представляют два из них: роль клиента (или иного партнера компании, использующего процедуру идентификации) и способ идентификации (таблица 2).

В сфере услуг больше всего распространена активная идентификация, в рамках которой клиент добровольно и по собственной инициативе проходит регистрацию в системе удаленной идентификации компании. Пассивная идентификация широко используется в сфере государственного управления и особенно в области безопасности (когда, например, происходит контроль движения людей и объектов, совершения правонарушений финансовых операций и т. д.) [12, 13, 29, 37].

Аналогично традиционно в сфере услуг использовалась процедура прямой идентификации. Однако в настоящее время широкое применение получила косвенная идентификация, при которой клиент может воспользоваться необходимым ему сервисом, пройдя процедуру идентификации и аутентификации

в сторонней цифровой системе. Примером может быть возможность зайти в систему электронного магазина при помощи логина и пароля, используемого в социальной сети. Косвенная экосистема может применяться как в рамках цифровой экосистемы, так и независи-

мыми цифровыми сервисами. Дальнейшим развитием косвенной идентификации является создание единого цифрового паспорта пользователя, позволяющего ему использовать все необходимые ему электронные сервисы.

Таблица 2

**Классификация видов удаленной идентификации (составлено автором)**

Критерий классификации	Виды идентификации	Сущность
Роль партнера компании	Активная идентификация	Партнер по собственной инициативе и в связи с собственными потребностями проходит процедуру идентификации (и аутентификации)
	Пассивная идентификация	Процедура идентификации проводится компанией (или иной организацией) в связи с ее потребностями и для выполнения ее функций
Способ идентификации	Прямая идентификация	Для идентификации пользователя используется идентификатор, созданный для него в собственной системе идентификации компании
	Косвенная идентификация	Пользователь идентифицируется при помощи идентификатора, выделенного ему в иной организации (иной системе идентификации)

Косвенная идентификация обладает рядом преимуществ:

- Для потребителя она обеспечивает бесшовность обслуживания, когда для получения различных сервисов ему нет необходимости проходить несколько процедур регистрации и есть возможность пользоваться всеми необходимыми сервисами, войдя в свой аккаунт один раз.
- Продавец получает доступ к истории взаимодействия потребителя с другими сервисами, что позволяет ему точнее персонализировать свою маркетинговую политику.
- Продавец может избежать инвестиций в формирование собственной системы идентификации и ис-

пользовать цифровые ресурсы, предоставленные сторонним партнером.

**Преимущества и недостатки использования системы идентификации**

В удаленной идентификации есть две заинтересованные стороны – компании и их клиенты. В таблицах 3 и 4 нами приведены плюсы и минусы использования идентификации для обеих сторон.

Таблица 3

**Преимущества использования системы идентификации для компаний**

Заинтересованные стороны	Плюсы	Обоснование
Компании	Оптимизация работы компаний с экономией финансов и времени (благодаря созданию условий для удаленной работы и возможности временного сотрудничества с работниками)	Отсутствие надобности в аренде помещения, создании рабочих мест и расширении численности постоянных сотрудников [22]
	Рост конкурентоспособности компании на рынке	Возможность охвата потребителей вне региона физического присутствия компании
	Построение долгосрочных связей между клиентами и брендом	При авторизации пользователя, сохранение его личных данных в базе данных компании, за счет чего компания сможет анализировать своих потребителей и предоставлять им новые предложения (и управлять их поведением) [16]
Клиент	Упрощение и ускорение взаимодействия клиента с компанией	Повышение доступности услуг для потребителя, не обязательное очное присутствие
	Повышение доступности услуг для маломобильных групп населения	Создание условий для дистанционного обслуживания
	Повышение качества обслуживания	Благодаря сохранению информации о потребителе и формированию его профиля возможность для клиента получить персонализированное обслуживание

Таблица 4

**Недостатки использования системы идентификации для заинтересованных сторон.**

Заинтересованные стороны	Минусы	Обоснование
Компании	Затраты на обеспечение сохранности данных пользователей	В соответствии с требованиями закона и для сохранения своей репутации (а также во избежание финансовых потерь) компания должна обеспечить сохранность данных своих клиентов [3, 4]
	Риск утраты клиентов	Источником этого риска является сложность процедуры идентификации или недоверие клиентов к ней (и к политике управления данными пользователей в компании)
	Неправомерное использование процедуры идентификации	Из-за отсутствия личного контакта для получения доступа к сервисам достаточно знать пароль (узнать который злоумышленникам сравнительно легко)
	Утрата личного контакта с потребителем	Клиент воспринимается компанией не как живой человек со своими потребностями, а как набор данных, которые следует использовать для максимизации прибыли
	Юридические риски	Нормативно-правовая база для сбора информации о потребителях и их идентификации пока недостаточно проработана [10, 20], вследствие чего компании зачастую фактически действуют в серой зоне
Клиент	Неудобство процедуры идентификации	Потребитель не желает затрачивать дополнительные усилия на взаимодействие с компанией
	Возможность цифрового контроля	Доступ к информации о клиенте позволяет компании (или иной структуре) управлять его поведением в своих интересах и контролировать его <sup>4</sup> [12]
	Нарушение конфиденциальности	Возможность несанкционированного доступа к личной информации потребителя в случае взлома информационной системы; риски передачи клиентской информации сторонним организациям (например, правоохранительным органам)

Однако наряду с достоинствами удаленная идентификация имеет и ряд неудобств, которые необходимо учитывать при внедрении соответствующих технологий.

Задача компании, таким образом, заключается в устранении или минимизации негативного воздействия перечисленных выше недостатков и в максимально полном использовании преимуществ. Это, в частности, предполагает инвестиции в обеспечение безопасности системы идентификации, а также формирование у клиентов доверия к модели идентификации, используемой компанией. Важно подчеркнуть, что в условиях цифровой трансформации потребности в использовании удаленной идентификации испытывают не только компании, предлагающие услуги в дистанционном формате, но и традиционные (физические) компании, в силу перехода к омниканальному маркетингу [14, 18].

## ВЫВОДЫ

Проведенное исследование позволило сформулировать, наряду с технологическим и операционным, также профильный подход к сущности идентификации, который позволяет раскрыть ее природу как управленческого и маркетингового инструмента. Кроме того, были пред-

ложены критерии для классификации способов идентификации, на основе которых предлагается различать активную (происходящую по инициативе пользователя) и пассивную (осуществляемую владельцем системы идентификации без согласования с пользователем) модели идентификации и аутентификации, а также прямую и косвенную модели идентификации. Использование косвенной аутентификации может представлять интерес для малого бизнеса, у которого может не быть ресурсов для того, чтобы создать собственную полнофункциональную систему идентификации пользователей (и обеспечить требуемый уровень ее безопасности).

Ключевой вывод работы заключается в том, что система идентификации пользователей представляет собой не столько технический, сколько важный маркетинговый инструмент, обуславливающий комфорт пользователя при взаимодействии с компанией и позволяющий фирме адаптировать свое предложение к запросам конкретных потребителей. Таким образом, при разработке системы идентификации надо учитывать не только ее технический, но и маркетинговый аспект. Кроме того, система идентификации является важным управленческим инструментом, создающим основу для контроля

<sup>4</sup> Новые стандарты кибербезопасности ЕС облегчат государствам слежку за гражданами // Information Security. URL: <https://www.itsec.ru/> (дата обращения: 07.01.2023).

деятельности работников, что также надо принимать во внимание при создании системы идентификации.

Перспективными направлениями исследований являются разработка рекомендаций по обеспечению бесшовной удаленной идентификации и аутентификации пользователей для повышения качества предоставления услуг, а также создание нормативно-правовой базы для удаленной идентификации и аутентификации, которая позволила бы защитить интересы всех участников.

## Вклад авторов

Бахарев Владимир Васильевич – концепция исследования, методология.

Долгушина Ксения – концепция исследования, проведение исследования, подготовка черновика статьи.

Шелейко Виктория Анатольевна – проведение исследования, подготовка окончательного варианта текста.

## Список литературы

1. Алексеева Д. Г. Реализация банками требований информационной платформы «Знай своего клиента» // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2022. № 12(255). С. 60–75. <https://doi.org/10.24412/2072-4098-2022-12255-60-75>
2. Алесина Н. В., Чуйков А. С., Безматерных Н. Э. Роль электронных платежных систем в процессе цифровой трансформации экономики // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 2 (84). С. 10–13. <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2022-284-10-13>
3. Апатова Н. В. Кибербезопасность: проблемы бизнеса // Проблемы информационной безопасности социально-экономических систем : VIII Всероссийская с международным участием научно-практическая конференция, Симферополь – Гурзуф, 17–19 февраля 2022 года. Симферополь : Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, 2022. С. 3.
4. Апатова Н. В., Свиридов А. Н. Безопасность современных веб-представительств // Проблемы информационной безопасности социально-экономических систем : Труды IX Международной научно-практической конференции, Гурзуф, 02–04 марта 2023 года / под редакцией О. В. Бойченко. Симферополь : Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, 2023. С. 102–103.
5. Бондаренко А. В. Способы идентификации человека при помощи информационных технологий // Студенческая наука для развития информационного общества : сборник материалов VIII Всероссийской научно-технической конференции, Ставрополь, 22–23 мая 2018 года. Часть 1. Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2018. С. 49–51.
6. Брюханова Т. А., Никитина О. И. Развитие системы идентификации пользователя // Теория и практика технических, организационно-технологических и экономических решений : сборник научных трудов. Выпуск 10. Иваново : Ивановский государственный политехнический университет, 2020. С. 202–207.
7. Вдовиченко А. О., Ванеев О. Н. Разработка системы идентификации/аутентификации пользователей на основе анализа существующих систем // Сборник материалов IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием «Россия молодая» : Конференция проходит при поддержке Российского фонда фундаментальных исследований, Кемерово, 18–21 апреля 2017 года / ответственный редактор Костюк Светлана Георгиевна. Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, 2017. С. 43001.
8. Визгунов А. Н., Визгунов Ар. Н. Уровень защищенности от несанкционированного доступа как ключевой показатель качества системы дистанционного банковского обслуживания // Бизнес-информатика. 2010. № 2 (12). С. 37–45.
9. Дубов Д. А. Процедура ЗСК как составной элемент системы управления комплаенс рисками коммерческих банков // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. 2017. № 2 (32). С. 3–10.
10. Емелин А. В., Перов Б. Г. Правовые проблемы идентификации при дистанционном финансовом обслуживании физических лиц // Финансовый журнал. 2020. Т. 12, № 5. С. 59–74. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2020-5-59-74>

11. Еременко А. В., Сулавко А. Е. Двухфакторная аутентификация пользователей компьютерных систем на удаленном сервере по клавиатурному почерку // Прикладная информатика. 2015. Т. 10. № 6 (60). С. 48–59.
12. Катрашова Ю. В., Митяшин Г. Ю., Плотников В. А. Система социального рейтинга как форма государственного контроля над обществом: перспективы внедрения и развития, угрозы реализации // Управленческое консультирование. 2021. № 2 (146). С. 100–109. <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2021-2-100-109>
13. Кинсбургская В. А. Идентификация держателей криптовалюты в целях противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма // Национальная безопасность / nota bene. 2019. № 3. С. 1–14. <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2019.3.29720>
14. Кириллова Т. В. Реализация концепции омниканальности как необходимое условие развития сетевой торговли // Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли : сборник трудов научной и учебно-практической конференции. В 3 частях, Санкт-Петербург, 06–07 июня 2017 года. Часть 3. Санкт-Петербург : Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», 2017. С. 77–82.
15. Колкарева И. Н., Колмыков А. В. Идентификация человека в условиях цифровой экономики. Состояние и проблемы регулирования // Закон и право. 2020. № 8. С. 53–55. <https://doi.org/10.24411/2073-3313-2020-10370>
16. Котляров И. Д. Услуга или манипулирование: взаимодействие интернет-магазинов с потребителями // Интернет-маркетинг. 2013. № 6. С. 358–364.
17. Котляров И. Д. Комплекс интернет-маркетинга: новый подход // Интернет-маркетинг. 2015. № 6. С. 338–343.
18. Лукина О. В., Курочкина А. А., Назаров П. В. Омниканальный маркетинг как инструмент развития малого и среднего бизнеса в индустрии торговли // Ученые записки Международного банковского института. 2021. № 1 (35). С. 75–84.
19. Максимов М. И., Жевнерева А. А. Тенденции и перспективы развития комплаенса финансовых организаций в условиях социально-экономической турбулентности // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. Т. 2, № 3 (123). С. 111–118. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.03.02.012>
20. Малышев П. Ю. Обстоятельства и возможные последствия применения новых правил идентификации физических лиц при обмене валюты // Деньги и кредит. 2016. № 6. С. 38–44.
21. Мешков А. В., Новикова В. В., Кудревич В. В. Биометрия – инструмент противодействия мошенничеству с пластиковыми картами // Актуальные проблемы формирования эффективной системы ПОД/ФТ : материалы Всероссийской с международным участием научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, Севастополь, 12–14 декабря 2019 года. Севастополь: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Севастопольский государственный университет», 2019. С. 135–140.
22. Митяшин Г. Ю. Использование неформальной занятости при организации доставки из безотходных магазинов // Современные проблемы экономического развития : материалы Всероссийской научной студенческой конференции, Омск, 21 апреля 2022 года / отв. редактор Е. А. Кипервар. Омск : Омский государственный технический университет, 2022. С. 39–43.
23. Михеева И. Е. Проведение мер по идентификации клиентов с использованием новых цифровых технологий // Право и цифровая экономика. 2020. № 3 (09). С. 21–27.
24. Нигрей А. А. Идентификация человека по подписи // Роль технических наук в развитии общества : сборник материалов II Международной научно-практической конференции, Кемерово, 06 марта 2017 года. Кемерово : Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский научный центр», 2017. С. 236–239.
25. Полынский М. И., Щербакова А. Д., Иванова В. А., Гаращенко В. А., Афанасьева Т. Н. Риски удаленной идентификации потребителей банковских услуг на основе биометрических данных // Менеджмент социальных и экономических систем. 2019. № 2 (14). С. 11–21.
26. Протасова А. А., Козлова О. А. Современные технологии идентификации лица: исследование алгоритма работы и использование // Прикладная информатика. 2020. Т. 15, № 2 (86). С. 131–143. <https://doi.org/10.37791/2687-0649-2020-15-2-131-143>

27. Старенков М. Ю. Банковские финансовые инновации: дистанционное банковское обслуживание на примере Интернет-банкинга // *Terra Economicus*. 2010. Т. 8, № 1-2. С. 106–111.
28. Стефаненко П. В. Способы идентификации и аутентификации личности при дистанционном обучении в высшей школе // *Вестник Академии гражданской защиты*. 2021. № 1 (25). С. 156–161.
29. Тагиров З. И. Цифровая оперативная обстановка, цифровое имя человека и сетевая (цифровая) правоохранительная деятельность в отечественной модели цифровой экономики // *Вопросы безопасности*. 2018. № 4. С. 28–51.
30. Титов В. С. Идентификация и аутентификация. Способы и методы аутентификации // *Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В. Г. Шухова, Белгород, 01–20 мая 2017 года*. Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова, 2017. С. 4514–4519.
31. Филипова Е. Е. Идентификация и аутентификация в защищенных информационных системах // *Актуальные вопросы совершенствования системы подготовки сотрудников уголовно-исполнительной системы с применением информационных компьютерных технологий : сборник материалов научно-практического семинара, Вологда, 28 октября 2021 года / Федеральная служба исполнения наказаний, Вологодский институт права и экономики*. Вологда : Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний, 2022. С. 153–156.
32. «Чистая наука» на службе научно-технического прогресса : сборник статей Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 23 декабря 2017 года. Екатеринбург : Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА САЙНС», 2017. 129 с.
33. Шаманина Е. И., Захаренко Ю. С. Биометрические технологии как перспективное направление совершенствования дистанционного банковского обслуживания // *Вестник университета*. 2020. № 5. С. 193–199. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2020-5-193-199>
34. Шапсугова М. Д. Идентификация предпринимателя в цифровой экономике // *Colloquium-Journal*. 2019. № 3-4 (27). С. 75–76.
35. Швейкин В. В. Биометрические системы аутентификации // *Приоритетные направления развития образования и науки : сборник материалов II Международной научно-практической конференции*. В 2 томах, Чебоксары, 30 июля 2017 года / редколлегия: О. Н. Широков [и др.]. Том 2. Чебоксары : Общество с ограниченной ответственностью «Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс», 2017. С. 87–88.
36. Шматко С. Г., Полуэктова В. С. Биометрическая аутентификация пользователя банковских услуг // *Россия, Европа, Азия: цифровизация глобального пространства : сборник научных трудов II Международного научно-практического форума, Ставрополь, 09–12 октября 2019 года / под редакцией В. А. Королева*. Ставрополь : Общество с ограниченной ответственностью «СЕКВОЙЯ», 2019. С. 468–470.
37. Яковлев О. К. Проблема идентификации личности владельца цифровой валюты // *Право и государство: теория и практика*. 2021. № 2 (194). С. 71–76. [https://doi.org/10.47643/1815-1337\\_2021\\_2\\_71](https://doi.org/10.47643/1815-1337_2021_2_71)
38. Cook S. Selfie banking: is it a reality? // *Biometric Technology Today*. 2017. № 3. P. 9–11.
39. Dobbie S. Challenge of biometric security for banks // *Biometric Technology Today*. 2020. № 3. P. 5–7.
40. Goode A. Biometrics for banking: best practices and barriers to adoption // *Biometric Technology Today*. 2018. № 10. P. 5–7.
41. Hamid L. Biometric technology: not a password replacement, but a complement // *Biometric Technology Today*. 2015. № 6. P. 7–10.
42. Mather F. From Scotland Yard to touchless authentication – fingerprinting makes its mark // *Biometric Technology Today*. 2017. № 3. P. 7–9.
43. Tassabehji R., Kamala M. A. Evaluating biometrics for online banking: The case for usability // *International Journal of Information Management*. 2012. № 5. P. 489–494.

## References

1. Alekseeva D. G. Implementation by banks of the requirements of the information platform «Know Your Client» // Property relations in the Russian Federation. 2022. № 12 (255). P. 60–75. <https://doi.org/10.24412/2072-4098-2022-12255-60-75>
2. Alesina N. V., Chuikov A. S., Bezmaternykh N. E. The role of electronic payment systems in the process of digital transformation of the economy // Economics and business: theory and practice. 2022. № 2 (84). P. 10–13. <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2022-284-10-13>
3. Apatova N. V. Cybersecurity: business problems // Problems of information security of socio-economic systems: VIII All-Russian scientific and practical conference with international participation, Simferopol – Gurzuf, February 17–19, 2022. Simferopol : Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky, 2022. P. 3.
4. Apatova N. V., Sviridov A. N. Security of modern web representations // Problems of information security of socio-economic systems : Proceedings of the IX International Scientific and Practical Conference, Gurzuf, March 02–04, 2023 / edited by O. V. Boychenko. Simferopol : Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky, 2023. P. 102–103.
5. Bondarenko A. V. Methods of human identification using information technologies // Student science for the development of the information society: Collection of materials of the VIII All-Russian Scientific and Technical Conference, Stavropol, May 22–23, 2018. Part 1. Stavropol : North Caucasus Federal University, 2018. P. 49–51.
6. Bryukhanova T. A., Nikitina O. I. Development of a user identification system // Theory and practice of technical, organizational, technological and economic solutions : Collection of scientific papers. Issue 10. Ivanovo : Ivanovo State Polytechnic University, 2020. P. 202–207.
7. Vdovichenko A. O., Vaneev O. N. Development of a user identification/authentication system based on the analysis of existing systems // Collection of materials of the IX All-Russian scientific and practical conference of young scientists with international participation «Young Russia»: The conference is supported by the Russian Foundation Fundamental Research, Kemerovo, April 18–21, 2017 / Executive editor Svetlana Georgievna Kostyuk. Kemerovo : Kuzbass State Technical University named after T. F. Gorbachev, 2017. P. 43001.
8. Vizgunov A. N., Vizgunov Ar. N. Level of security from unauthorized access as a key indicator of the quality of a remote banking service system // Business Informatics. 2010. № 2 (12). P. 37–45.
9. Dubov D. A. KYC procedure as an integral element of the compliance risk management system of commercial banks // News of higher educational institutions. Series: Economics, finance and production management. 2017. № 2 (32). P. 3–10.
10. Emelin A. V., Perov B. G. Legal problems of identification in remote financial services for individuals // Financial journal. 2020. Vol. 12, № 5. P. 59–74. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2020-5-59-74>
11. Eremenko A. V., Sulavko A. E. Two-factor authentication of users of computer systems on a remote server using keyboard handwriting // Applied Informatics. 2015. T. 10, № 6 (60). P. 48–59.
12. Katrashova Yu. V., Mityashin G. Yu., Plotnikov V. A. The social rating system as a form of state control over society: prospects for implementation and development, threats to implementation // Management Consulting. 2021. № 2 (146). P. 100–109. <https://doi.org/10.22394/1726-1139-2021-2-100-109>
13. Kinsburskaya V. A. Identification of cryptocurrency holders in order to combat money laundering and the financing of terrorism // National Security / nota bene. 2019. № 3. P. 1–14. <https://doi.org/10.7256/2454-0668.2019.3.29720>
14. Kirillova T. V. Implementation of the concept of omnichannel as a necessary condition for the development of network trade // Fundamental and applied research in the field of management, economics and trade: Collection of proceedings of a scientific and educational-practical conference. In 3 parts, St. Petersburg, June 06–07, 2017. Part 3. St. Petersburg : Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University», 2017. P. 77–82.
15. Kolkareva I. N., Kolmykov A. V. Human identification in the digital economy. State and problems of regulation // Law and law. 2020. № 8. P. 53–55. <https://doi.org/10.24411/2073-3313-2020-10370>

16. Kotlyarov I. D. Service or manipulation: interaction of online stores with consumers // *Internet marketing*. 2013. № 6. P. 358–364.
17. Kotlyarov I. D. Internet marketing complex: a new approach // *Internet marketing*. 2015. № 6. P. 338–343.
18. Lukina O. V., Kurochkina A. A., Nazarov P. V. Omnichannel marketing as a tool for the development of small and medium-sized businesses in the trade industry // *Scientific notes of the International Banking Institute*. 2021. № 1 (35). P. 75–84.
19. Maksimov M. I., Zhevnerova A. A. Trends and prospects for the development of compliance of financial organizations in conditions of socio-economic turbulence // *Economics and management: problems, solutions*. 2022. Т. 2, № 3 (123). P. 111–118. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2022.03.02.012>
20. Malyshev P. Yu. Circumstances and possible consequences of applying new rules for identifying individuals when exchanging currency // *Money and Credit*. 2016. № 6. P. 38–44.
21. Meshkov A. V., Novikova V. V., Kudrevich V. V. Biometrics – a tool for combating fraud with plastic cards // *Current problems of forming an effective AML/CFT system : materials of the All-Russian scientific and practical conference of students and graduate students with international participation and young scientists, Sevastopol, December 12–14, 2019. Sevastopol : Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Sevastopol State University», 2019. P. 135–140.*
22. Mityashin G. Yu. Use of informal employment when organizing delivery from waste-free stores // *Modern problems of economic development : Proceedings of the All-Russian Scientific Student Conference, Omsk, April 21, 2022 / Rep. editor E. A. Keeperware. 2022: Omsk State Technical University, 2022. P. 39–43.*
23. Mikheeva I. E. Carrying out measures to identify clients using new digital technologies // *Law and Digital Economy*. 2020. № 3 (09). P. 21–27.
24. Nigrey A. A. Identification of a person by signature // *The role of technical sciences in the development of society : Collection of materials of the II International Scientific and Practical Conference, Kemerovo, March 06, 2017. Kemerovo : Limited Liability Company «West Siberian Scientific Center», 2017. P. 236–239.*
25. Polynsky M. I., Shcherbakova A. D., Ivanova V. A., Garashchenko V. A., Afanasyeva T. N. Risks of remote identification of consumers of banking services based on biometric data // *Management of social and economic systems*. 2019. № 2(14). P. 11–21.
26. Protasova A. A., Kozlova O. A. Modern face identification technologies: study of the operating algorithm and use // *Applied informatics*. 2020. Т. 15, № 2 (86). P. 131–143. <https://doi.org/10.37791/2687-0649-2020-15-2-131-143>
27. Starenkov M. Yu. Banking financial innovations: remote banking services using the example of Internet banking // *Terra Economicus*. 2010. Т. 8, № 1-2. P. 106–111.
28. Stefanenko P. V. Methods of identification and authentication of a person during distance learning in higher school // *Bulletin of the Academy of Civil Protection*. 2021. № 1 (25). P. 156–161.
29. Tagirov Z. I. Digital operational situation, digital name of a person and network (digital) law enforcement activities in the domestic model of the digital economy // *Security Issues*. 2018. № 4. P. 28–51.
30. Titov V. S. Identification and authentication. Ways and methods of authentication // *International scientific and technical conference of young scientists of BSTU named after V. G. Shukhova, Belgorod, May 01–20, 2017. Belgorod : Belgorod State Technological University named after V. G. Shukhova, 2017. P. 4514–4519.*
31. Filipova E. E. Identification and authentication in secure information systems // *Current issues of improving the training system for employees of the penal system using information computer technologies : collection of materials from a scientific and practical seminar, Vologda, October 28, 2021 / Federal Penitentiary Service, Vologda Institute of Law and Economics. Vologda : Vologda Institute of Law and Economics of the Federal Penitentiary Service, 2022. P. 153–156.*
32. «Pure science» in the service of scientific and technological progress: collection of articles of the International Scientific and Practical Conference, Yekaterinburg, December 23, 2017. Ekaterinburg : Limited Liability Company «OMEGA SCIENCE», 2017. 129 p.



33. Shamanina E. I., Zakharenko Yu. S. Biometric technologies as a promising direction for improving remote banking services // Bulletin of the University. 2020. № 5. P. 193–199. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2020-5-193-199>
34. Shapsugova M. D. Identification of an entrepreneur in the digital economy // Colloquium-Journal. 2019. № 3-4 (27). P. 75–76.
35. Shveikin V. V. Biometric authentication systems // Priority directions for the development of education and science: Collection of materials of the II International Scientific and Practical Conference. In 2 volumes, Cheboksary, July 30, 2017 / Editorial Board: O. N. Shirokov [and others]. Volume 2. Cheboksary : Limited Liability Company «Center for Scientific Cooperation «Interactive Plus», 2017. P. 87–88.
36. Shmatko S. G., Poluektova V. S. Biometric authentication of a user of banking services // Russia, Europe, Asia: digitalization of the global space : Collection of scientific papers of the II International Scientific and Practical Forum, Stavropol, October 09–12, 2019 / Under edited by V. A. Korolev. Stavropol : Limited Liability Company «SEQUOIA», 2019. P. 468–470.
37. Yakovlev O. K. The problem of identifying the identity of the owner of a digital currency // Law and State: Theory and Practice. 2021. № 2 (194). P. 71–76. [https://doi.org/10.47643/1815-1337\\_2021\\_2\\_71](https://doi.org/10.47643/1815-1337_2021_2_71)
38. Cook S. Selfie banking: is it a reality? // Biometric Technology Today. 2017. № 3. P. 9–11.
39. Dobbie S. Challenge of biometric security for banks // Biometric Technology Today. 2020. № 3. P. 5–7.
40. Goode A. Biometrics for banking: best practices and barriers to adoption // Biometric Technology Today. 2018. № 10. P. 5–7.
41. Hamid L. Biometric technology: not a password replacement, but a complement // Biometric Technology Today. 2015. № 6. P. 7–10.
42. Mather F. From Scotland Yard to touchless authentication – fingerprinting makes its mark // Biometric Technology Today. 2017. № 3. P. 7–9.
43. Tassabehji R., Kamala M. A. Evaluating biometrics for online banking: The case for usability // International Journal of Information Management. 2012. № 5. P. 489–494.