

ISSN 1994–0874  
DOI 10.54220/1994-0874.2024.65.21.001

**Учет  
и статистика**  
Том 21, № 1, 2024

**Accounting  
and Statistics**  
Vol. 21, № 1, 2024

© Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ), 2024

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **Учет и статистика**

**Том 21, № 1, 2024**

Научно-практический журнал «Учет и статистика» издается с 2003 года, периодичность – 4 номера в год. Специализируется в области следующих научных специальностей и соответствующих им отраслей науки, по которым присуждаются ученые степени: 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки), 5.2.4. Финансы (экономические науки).

**Том 21, № 1, 2024**

Журнал «Учет и статистика» включен в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук:

<https://vak.minobrnauki.gov.ru/uploader/loader?type=19&name=91107547002&f=16977>.

Журнал «Учет и статистика» также включен в Список российских научных журналов, рекомендованных научно-педагогическим работникам Финансового университета при Правительстве Российской Федерации для публикации научных статей.

Цифровой идентификатор объекта DOI присваивается номерам и статьям научно-практического журнала «Учет и статистика».

Регистрационный номер: ПИ № ФС77-76368 от 02 августа 2019 года. Выдан Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

Подписной индекс ПН620  
на сайте Почты России:  
<https://podpiska.pochta.ru>.

**ISSN 1994–0874**

**Адрес редакции:**

344002, Ростов-на-Дону,  
Б. Садовая, 69, к. 508.  
Тел.: (863) 261–38–92.  
E-mail: [UchetiStatistica@yandex.ru](mailto:UchetiStatistica@yandex.ru).

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ**

**Главный редактор**

член-корреспондент РАН,  
заслуженный деятель науки  
Российской Федерации,  
научный руководитель РГЭУ (РИНХ),  
доктор экономических наук, профессор,  
зав. кафедрой «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование»  
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

*Усенко Л. Н.*

**Заместитель главного редактора**

доктор экономических наук, профессор,  
зав. кафедрой «Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

*Лабынцев Н. Т.*

**Ответственный секретарь**

доктор экономических наук,  
доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование»  
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

*Гузей В. А.*

Рукописи представляются в редакцию в электронном виде (на диске или по электронной почте [UchetiStatistica@yandex.ru](mailto:UchetiStatistica@yandex.ru)). Редакция в обязательном порядке осуществляет экспертную оценку (рецензирование, научное и стилистическое редактирование) всех материалов, публикуемых в журнале.

Ознакомиться с требованиями к оформлению материалов можно на сайте журнала: <http://www.uchet.rsue.ru>.

Мнение редакции и членов редколлегии может не совпадать с точкой зрения авторов публикации.

Ответственность за содержание публикаций и достоверность фактов несут авторы материалов.

## **РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ**

**Азарян Е.М.** – доктор экономических наук, профессор, проректор по научной работе ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация.

**Арженовский С.В.** – доктор экономических наук, профессор, главный экономист Отделения по Ростовской области Южного главного управления Центрального банка Российской Федерации, г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Вазарханов И.С.** – доктор экономических наук, доцент, заслуженный экономист РФ, заместитель председателя Совета менторов ФНС России, г. Грозный, Российская Федерация.

**Джуха В.М.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, декан факультета «Экономика и финансы» ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», профессор кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Каспина Р.Г.** – доктор экономических наук, профессор Высшей школы бизнеса Казанского федерального университета, г. Казань, Российская Федерация.

**Клименко А.И.** – академик РАН, доктор сельскохозяйственных наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, директор ФГБНУ «Федеральный Ростовский аграрный научный центр», п. Рассвет, Ростовская область, Российская Федерация.

**Козенкова Т.А.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации, генеральный директор группы компаний ИД «Экономическая газета», г. Москва, Российская Федерация.

**Кузнецов В.В.** – академик РАН, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, главный научный сотрудник отдела «Аграрная экономика и нормативы» ФГБНУ «Федеральный Ростовский аграрный научный центр», п. Рассвет, Ростовская область, Российская Федерация.

**Лепя Р.Н.** – доктор экономических наук, профессор, депутат Народного Совета ДНР, заведующий отделом моделирования экономических систем ГБУ «Институт экономических исследований», г. Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация.

**Макаренко Е.Н.** – доктор экономических наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», член Правления Вольного экономического общества России, член Общественной палаты Ростовской области, г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Мельник М.В.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва, Российская Федерация.

**Мельников А.Б.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный работник Высшей школы Российской Федерации, почетный работник МВД РФ, заслуженный экономист Кубани, заведующий кафедрой экономики и внешнеэкономической деятельности ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г. Краснодар, Российская Федерация.

**Ниворожкина Л.И.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, заведующий кафедрой статистики, эконометрики и оценки рисков ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Папцов А.Г.** – академик РАН, доктор экономических наук, профессор, директор Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Федеральный научный центр аграрной экономики и социального развития сельских территорий – Всероссийский научно-исследовательский институт экономики сельского хозяйства» (ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ), г. Москва, Российская Федерация.

**Полиди А.А.** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Кубани, заместитель Председателя Общественной палаты Краснодарского края, профессор кафедры цифровой экономики ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г. Краснодар, Российская Федерация.

**Скляр Ю.И.** – доктор экономических наук, профессор, почетный работник высшего образования РФ, член общественного совета УФНС России по СК, проректор по учебной работе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», г. Ставрополь, Российская Федерация.

**Усенко А.М.** – доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой финансового и HR-менеджмента ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Хамидова Фаридохон Абдулкарим кизи** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры международных финансов-кредита Ташкентского финансового института, г. Ташкент, Республика Узбекистан.

## **РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ**

**Германчук А.Н.** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры маркетингового менеджмента ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация.

**Евстафьева Е.М.** – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Ендовицкий Д.А.** – доктор экономических наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», г. Воронеж, Российская Федерация.

**Елисеева И.И.** – д.э.н., профессор, член-корреспондент РАН, заслуженный деятель науки РФ, зав. кафедрой статистики и эконометрики Санкт-Петербургского государственного экономического университета, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация.

**Кузнецова Е.В.** – доктор экономических наук, профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Михайленко Р.Г.** – кандидат экономических наук, доцент, главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского учета АО «Рособоронэкспорт», профессор практики ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация.

**Попова Л.В.** – доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», ведущий научный сотрудник Научно-образовательного центра «Учетно-аналитическое обеспечение инновационного развития региона», г. Орел, Российская Федерация.

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION  
OF RUSSIAN FEDERATION

# Accounting and Statistics

Vol. 21, № 1, 2024

Scientific and practical journal «Accounting and Statistics» is published since 2003, periodicity – 4 issues per year. Specializes in the following scientific specialties and their corresponding branches of science, in which academic degrees are awarded: 5.2.3. Regional and branch economics (economic sciences), 5.2.4. Finance (economic sciences).

Vol. 21, № 1, 2024

The journal «Accounting and Statistics» is included in the List of peer-reviewed scientific publications in which the main scientific results of dissertations for the degree of candidate of sciences, for the degree of doctor of sciences should be published:

<https://vak.minobrnauki.gov.ru/uploader/loader?type=19&name=91107547002&f=16977>.

The journal «Accounting and Statistics» is also included in the list of Russian scientific journals recommended for scientific and pedagogical staff of the Financial University under the Government of the Russian Federation for publication of scientific articles.

Digital object identifier DOI is assigned to the numbers and articles of the scientific and practical journal “Accounting and Statistics”.

Registration number: ПИ № ФС77-76368 from 02.08.2019, is granted by Federal service for control of communications, information technologies and mass communications (Roskomnadzor).

Index ПИ620 at Russian Post website:  
<https://podpiska.pochta.ru>.

International Standard Serial Number:  
**ISSN 1994–0874**

**Publishing address of journal:**  
344002, Rostov-on-Don,  
B. Sadovaya St., 69, room 508.  
Tel. (863) 261–38–92.  
E-mail: UchetiStatistica@yandex.ru.

## EDITORIAL BOARD

### Editor-in-Chief

Corresponding member of the Russian Academy of Sciences,  
Ph. D. in Economics, Professor,  
Honored Worker of Science of Russian Federation, Scientific supervisor of RSUE (RINH), Head of Business Analysis and Forecasting Chair, Rostov State University of Economics (RINH)

*Usenko L. N.*

### Deputy Editor-in-Chief

Ph. D. in Economics, Professor, Head of Accounting Chair, Rostov State University of Economics (RINH)

*Labyntsev N. T.*

### Executive Secretary

Ph.D. in Economics,  
Associate Professor of Business Analysis and Forecasting Chair,  
Rostov State University of Economics (RINH)

*Guzey V.A.*

Manuscripts are submitted to editor in electronic form (on disk or by e-mail UchetiStatistica@yandex.ru). Editorial provides expert assessment (peer review, scientific and stylistic editing) of all materials published in journal.

Uniform requirements for manuscripts submitted to journals are provided on site of journal: <http://www.uchet.rsue.ru>.

Views expressed in Journal are those of authors, and do not necessarily coincide with those of Editor or Editorial Board.

Authors are responsible for the accuracy of content of publications.

## **EDITORIAL BOARD**

**Azaryan E.M.** – Professor, vice-rector on scientific work of FGBU BO «Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky», Doctor of Economic Sciences (Donetsk, DPR, Russian Federation).

**Arzhenovskiy S.V.** – Professor, head economist of Rostov-on-Don Division of the Southern Main Branch of the Bank of Russia, Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Vazarkhanov I.S.** – Associate Professor, Honored Economist of the Russian Federation, Deputy Chairman of the Board of Mentors of the Federal Tax Service of Russia, Doctor of Economic Sciences (Grozny, Russian Federation).

**Dzhukha V.M.** – Professor, Honoured Worker of Higher School of the Russian Federation, Dean of the Faculty of Economics and Finance of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)», Professor of the Department of Innovation Management and Entrepreneurship of RSEU (RINH), Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Kaspina R.G.** – Professor of the Kazan Federal University, Higher School of Business, Doctor of Economic Sciences (Kazan, Russian Federation).

**Klimenko A.I.** – Doctor of Agricultural Sciences, Professor, Academician of the Russian Academy of Sciences, Honoured Scientist of the Russian Federation, Director of the FGBNU «Federal Rostov Agrarian Scientific Centre» (Rassvet settlement, Rostov region, Russian Federation).

**Kozenkova T.A.** – Professor, Honoured Economist of the Russian Federation, General Director of the Group of companies Publishing house «Economic newspaper», Doctor of Economic Sciences (Moscow, Russian Federation).

**Kuznetsov V.V.** – Doctor of Economics, Professor, Academician of the Russian Academy of Sciences, Honoured Scientist of the Russian Federation, Chief Researcher of the Department «Agrarian Economics and Norms» FGBNU «Federal Rostov Agrarian Scientific Centre» (Rassvet settlement, Rostov region, Russian Federation).

**Lepa R.N.** – Professor, Deputy of the People's Council of the DPR, Head of the Department of Modeling of Economic Systems of GBU «Institute of Economic Research» Doctor of Economic Sciences (Donetsk, DPR, Russian Federation).

**Makarenko E.N.** – Professor, Rector of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)», Professor of the Accounting Department of the RSUE (RINH), Member of the Board of the Free Economic Society of Russia, member of the Public Chamber of the Rostov region, Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Melnik M.V.** – Professor, Honoured Scientist of the Russian Federation, Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Doctor of Economic Sciences (Moscow, Russian Federation).

**Melnikov A.B.** – Professor, Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation, Honored Worker of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Honored Economist Kuban, Head of the Department of Economics and Foreign Economic Activity of «Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin», Doctor of Economic Sciences (Krasnodar, Russian Federation).

**Nivorozhkina L.I.** – Professor, Honored Scientist of the Russian Federation, Head of the Statistics, Econometrics and Risk Assessment Department, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Russian State University of Economics (RINH)», Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Papczov A.G.** – Academician of the Russian Academy of Sciences, Professor, Director of the Federal State Budget Scientific Institution «Federal Scientific Center of Agrarian Economy and Social Development of Rural Territories – All-Russian Research Institute of Agricultural Economics» (FBNU FBN FNC VNIESH), Doctor of Economic Sciences (Moscow, Russian Federation).

**Polidi A.A.** – Professor, Honored Economist Kuban, Deputy Chairman of the Public Chamber of the Krasnodar region, Professor of the Department of Digital Economy of Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin, Doctor of Economic Sciences (Krasnodar, Russian Federation).

**Sklyarov I.Y.** – Professor, Honorary worker of higher education of the Russian Federation, member of the Public Council of the Federal Tax Service of Russia in the Stavropol region, vice-rector on educational work of Stavropol State Agrarian University, Doctor of Economic Sciences (Stavropol, Russian Federation).

**Usenko A.M.** – Associate Professor, Head of the Department of Financial and HR-Management Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Russian State University of Economics (RINH), Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Khamidova F.A.** – Associate Professor, Professor of the Department International Finance-Credit of the Tashkent Financial Institute, Doctor of Economic Sciences, Tashkent, Republic of Uzbekistan.

### *EDITORIAL COUNCIL*

**Germanchuk A.N.** – Associate Professor, Professor of the Department of Marketing Management FGBU BO «Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky», Doctor of Economic Sciences (Donetsk, DPR, Russian Federation).

**Evstafieva E.M.** – Professor of the Accounting Department of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)», Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Yendovitsky D.A.** – Professor, Rector of Voronezh State University, Doctor of Economic Sciences (Voronezh, Russian Federation).

**Eliseeva I.I.** – Professor, Corresponding Member of the Russian Academy of Sciences, Honoured Scientist of the Russian Federation, Head of the Department of Statistics and Econometrics, St. Petersburg State University of Economics, Doctor of Economic Sciences (St. Petersburg, Russian Federation).

**Kuznetsova E.V.** – Professor of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)», Doctor of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Mikhailenko R.G.** – Associate Professor, Chief Accountant-Head of Accounting Department of JSC «Rosoboronexport», Professor of Practice of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)», Candidate of Economic Sciences (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Popova L.V.** – Professor, Head of the Department of Economy, Finance and Accounting of the Orel State University named after I.S. Turgenev, Leading Researcher of the Scientific and Educational Center «Accounting and analytical support of innovative development of the region», Doctor of Economic Sciences (Orel, Russian Federation).

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>РАЗДЕЛ I. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА _____</b>	<b>10</b>
<b>Роль ценностно-ориентированного подхода в концепции современного калькулирования объектов хозяйственной деятельности _____</b>	<b>10</b>
Макаренко Е.Н., Сутягина А.А.	
<b>Методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций _____</b>	<b>18</b>
Евстафьева Е.М., Умавов Ш.Ю.	
<b>РАЗДЕЛ II. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА _____</b>	<b>29</b>
<b>Теоретические аспекты исследования видов устойчивости в системе показателей устойчивого развития организации _____</b>	<b>29</b>
Усенко Л.Н., Гузей В.А.	
<b>Бизнес-консалтинг в системе управления организациями малого бизнеса ____</b>	<b>40</b>
Кизилев А.Н.	
<b>РАЗДЕЛ III. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ, СТАТИСТИКИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ _____</b>	<b>50</b>
<b>Эффекты от господдержки для предпринимателя _____</b>	<b>50</b>
Вовченко Н.Г., Куринова Я.И., Жолудева А.Г.	
<b>Маркетинг персонала: эволюционные основы актуальных тенденций _____</b>	<b>62</b>
Джуха В.М., Батыргалиев А.В.	
<b>Проблемы и перспективы цифровой трансформации российского бизнеса ____</b>	<b>70</b>
Бондаренко В.А., Гузенко Н.В.	
<b>Экологическое налогообложение как инструмент рационального использования природных ресурсов _____</b>	<b>83</b>
Зима Ю.С.	
<b>Развитие системы управления организацией и адаптация систем управления персоналом _____</b>	<b>94</b>
Болдырева Э.Э., Джуха В.М.	
<b>К вопросу о роли системообразующих предприятий в условиях геополитической нестабильности _____</b>	<b>103</b>
Рябченко А.А.	

## CONTENT

<b>SECTION I. STATUS AND TRENDS OF ACCOUNTING</b> _____	<b>10</b>
<b>The role of the value-oriented approach in the concept of modern calculation of objects of economic activity</b> _____	<b>10</b>
Makarenko E.N., Sutyagina A.A.	
<b>Methodological approaches to the classification of objects and types of management audit of commercial organizations</b> _____	<b>18</b>
Evstafieva E.M., Umavov Sh.Yu.	
<b>SECTION II. STATUS AND TRENDS OF ECONOMIC ANALYSIS AND AUDITING</b> _____	<b>29</b>
<b>Theoretical aspects of the study of types of sustainability in the system of indicators of sustainable development of the organization</b> _____	<b>29</b>
Usenko L.N., Guzey V.A.	
<b>Business consulting in the management system of small business organizations</b> _____	<b>40</b>
Kizilov A.N.	
<b>SECTION III. STATUS AND TRENDS OF THE ECONOMY, STATISTICS AND TAXATION</b> _____	<b>50</b>
<b>Effects from state support for the entrepreneur</b> _____	<b>50</b>
Vovchenko N.G., Kurinova Y.I., Zholudeva A.G.	
<b>Personnel marketing: the evolutionary foundations of current trends</b> _____	<b>62</b>
Dzhukha V.M., Batyrgaliev A.V.	
<b>Problems and prospects of digital transformation of Russian business</b> _____	<b>70</b>
Bondarenko V.A., Guzenko N.V.	
<b>Environmental taxation as a tool for rational use of natural resources</b> _____	<b>83</b>
Zima Y.S.	
<b>Development of the organization's management system and adaptation of personnel management systems</b> _____	<b>94</b>
Boldyreva E.E., Dzhukha V.M.	
<b>On the issue of the role of system-forming enterprises in the conditions of geopolitical instability</b> _____	<b>103</b>
Ryabchenko A.A.	

**Роль ценностно-ориентированного подхода  
в концепции современного калькулирования объектов хозяйственной деятельности****Макаренко Е.Н.<sup>1</sup>, Сутягина А.А.<sup>1</sup>** <sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69 [golenkoalina@mail.ru](mailto:golenkoalina@mail.ru)**Аннотация**

**Введение.** Работа посвящена исследованию моделей управления затратами и прибылью на основе ценностно-ориентированного подхода в системе калькулирования. Поскольку использование дискретных объектов калькуляционного учета является частью теории калькулирования, то приемы их выбора не потеряли своего значения, а в условиях рыночной экономики привели к новому качеству себестоимости при нацеливании на ценностно-ориентированный подход при выборе объектов калькулирования. При этом эволюционирование калькуляционных методик в цифровой экономике происходит в связи с обновлением интереса к конечному продукту бизнеса – его прибыли и рентабельности, что выдвигает на первый план ценность информации для нужд управления. Такой интерес становится привлекательным в условиях повышения требований к качеству калькуляционного процесса для целей принятия управленческих решений.

**Материалы и методы.** При написании статьи был использован системный подход на основе анализа монографических исследований и научных статей, обобщения, а также графического построения данных.

**Результаты исследования.** В статье рассмотрены различные аспекты теории и практики калькуляционного учета в условиях ценностно-ориентированного подхода. Выделены новые подходы к калькуляционному учету в сфере управления. Отмечено, что преимущества при выборе калькуляционных объектов отдаются не конкретно той или иной позиции (как это было в прошлом столетии), а единице калькулируемой совокупности в зависимости от наличия коммерческого интереса менеджеров к ней. Авторы предполагают, что более эффективными управленческие решения станут на основе выделения тех объектов калькулирования, которые сегодня имеют однозначно четкие границы для разделения затрат в учете. Подчеркнуто, что перспективность калькуляционного учета просматривается в максимальном использовании связи «калькулируемый объект – калькуляционная единица» для максимальной совокупности ценностно-ориентированных объектов.

**Обсуждение и заключения.** Проведенное исследование позволило сделать вывод о том, что характерной особенностью современных ценностно-ориентированных объектов калькулирования становится наличие управленческого внимания к себестоимости калькулируемого объекта, а также наличие заинтересованного в этой информации потребителя. Использование ценностно-ориентированного подхода при выборе объектов калькулирования направлено на усиление основных инструментов современной системы производственно-управленческого учета.

**Ключевые слова:** объекты калькуляционного учета, калькуляционные единицы, методы калькулирования, расчет себестоимости, ценность, ориентированность на потребителя.

**Для цитирования.** Макаренко Е.Н., Сутягина А.А. Роль ценностно-ориентированного подхода в концепции современного калькулирования объектов хозяйственной деятельности. Учет и статистика. 2024;1(21):10-17. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.30.58.002>.

JEL: M 40

*Original article*

## **The role of the value-oriented approach in the concept of modern calculation of objects of economic activity**

**Makarenko E.N.<sup>1</sup>, Sutyagina A.A.<sup>1</sup>** 

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 golenkoalina@mail.ru

### **Abstract**

**Introduction.** The work is devoted to the study of cost and profit management models based on a value-oriented approach in the costing system. Since the use of discrete objects of cost accounting is part of the theory of calculation, the methods of their selection have not lost their importance, and in a market economy they have led to a new quality of cost when focusing on a value-oriented approach when choosing objects of calculation. At the same time, the evolution of calculation methods in the digital economy occurs in connection with renewed interest in the final product of a business – its profit and profitability, which highlights the value of information for management needs. Such interest becomes attractive in the context of increasing requirements for the quality of the calculation process for the purposes of making management decisions.

**Materials and methods.** When writing the article, a systematic approach was used based on the analysis of monographic studies and scientific articles, generalization, and graphical construction of data.

**Results.** The article examines various aspects of the theory and practice of cost accounting in the context of a value-oriented approach. New approaches to cost accounting in the field of management are highlighted. It is noted that advantages in the selection of calculation objects are given not specifically to one or another position (as was the case in the last century), but to a unit of the calculated population, depending on the presence of commercial interest of managers in it. The author assumes that management decisions will become more effective on the basis of identifying those costing objects that today have clearly defined boundaries for dividing costs in accounting. It is emphasized that the promise of cost accounting is seen in the maximum use of the connection between «calculated object» and «calculation unit» for the maximum set of value-oriented objects.

**Discussion and conclusions.** The conducted research allowed us to conclude that a characteristic feature of modern value-oriented calculation objects is the presence of managerial attention to the cost of the calculated object, as well as the presence of a consumer interested in this information. The use of a value-oriented approach when selecting calculation objects is aimed at strengthening the basic tools of a modern production and management accounting system.

**Keywords:** objects of costing accounting, costing units, costing methods, cost calculation, value, customer focus.

**For citation.** Makarenko E.N., Sutyagina A.A. The role of the value-oriented approach in the concept of modern calculation of objects of economic activity. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):10-17. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.30.58.002>.

**Введение.** Как и любая сфера деятельности, управленческий учет не стоит на месте и постоянно развивается, идя в ногу со временем. Различные цифровые технологии все больше интегрируются в бизнес-процессы, в том числе в управленческие. Распространение новых ИТ-технологий в учетном пространстве инициировало новые подходы к переработке информации и получению управленческих отчетов по новым формализованным правилам. Формализация не могла не коснуться объектов калькуляционного учета и калькуляционных расчетов. Информация об индивидуальной себестоимости объектов калькуляционного учета обладает реальной ценностью, а потребителем такой информации являются различные руководители. Поэтому еще более актуальным становится вопрос взаимосвязи категорий «ценность» и «ориентированность на потребителя».

**Материалы и методы.** Проблемам целесообразности расчета объективной себестоимости, особенностям выбора расчетных процедур в различных секторах экономики, а также перспективам расчета управленческой себестоимости в национальной экономике посвящены труды Басманова И.А., Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Мацкевичуса И.С., Маргулиса А.Ш., Палий В.Ф., Панахова А.У., Поклада И.И., Чумаченко Н.Г. и др. Однако в условиях цифровой экономики зарождается особый интерес к объективности расчетов экономической, а не математической себестоимости объектов калькулирования, что связано с существенным ростом управленческих расходов на фоне развития поточных технологий, сводящих

к минимуму переменные производственные расходы.

**Результаты исследования.** В настоящее время в условиях цифровой экономики происходит эволюция калькуляционных методик. Такой интерес становится актуальным в условиях повышения требований к качеству управленческих решений, которые, в свою очередь, способны обеспечить получение заявленной себестоимости и рентабельности продаж. В рамках этого калькулируемый объект может быть обобщающим, а может быть сугубо индивидуальным в виде единицы калькулируемого продукта.

Глубокое и всестороннее рассмотрение различных аспектов теории и практики калькуляционного учета содержится в трудах Панахова А.У., который в своей работе «Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике» наиболее полно отразил наличие нерешенных проблем в вопросах взаимосвязи объектов калькулирования и калькуляционных единиц. С одной стороны, автор указывает, что «развитие методологии калькуляции затрат – проблемная область, которая в начале прошлого века стала основой для развития управленческого учета», другой стороны, нацеливает на то, что «новейшие инновационные технологии позволяют строить значительно более сложные модели калькуляций, нежели применяемые ныне в рядовых компаниях» [1, с. 10-11]. При сохранении коммерческого интереса к прибыли и рентабельности это обусловило обновление объектов калькуляционного учета, отдавая предпочтение объектам, которые несут ценность для управленческой деятельности.

Безусловно, сложившаяся еще в прошлом столетии взаимосвязь между классическими объектами калькулирования (процесс, передел, заказ) и классическими методами калькулирования (попроцессный, попередельный, позаказный) не потеряла своего значения в тех сферах деятельности, в которых присутствует возможность прямого соотношения существенной части затрат с указанными объектами. При этом точность калькуляционной стоимости процесса, передела или заказа зависит лишь от переменных затрат, когда при их существенности можно манипулировать переменной себестоимостью для притяжения решений. Однако такой маржинальный подход не имеет смысла при расчете переменной себестоимости процесса, передела, заказа в условиях, когда уровень соотносимых с ними переменных затрат оказался несущественным. В этом случае и возникает проблема обновления дискретных калькуляционных объектов и их измерителей.

Теоретический анализ трудов российских ученых 70–80-х годов прошлого столетия позволяет утверждать, что до начала 90-х годов в плановой экономике целевыми объектами калькулирования в основном выступали производимые продукты (услуги) или их части разной степени готовности, которые можно было охарактеризовать конкретными единицами измерения и рассчитать их себестоимость.

Стоит отметить, что отечественная теория учета затрат и калькулирования, сложившаяся в период планового уклада экономики, дала большой эмпирический материал для переосмысливания возможностей при выборе объектов учета затрат для целей калькулирования. Еще накануне перестройки актуальными в сфере контроля затрат стала концепция учета, в основе которой было «перемещение» в производственном учете себестоимости промежуточных результатов работы от одного подразделения к другому по мере взаимосвязи технологических цепочек. Для каждого хозрасчетного подразделения формиро-

вались внутренние цены, плановый уровень рентабельности и, главное, разрабатывались объективные способы расчета себестоимости производства как на период, так и на конкретную часть продукта. Это был чисто отечественный хозрасчетный подход, а с позиций рыночной экономики аналог такой системы был раскрыт в труде «Конкурентное преимущество» американца Майкла Портера в 1985 году. В нем в цепочку создания ценностей включались не только производственные подразделения (как это было в отечественной практике), но и службы заготовления, маркетинга, обслуживания производства и управления и пр. В дальнейшем, по мере развития требований к производственному учету, структурные подразделения в российском менеджменте также стали привычными объектами учета и контроля затрат (но не самостоятельными объектами калькулирования).

Не исключая важность продуктовых объектов калькулирования в отраслях с существенным уровнем прямых производственных затрат, как это было отмечено ранее, все же интерес участников управления к результатам производственного учета в условиях рынка ожидаемо изменился. Выделяя новые подходы к калькуляционному учету в сфере управления, Ивашкевич В.Б. еще в 2003 г. в своем объемном труде «Бухгалтерский управленческий учет» [2], сформулировал универсальную цель калькулирования в новой экономической формации, заключающуюся в определении себестоимости единицы калькулируемой совокупности.

Более обобщенными представлены объекты в виде регулярно повторяющихся действий или процессов в исследовании Ермаковой Н.А., которая указывает на целесообразность сочетания ABC-метода с методом целевого калькулирования [3]. Панахов А.У. обосновал целесообразность использования бизнес-процессов в качестве перспективных инструментов управленческого учета [1], а Алборов Р.А. и Ливен-

ская Г.Н. [4] стали не единственными авторами, которые раскрыли успех применения центров ответственности и мест возникновения затрат в качестве современных объектов притяжения затрат в учете.

Причину разнообразия взглядов на обновление объектов учета затрат в XXI веке раскрыл Киреев Н.В., связав ее с необходимостью решения различного рода управленческих задач [5]. Ориентируясь на это, нужно согласиться, что преимущества при выборе калькуляционных объектов отдаются не конкретно той или иной позиции (как это было в прошлом столетии), а единице калькулируемой совокупности в зависимости от наличия коммерческого интереса менеджеров к ней. При этом в век высоких технологий и размытости границ между себестоимостью отдельных продуктов более эффективными управленческие решения станут на основе выделения тех объектов калькулирования, которые сегодня имеют однозначно четкие границы для разделения затрат в учете.

В этом контексте можно привести вывод Панахова А.У. о возросшем интересе к «более сложным моделям калькуляций», при котором «возможно картирование деятельности предприятий на основе многоуровневых цепочек затрат с использованием ряда разнородных классификаторов: ресурсы, центры затрат, операции, бизнес-процессы, проекты. ...возможно применение теории графов для составления карт, отражающих такие взаимосвязи между объектами учета, которые впоследствии могут использоваться для калькуляции затрат и определения себестоимости определенного бизнес-процесса, проекта или ресурса» [1].

В силу существенности косвенных затрат по отношению к основной продукции (работам, услугам) для усиления оценки управленческого эффекта целесообразными объектами калькулирования становятся отдельные структурные подразделения (как места первичного возникновения затрат), а также группы нескольких подразделений, взаимосвязанных по функциональному признаку,

которые подчиняются одному руководителю и выступают в качестве центра финансовой ответственности. Такое выделение объектов калькулирования станет более значимым для управления, поскольку оно основано на факторе ответственности руководителей первого, второго и иных уровней управления за конкретные совокупности затрат. Результатом ответственного управления станут калькулируемые процессы, функции, услуги, продукты и т.д., исполненные в соответствии с корпоративными стандартами качества. Единственно рациональным такой выбор может стать при условии существенности затрат по объектам калькулирования для целей управления, что можно охарактеризовать следующим правилом: затраты на учет не должны быть дороже отдачи от учета.

В результате акцент на факторе ответственности руководителей за часть бизнеса, ограниченного целевыми для достижения компанией в исследуемом периоде показателями, позволил выделить *ценностно-ориентированный подход* при выборе объектов калькулирования, характерный для современной модели управления затратами и прибылью. Исследовательский интерес к ценности и ее ориентированности в контексте калькулирования позволил выделить ценность как экономическую категорию, характеризующую не просто стоимость объекта калькулирования, а ту ее часть, которая принесла выгоду, остающуюся в организации после компенсации всех затраченных ресурсов на производство и, самое главное, определяющую взаимосвязь с ответственными за уровень затрат по этим составляющим. В нашем случае ценностно-ориентированный подход при расчете себестоимости объектов калькулирования более всего нацелен на внутренний интерес к управленческой деятельности, результатом которой стали конкретные затраты в составе себестоимости. Именно в этой связи более ценными для управления оказались такие объекты калькулирования, как бизнес-процессы, повторяющиеся

процессы, функции, места возникновения затрат (МВЗ), центры финансовой ответственности (ЦФО).

Остается добавить, что перспективность калькуляционного учета просматривается в максимальном использовании связи «калькулируемый объект – калькуляционная единица» для максимальной совокупности ценностно-ориентированных объектов. Гибкость программ автоматизации приемов производственного (управленческого) учета позволяет продвинуться дальше в вопросах калькулирования, чем это предусмотрено в программных продуктах. Речь идет о выборе калькулируемых измерителей на местах возникновения затрат независимо от того, что это места

для исполнения производственных, обслуживающих или управленческих функций.

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, характерной особенностью современных ценностно-ориентированных объектов калькулирования становится, во-первых, наличие управленческого внимания к себестоимости калькулируемого объекта и, во-вторых, наличие заинтересованного в этой информации потребителя. Потребителями выступают руководители различного статуса, наделенные полномочиями контроля той или иной части бизнеса. Схематично ценностно-ориентированный подход при выборе объектов калькулирования представлен на рисунке 1.

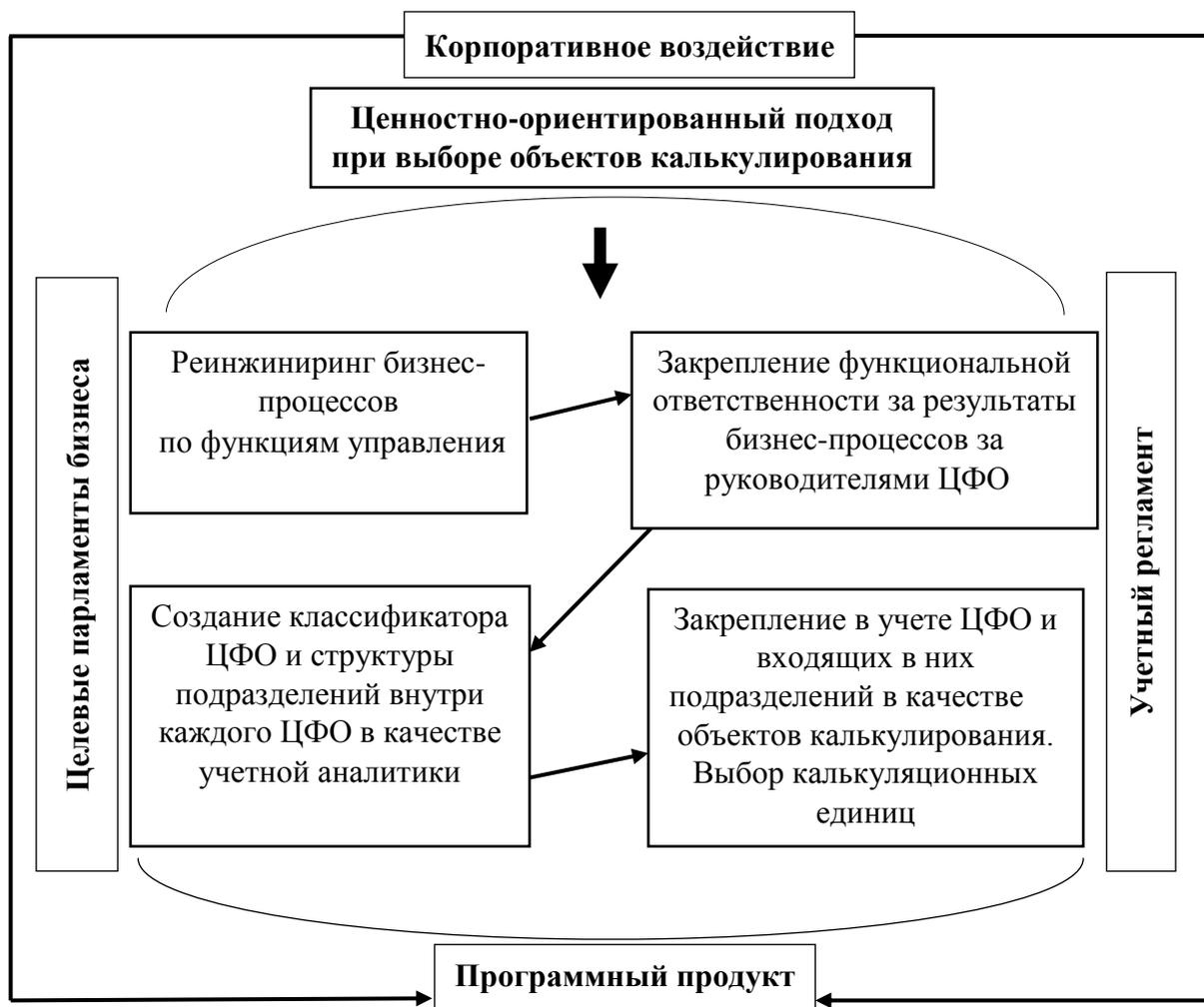


Рисунок 1 – Схематическое представление о ценностно-ориентированном подходе при выборе объектов калькулирования /  
 Figure 1 – Schematic representation of the value-based approach to selecting costing objects

Источник: составлен авторами.

Как видно из схемы, выбору объектов калькулирования предшествует реинжиниринг бизнес-процессов в зависимости от функций управления, что особенно важно для нового субъекта. Таким образом, классификация бизнес-процессов позволит рассредоточить многократно повторяющиеся производственные, обслуживающие и управленческие действия между отдельными бизнес-процессами и сделает наглядным ценность каждого из них «на выходе». Чтобы не растерять ценность продукта на таком выходе, за каждым бизнес-процессом закрепляется профессиональный руководитель. Единение «бизнес-процесс + руководитель» (или ЦФО), по сути, становится объектом производственного учета. В дополнение к нему объектами калькулирования также избираются все подразделения, которые работают на достижение ценности продукта ЦФО.

В заключение необходимо отметить, что использование ценностно-ориентированного подхода при выборе объектов калькулирования направлено на усиление основных инструментов современной системы производственно-управленческого учета.

### Список литературы

1. Панахов А.У. Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – № 7 (5), – С. 6-14. – DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-5-6-14.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с.
3. Ермакова Н.А. Процессно-ориентированная система управленческого учета // Вестник ОГУ. – 2005. – № 2. – С. 80-86 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://vestnik.osu.ru/2005\\_2/14.pdf](http://vestnik.osu.ru/2005_2/14.pdf).
4. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: монография. – Ижевск: Изд-во «Удмуртский университет», 2013. – 108 с. [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: <http://core.ac.uk/download/pdf/235145302>.

5. Киреев Н.В. Проблемы применения современных методов калькулирования себестоимости продукции при обосновании управленческих решений // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – № 6. – 2011. – С. 75-85 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54823/1/vestnik\\_2011\\_6\\_006](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54823/1/vestnik_2011_6_006).

### References

1. Panakhov A.U. Problems and prospects of management accounting in the digital economy // Accounting. Analysis. Audit. –2020. – No. 7 (5). – Pp. 6-14. – DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-5-6-14.
2. Ivashkevich V.B. Management accounting: Textbook for universities. – M.: Yurist, 2003. – 618 p.
3. Ermakova N.A. Process-oriented management accounting system // OSU Bulletin. – 2005. – No. 2, – Pp. 80-86 [Electronic resource]. – Access mode: [http://vestnik.osu.ru/2005\\_2/14.pdf](http://vestnik.osu.ru/2005_2/14.pdf).
4. Alborov R.A., Livenskaya G.N. Management accounting of costs by responsibility centers in production organizations: monograph. – Izhevsk: Udmurt University Publishing House, 2013. – 108 p. [Electronic resource]. – Access mode: <http://core.ac.uk/download/pdf/235145302>.
5. Kireev N.V. Problems of using modern methods for calculating production costs when justifying management decisions // Bulletin of UrFU. Economics and management series. – 2011. – No. 6. – Pp. 75-85 [Electronic resource]. – Access mode: [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54823/1/vestnik\\_2011\\_6\\_006](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54823/1/vestnik_2011_6_006).

Об авторах:

**Макаренко Елена Николаевна**, профессор, ректор ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Сутягина Алина Андреевна**, аспирант кафедры бухгалтерского учета

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the Authors:

**Elena N Makarenko**, Professor, Rector of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don,

69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

**Alina A Sutyagina**, postgraduate student of the Accounting Department Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

## Методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций

Евстафьева Е.М.<sup>1</sup> , Умавов Ш.Ю.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 2982232@mail.ru

### Аннотация

**Введение.** Развитие бизнеса, ориентированное на создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, невозможно без использования в деятельности компании управленческого аудита. Он позволяет оценить эффективность всех аспектов управления организацией с целью предоставления рекомендаций по их улучшению.

Несмотря на существенный вклад ученых в исследуемую область, вопросы, связанные с классификацией объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций, являются малоизученными и дискуссионными.

**Материалы и методы.** В результате исследования выделены пять основных подходов к пониманию сущности управленческого аудита: оценка системы управления с целью удовлетворения информационных потребностей стейкхолдеров для принятия управленческих решений, вид аудиторских услуг, инструмент принятия управленческих решений, процесс оценки информации бухгалтерского учета и отчетности, подсистема, обеспечивающая проверку и контроль процессов и результатов деятельности организации. Проведен анализ диссертационных работ в рамках Паспорта специальности 5.2.3 – региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), на основании которого выделены пять укрупненных научных направлений по теме исследования.

**Результаты исследования.** Разработаны методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита. Расширены теоретические представления и сформирован авторский подход к дефиниции «управленческий аудит». Предложена группировка объектов управленческого аудита коммерческой организации по трем классификационным признакам: в зависимости от иерархии объектов управленческого аудита; в зависимости от уровня управления коммерческой организацией и вида капитала в соответствии с Концепцией устойчивого развития. Сформирована укрупненная классификация видов управленческого аудита по двенадцати признакам, использование которой позволит аудитору сформировать системный подход к проведению управленческого аудита.

**Обсуждение и заключения.** Предлагаемые в статье методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита позволят аудитору сформировать системный подход к проведению управленческого аудита, что будет способствовать повышению качества аудиторских услуг.

**Ключевые слова:** управленческий аудит, виды управленческого аудита, объекты управленческого аудита, классификационные признаки, виды капитала, уровни управления.

**Для цитирования.** Евстафьева Е.М., Умавов Ш.Ю. Методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций. Учет и статистика. 2024;1(21):18-28. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.17.54.003>.

JEL: M40

*Original article*

## **Methodological approaches to the classification of objects and types of management audit of commercial organizations**

**Evstafieva E.M.**<sup>1</sup> , **Umavov Sh.Yu.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 2982232@mail.ru

### **Abstract**

**Introduction.** Business development focused on creating value in the short, medium and long term is impossible without the use of management audit in the company's activities. It allows you to evaluate the effectiveness of all aspects of the organization's management in order to provide recommendations for their improvement.

Despite the significant contribution of scientists in the field under study, issues related to the classification of objects and types of management audit of commercial organizations are poorly studied and debatable.

**Materials and methods.** As a result of the study, five main approaches to understanding the essence of management audit are identified: assessment of the management system in order to meet the information needs of stakeholders for making management decisions, type of audit services, management decision-making tool, the process of evaluating accounting and reporting information, subsystem providing verification and control of processes and the results of the organization's activities. The analysis of dissertations within the framework of the Passport of specialty 5.2.3 – Regional and sectoral economics: accounting, auditing and economic statistics (economic sciences) on the basis of which five enlarged scientific directions on the research topic are identified.

**Results.** Methodological approaches to the classification of objects and types of management audit have been developed. Theoretical concepts have been expanded and the author's approach to the definition of «management audit» has been formed. The classification of objects of management audit of a commercial organization is proposed according to three classification criteria: depending on the hierarchy of objects of management audit; depending on the level of management of a commercial organization and the type of capital in accordance with the Concept of sustainable development. An enlarged classification of types of management audit has been formed according to twelve classification criteria, the use of which will allow the auditor to form a systematic approach to conducting a management audit.

**Discussion and conclusions.** The methodological approaches proposed in the article to classify the objects and types of management audit will allow the auditor to form a systematic approach to conducting management audit, which will contribute to improving the quality of audit services.

**Keywords:** management audit, types of management audit, objects of management audit, classification criteria, types of capital, levels of management.

**citation.** Evstafyeva E.M., Umavov Sh.Yu. Methodological approaches to the classification of objects and types of management audit of commercial organizations. Accounting and Statistics 2024;1(21):18-28. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.17.54.003>.

**Введение.** Произошедшие в последние годы глобальные экономические изменения оказали существенное влияние на деятельность компаний. У многих из них поменялись подходы к управлению коммерческими организациями. Увеличилось количество компаний, формирующих стратегию развития бизнеса, ориентированную на создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе на основе интегрированного мышления. Без разработанной эффективной стратегии бизнеса и существования единого мнения у собственников, руководства и персонала о том, как добиться конкурентных преимуществ на рынке, невозможно представить устойчивое развитие коммерческой организации.

Максимизация стоимости бизнеса невозможна без использования в деятельности компании управленческого аудита как инструмента для оценки эффективности, результативности и целесообразности деятельности менеджмента по достижению поставленных целей в области устойчивого развития. Он нацелен на всесторонний и критический обзор всех аспектов управления организацией на основе выявления сильных и слабых сторон, исследование политики, целей, механизмов контроля, процедур

оценки общей эффективности и предоставление рекомендаций по их улучшению. Область управленческого аудита выходит за рамки традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ нормативно-правовых актов и научных исследований в области управленческого аудита показал, что в настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, регулирующая управленческий аудит в коммерческих организациях, кроме того, имеется комплекс нерешенных вопросов, связанных с методическими подходами к классификации объектов и видов управленческого аудита, что доказывает актуальность выбора темы исследования.

**Материалы и методы.** Для решения поставленной задачи проведено исследование научных работ в области управленческого аудита коммерческих организаций таких ученых, как Алексеева И.В., Богатая И.Н., Бурцев В.В., Булыга Р.П., Ветрова И.Ф., Горелова Ю.А., Закирова А.Р., Кизилев А.Н., Мельник М.В., Мирошниченко Т.А., Рабенко И.А., Тараненко Р.Г., Ложкина С.Л., Шишов Л.В. и др.

Обзор литературы по теме исследования позволил выделить различные подходы к пониманию термина «управленческий аудит» (табл. 1).

Таблица 1 – Обзор различных подходов к трактовке дефиниции «управленческий аудит» /

Table 1 – Overview of different approaches to the treatment of the definition «management audit»

Подходы к пониманию сущности управленческого аудита / Approaches to understanding the essence management audit	Ученые / Scientists
1. Диагностика (оценка) системы управления с целью удовлетворения информационных потребностей стейкхолдеров для принятия управленческих решений	Ковалева А.М., Залевский В.А., Горелова Ю.А., Рабенко И.А., Нгуен Тхи Вьет Ле, Ажигалиева А.С., Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Кальницкая И.В., Максимочкина О.В., Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова О.А., Нгуен Тхи Вьет Ле, Шеремет А.Д., Суйц В.П.
2. Вид аудиторских услуг	Колбасов А.С., Алексеева И.В., Шеремет А.Д., Суйц В.П., Мирошниченко Т.А., Алеткин П.А.

Подходы к пониманию сущности управленческого аудита / Approaches to understanding the essence management audit	Ученые / Scientists
3. Инструмент принятия управленческих решений	Волошина Е.Н.
4. Процесс оценки информации бухгалтерского учета и отчетности	Тараненко Р.Г.
5. Подсистема, обеспечивающая проверку и контроль процессов и результатов деятельности организации	Ложкина С.Л.

На основании проведенного исследования нами выделены пять основных подходов к пониманию сущности управленческого аудита: оценка системы управления, с целью удовлетворения информационных потребностей стейкхолдеров для принятия управленческих решений, вид аудиторских услуг, инструмент принятия управленческих решений, процесс оценки информации бухгалтерского учета и отчетности, подсистема, обеспечивающая проверку и контроль процессов и результатов деятельности организации. Кроме того, анализ научных работ показал, что управленческий аудит отождествляют с операционным аудитом (Мирошниченко Т.А.).

По нашему мнению, под управленческим аудитом следует понимать комплексную оценку деятельности компании на стратегическом, тактическом, оперативном уровнях управления коммерческой организации, которая может осуществляться как специалистами коммерческой организации (например, сотрудниками службы внутреннего аудита), так и аудиторско-консалтинговыми компаниями с отражением компетентным независимым лицом в своем заключении степени соответствия рассматриваемой информации общепринятым критериям в рамках выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, и выработкой рекомендаций в рамках оказания консалтинговых услуг. В широком понимании под управленческим аудитом нами понимается аудит бизнеса.

В результате исследования диссертационных работ в области управленческого аудита в рамках Паспорта специальности 5.2.3 – региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) нами выделены пять следующих укрупненных научных направлений.

1. Развитие методологии, методики управленческого аудита в коммерческих организациях (Колбасов А.С., Панков В.В., Куканова Н.В., Шишов Л.В., Ковалева А.М., Заревский С.А., Тараненко Р.Г., Тегетаева О.Б., Залевский В.А., Гореев Б.Р., Чернецов А.С., Юсупова О.А., Горелова Ю.А., Рабенко И.А., Нгуен Тхи Вьет Ле и др.).

2. Развитие методического инструментария аудита эффективности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций (Поспелков И.С., Голубев Ф.В., Мягких М.А., Дун И.Р., Светашова Ю.В.).

3. Развитие методического инструментария аудита эффективности государственных и муниципальных учреждений (Заева И.А, Федотов А.В., Смородинов В.В., Карепина О.И., Антипова Т.В., Рябоконе Н.А., Першин С.А., Ушаков А.А., Алексеева И.В., Бударин С.С.).

4. Аудит эффективности формирования и использования бюджетных средств, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации (Филипова В.В., Саунин А.Н., Колчеева О.О., Рябухин С.Н., Маматов Б.С.).

5. Развитие методики операционного аудита хозяйствующих субъектов (Епинин Г.А., Муруева И.К., Суйц П.В., Ситнов А.А., Балыбердина Е.Е.).

Наиболее многочисленными являются исследования по первому направлению. Ученые в своих трудах раскрывали теоретико-методические подходы к управленческому аудиту в зависимости от отрасли экономики и объекта управленческого аудита, в частности в АПК (Куканова Н.В.), в газоснабжающих организациях (Шишов Л.В.), в нефтеперерабатывающих организациях (Рабенко И.А.), в строительстве (Горелова Ю.А.), финансовые результаты в организациях потребительской кооперации (Тегетаева О.Б.), затраты, доходы

и финансовые результаты на предприятиях автотранспортного транспорта (Ковалева А.М.), заготовительные процессы в нефтепереработке (Юсупова О.А.) и др.

Анализ работ показал, что, несмотря на существенный вклад ученых в исследуемую область, вопросы, связанные с классификацией объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций, являются малоизученными и дискуссионными.

Остановимся более детально на объектах управленческого аудита коммерческих организаций, выделенных учеными Богатой И.Н., Булыгой Р.П., Кизиловым А.Н., Мирошниченко Т.А., Шишовым Л.В. и др. (табл. 2).

Таблица 2 – Объекты управленческого аудита коммерческих организаций /  
Table 2 – Business Management Audits

Авторы / Authors	Объекты управленческого аудита / Management audit objects
Шишов Л.В. (2006 г.)	1. «Финансовая политика. 2. Система бюджетирования. 3. Стратегические условия. 4. Инвестиционные проекты» [1]
Богатая И.Н., Кизилов А.Н. (2015 г.)	1. «Регламенты организации и ее управленческая отчетность. 2. Объекты, оказывающие влияние на функционирование коммерческой организации: а) принимаемые стратегические и тактические решения; б) внешние факторы макросреды и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность организации; в) система внутреннего контроля; г) стратегические разрывы. 3. Объекты как совокупность хозяйственных операций, фактов хозяйственной деятельности, бизнес-процессов, отражаемых в учетно-аналитической системе коммерческой организации» [2]
Мирошниченко Т.А. (2016 г.)	1. «Интеллектуальный капитал бизнеса. 2. Текущие и будущие транзакции бизнеса (бизнес-процессы). 3. Будущие финансовые результаты бизнеса» [2, 3]
Булыга Р.П. (2017 г.)	«При узком (современном) понимании объектом аудита фактически выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, далеко не всегда адекватно отражающая реальную деятельность организации. В широком понимании объектом аудита должна выступать вся деятельность организации (бизнес)» [4]
Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность (2017 г.)	1. Финансовая информация (результаты; финансовое положение). 2. Нефинансовая информация (результаты использования ресурсов / рациональное использование ресурсов, состояния). 3. Системы/процессы (описание; структура; функционирование/результативность). 4. Отдельные аспекты организации работы (соблюдение установленных требований, организация работы персонала; прочее) [5]

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что в настоящее время отсутствует единый подход к классификации объектов управленческого аудита. Под классификацией нами в широком смысле понимается группировка объектов по классификационным признакам (свойство или характеристика объекта, которые позволяют отнести его к определенному объекту).

**Результаты исследования.** Объекты управленческого аудита коммерческой организации можно группировать по трем следующим классификационным признакам.

1. В зависимости от иерархии объектов управленческого аудита.

2. В зависимости от вида капитала в соответствии с Концепцией устойчивого развития.

3. В зависимости от уровня управления коммерческой организацией.

Рассмотрим более подробно классификацию объектов управленческого аудита коммерческой организации.

Опираясь на определение понятия «иерархия», данное в «Большом энциклопедическом словаре», где она понимается как расположение частей или элементов целого в порядке от высшего к низшему [6], объекты управленческого аудита можно классифицировать следующим образом.

1. Интегрированная отчетность (финансовая и нефинансовая).

2. Учетно-аналитическая система коммерческой организации как совокупность фактов хозяйственной жизни.

3. Внутренние стандарты и регламенты коммерческой организации.

4. Прочая финансовая и нефинансовая информация (например, различные системы, бизнес-процессы, аналитические отчеты, информация, раскрывающая процесс создания стоимости бизнеса, материалы деловой переписки

с финансовыми и кредитными учреждениями и пр.).

Второй классификационный признак – по виду капитала коммерческой организации в соответствии с Концепцией устойчивого развития. Этот подход реализуется в интегрированной отчетности и позволяет подойти системно к проведению управленческого аудита процесса создания, сохранения или утраты стоимости коммерческой организации. Этот процесс напрямую зависит от видов капитала, которыми располагает организация.

Таким образом, объектами управленческого аудита в соответствии с Международными основами (ИО) и ESG-принципами являются:

- 1) финансовый капитал;
- 2) производственный капитал;
- 3) интеллектуальный капитал;
- 4) человеческий капитал;
- 5) природный капитал;
- 6) социально-репутационный капитал [7].

Третьим классификационным признаком является уровень управления коммерческой организацией (стратегический, тактический и оперативный).

Основная цель стратегического управления заключается в формировании и реализации стратегии для достижения максимизации стоимости благосостояния собственников. К основным функциям относятся:

- долгосрочное стратегическое планирование;

- координация действий всех структур компании по реализации поставленных задач;

- постоянный контроль за тем, как реализуется разработанная стратегия.

К числу основных целей тактического уровня руководства организацией относятся: обеспечение устойчивого функционирования организации в целом; создание потенциала для развития

организации; создание и корректировка бюджетов на основе накопленного в процессе развития организации потенциала.

К его основным функциям можно отнести прогнозирование, координацию действий и эффективный контроль.

Основная цель оперативного управления – получение оптимального результата деятельности посредством фокусировки управления организацией

через призму оптимизации бизнес-процессов в организации. К основным функциям оперативного управления можно отнести оперативное планирование, оперативный учет и оперативный контроль.

В таблице 3 представлена классификация объектов управленческого аудита в зависимости от уровня управления коммерческой организацией.

Таблица 3 – Укрупненная классификация объектов управленческого аудита в зависимости от уровня управления /

Table 3 – Consolidated classification of management audit subjects according to management level

Уровни управления / Levels of management	Цель управления / Management objective	Объекты управленческого аудита / Management audit objects
<b>Стратегический</b>	Формирование и реализация стратегии для достижения максимизации благосостояния собственников	<b>Стратегия</b>
<b>Тактический</b>	Обеспечение устойчивого функционирования организации	<b>Система управления коммерческой организацией</b>
<b>Оперативный</b>	Оптимизация бизнес-процессов в организации	<b>Бизнес-процессы</b>

Как видно из таблицы 3, в зависимости от уровня управления коммерческой организацией в качестве объектов управленческого аудита выделены:

- стратегия;
- система управления коммерческой организацией;
- бизнес-процессы.

В ходе управленческого аудита используется как финансовая, так и нефинансовая информация о выделенных нами объектах.

При проведении управленческого аудита важно понимать, что его методика зависит от цели проведения управленческого аудита, объектов управленческого

аудита, функционально-временной направленности и ряда других факторов.

Объекты управленческого аудита выступают одним из 12 классификационных признаков управленческого аудита (табл. 4).

Следует отметить, что укрупненная классификация видов управленческого аудита не является исчерпывающей, она может меняться в зависимости от цели проведения управленческого аудита, функциональных областей, видов деятельности, генерирующих денежные потоки, вида оказываемых услуг и ряда других факторов.

Таблица 4 – Классификационные признаки управленческого аудита<sup>1</sup> /  
Table 4 – Management audit classification attributes<sup>1</sup>

Классификационный признак / Classification sign	Виды управленческого аудита / Types of management audit
1. В зависимости от цели проведения управленческого аудита	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Управленческий аудит для оценки эффективности управления.</li> <li>2. Управленческий аудит для выявления сильных и слабых сторон.</li> <li>3. Управленческий аудит для оценки практики управления рисками.</li> <li>4. Управленческий аудит для анализа процессов принятия управленческих решений.</li> <li>5. Управленческий аудит для анализа лидерства и организационной структуры» [8].</li> <li>6. Управленческий аудит для подтверждения отчетности</li> </ol>
2. По масштабам проведения управленческого аудита	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управленческий аудит, осуществляемый на макроуровне (государственный).</li> <li>2. Управленческий аудит, осуществляемый на микроуровне (хозяйствующий субъект)</li> </ol>
3. В зависимости от уровня, на котором проводится управленческий аудит (на макро- и микроуровнях)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управленческий аудит на государственном уровне.</li> <li>2. Управленческий аудит на уровне отдельных государственных ведомств (министерств, комитетов и т.д.).</li> <li>3. Управленческий аудит, осуществляемый уполномоченными органами в отношении различных хозяйствующих субъектов.</li> <li>4. Управленческий аудит, осуществляемый коммерческими организациями</li> </ol>
4. По уровням управления коммерческой организации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Стратегический управленческий аудит.</li> <li>2. Tактический управленческий аудит.</li> <li>3. Оперативный управленческий аудит</li> </ol>
5. Управленческий аудит в зависимости от вида информации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управленческий аудит финансовой информации.</li> <li>2. Управленческий аудит нефинансовой информации.</li> <li>3. Управленческий аудит объектов, отличных от информации (например, отдельные аспекты организации работы, в частности пригодность программного обеспечения для намеченного использования)</li> </ol>
6. В зависимости от пользователей информации, полученной по результатам управленческого аудита	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Управленческий аудит в интересах внешних пользователей.</li> <li>2. Управленческий аудит в интересах внутренних пользователей» [9]</li> </ol>
7. По направлениям управленческого аудита или функциональным областям	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Аудит достоверности отчетности.</li> <li>2. Аудит эффективности.</li> <li>3. Операционный аудит.</li> <li>4. Инвестиционный аудит.</li> <li>4. Стратегический аудит.</li> <li>5. Аудит на соответствие.</li> <li>6. Аудит системы управления.</li> <li>7. Маркетинговый аудит.</li> <li>8. Социальный аудит.</li> <li>9. Образовательный аудит.</li> <li>10. Аудит персонала» [9].\</li> </ol>

<sup>1</sup> Классификационные признаки управленческого аудита п. 9-12 дополнены автором.

Классификационный признак / Classification sign	Виды управленческого аудита / Types of management audit
8. В зависимости от формы проведения	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предварительный управленческий аудит.</li> <li>2. Текущий управленческий аудит.</li> <li>3. Последующий управленческий аудит</li> </ol>
9. В зависимости от видов деятельности, генерирующих денежные потоки	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управленческий аудит операционной деятельности.</li> <li>2. Управленческий аудит инвестиционной деятельности.</li> <li>3. Управленческий аудит финансовой деятельности</li> </ol>
10. Управленческий аудит как аудиторская услуга (в широком понимании)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит и обзорные проверки отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.</li> <li>2. Аудит и обзорные проверки части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.</li> <li>3. Аудит и обзорные проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> <li>4. Аудит и обзорные проверки части бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> <li>5. Задания, обеспечивающие разумную уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.</li> <li>6. Задания, обеспечивающие ограниченную уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.</li> <li>7. Компиляция и согласованные процедуры.</li> <li>8. Управленческий консалтинг [5]</li> </ol>
11. Управленческий аудит как аудиторская услуга (в узком понимании)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит и обзорные проверки отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.</li> <li>2. Аудит и обзорные проверки части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.</li> <li>3. Задания, обеспечивающие разумную уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.</li> <li>4. Задания, обеспечивающие ограниченную уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.</li> <li>5. Компиляция и согласованные процедуры.</li> <li>6. Управленческий консалтинг [5]</li> </ol>
12. В зависимости от объекта управленческого аудита 12.1. В зависимости от иерархии объектов управленческого аудита	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Управленческий аудит интегрированной отчетности (финансовая и нефинансовая).</li> <li>2. Управленческий аудит учетно-аналитической системы коммерческой организации как совокупности фактов хозяйственной жизни.</li> <li>3. Управленческий аудит внутренних стандартов и регламентов коммерческой организации.</li> <li>4. Управленческий аудит прочей финансовой и нефинансовой информации</li> </ol>

Классификационный признак / Classification sign	Виды управленческого аудита / Types of management audit
12.2. В разрезе видов капитала, выделяемых в Международных основах (ИО)	1. Управленческий аудит финансового капитала. 2. Управленческий аудит интеллектуального капитала. 3. Управленческий аудит человеческого капитала. 4. Управленческий аудит природного капитала. 5. Управленческий аудит производственного капитала. 6. Управленческий аудит социально-репутационного капитала
12.3. В зависимости от уровня управления коммерческой организацией	1. Управленческий аудит стратегии. 2. Управленческий аудит системы управления коммерческой организацией. 3. Управленческий аудит бизнес-процессов

### Обсуждение и заключения.

В статье предложены методические подходы к классификации объектов и видов управленческого аудита коммерческих организаций, заключающиеся в выделении трех классификационных признаков объектов управленческого аудита: в зависимости от иерархии объектов управленческого аудита, от уровня управления коммерческой организацией и в разрезе видов капитала, выделяемых в Международных основах (ИО), а также сформирована и дополнена четырьмя классификационными признаками укрупненная классификация видов управленческого аудита (в зависимости от видов деятельности, генерирующих денежные потоки, управленческий аудит как аудиторская услуга (в широком понимании), управленческий аудит как аудиторская услуга (в узком понимании), в зависимости от объекта управленческого аудита), использование которой позволит аудитору сформировать системный подход к проведению управленческого аудита.

### Список литературы

1. Шишов Л.В. Развитие методики управленческого аудита в газоснабжающих организациях: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Рост. гос. экон. ун-т. – Ростов н/Д, 2006. – 276 с.  
2. Богатая И.Н., Кизилев А.Н. Исследование сущности аудита бизнеса и методологический подход к структу-

ризации его объектов // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.science-education.ru/121-17812](http://www.science-education.ru/121-17812).

3. Мирошниченко Т.А. Аудит: учебник для магистров. – п. Персиановский: Донской ГАУ, 2016. – 168 с.

4. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: стратегическое направление реформирования аудита в XXI в. и ветвь научных исследований Финансового университета // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 9. – С. 6-11.

5. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность. Приложение 4. Классификация информации об оцениваемых предметах задания // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [consultant.ru](http://consultant.ru).

6. Большой энциклопедический словарь / гл. ред. А.М. Прохоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Большая Российская энциклопедия; СПб.: Норинт, 2004.

7. Международные основы интегрированной отчетности; Международный совет по интегрированной отчетности; 2021 г.; правовое регулирование; полный текст.

8. Богатая И.Н., Кизилев А.Н. Управленческий аудит в системе аудиторско-консалтинговых услуг // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 7. – С. 39-55.

9. Рабенко И.А. Развитие методики управленческого аудита в нефтеперерабатывающих организациях: дисс. ... к.э.н.: 08.00.12. – Ростов н/Д, 2015. – 290 с.

### References

1. Shishov L.V. Development of the methodology of management audit in gas supply organizations: diss. ... candidate of Economic Sciences: 08.00.12 / Rost. state university of economics. – Rostov-on-Don, 2006. – 276 p.

2. Bogataya I.N., Kizilov A.N. The study of the essence of business audit and a methodological approach to structuring its objects // Modern problems of science and education. – 2015. – No. 1 [Electronic resource]. – Access mode: [www.science-education.ru/121-17812](http://www.science-education.ru/121-17812)

3. Miroshnichenko T.A. Audit: textbook for masters. – P. Persianovsky: Donskoy GAU, 2016. – 168 p.

4. Bulyga R.P. Business audit: the strategic direction of audit reform in the XXI century and the branch of scientific research of the Financial University // Audit statements. – 2017. – No. 9. – Pp. 6-11.

5. The international concept of tasks providing confidence. Appendix 4. Classification of information about the evaluated subjects of the assignment // ConsultantPlus [Electronic resource]. – Access mode: [consultant.ru](http://consultant.ru).

6. The Great Encyclopedic Dictionary / chief editor A.M. Prokhorov. – 2nd edition, revised. and add. – M.: The Great Russian Encyclopedia; St. Petersburg: Norint, 2004.

7. International fundamentals of integrated reporting; International Council for Integrated Reporting; 2021; legal regulation; full text.

8. Bogataya I.N., Kizilov A.N. Management audit in the system of audit and consulting services // Audit statements. – 2015. – No. 7. – Pp. 39-55.

9. Rabenko I.A. Development of management audit methodology in oil refining organizations: diss. ... candidate of Economic Sciences: 08.00.12. – Rostov-on-Don, 2015. – 290 p.

Об авторах:

**Евстафьева Елена Михайловна**, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Умавов Шамиль Юсупович**, соискатель кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the Authors:

**Elena M Evstafieva**, Professor of Accounting Department of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

**Shamil Y Umavov**, candidate of the Accounting Department Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

УДК 330.3

Научная статья

<https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.91.65.004>**Теоретические аспекты исследования видов устойчивости  
в системе показателей устойчивого развития организации**Усенко Л.Н.<sup>1</sup>, Гузей В.А.<sup>1</sup> <sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69 79185140585@yandex.ru**Аннотация**

**Введение.** основополагающие положения Концепции по устойчивому развитию были одобрены правительственными органами многих стран, что в 2001 году нашло поддержку со стороны ЕС, который признал их в качестве фундаментальных и всеобъемлющих целевых установок<sup>2</sup>. В 2010 году в рамках ЕС была одобрена актуализированная Стратегия, утвердившая инновационную компоненту разумного, устойчивого и всеобъемлющего развития в части роста качественных характеристик, а также технологий, основанных на цифре, что позволяет минимизировать «рискованные ситуации и угрозы устойчивости социальных связей, природной среды и экономик во всемирном масштабе»<sup>3</sup>. В связи с этим на первый план выдвигается определение целей и декларирование задач, выполнение которых позволит достигнуть устойчивого развития.

**Материалы и методы.** В современных условиях происходит повышение интереса исследователей к вопросам достижения устойчивого развития, в том числе и в связи с Повесткой ООН в области устойчивого развития 2030. Разработка и принятие Концепции устойчивого развития вызваны потребностью в ограничении неконтролируемого роста, а также неэффективного потребления ресурсов. Она нашла одобрение и поддержку со стороны ведущих ученых, политиков, экспертов, глобальных организаций и научных сообществ в целом. При этом в отношении раскрытия теоретических и практических аспектов устойчивости в системе показателей организации, а также в её оценивании есть определенные трудности.

**Результаты исследования.** В ходе изучения различных точек зрения авторов на определение понятия «экономическая устойчивость» было выявлено, что они трактуют его как способность экономического субъекта поддерживать свою деятельность в равновесном состоянии, что позволяет ему осуществлять развитие на новом, более высоком уровне. Между терминами «устойчивое развитие» и «экономическая устойчивость» существует различие, проявляющееся в том, что последний не характеризует процесс достижения устойчивого развития, а определяет способность компании осуществлять

<sup>2</sup> The European Sustainable Development Strategy 2001. A sustainable Europe for a better World [Электронный ресурс] / Europa – Sustainable Development – SDS 2005–2010. Режим доступа: [http://ec.europa.eu/sustainable/sds2001/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/sustainable/sds2001/index_en.htm).

<sup>3</sup> Europe 2020. A strategy for smart, sustainable and inclusive growth. / Brussels, 3.3.2010. COM (2010) 2020.

динамическую трансформацию с течением времени, обеспечивая при этом состояние равновесия.

**Обсуждение и заключения.** На наш взгляд, устойчивое развитие основывается на комплексной реализации следующих составляющих: экономической (качественные и количественные изменения экономических отношений, приращение доходности, стоимости имущества), экологической (сокращение вредного влияния на окружающую среду), социальной (общественная польза), институциональной (воздействие, оказываемое со стороны различных институтов) и информационной (влияние информационных массивов данных). Вследствие этого считаем целесообразным в основу классификации видов устойчивости организации положить пять групп устойчивого развития.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, виды устойчивости, система показателей устойчивого развития.

**Для цитирования.** Усенко Л.Н., Гузей В.А. Теоретические аспекты исследования видов устойчивости в системе показателей устойчивого развития организации. Учет и статистика. 2024;1(21):29-39. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.91.65.004>.

JEL: M41

*Original article*

### **Theoretical aspects of the study of types of sustainability in the system of indicators of sustainable development of the organization**

**Usenko L.N.<sup>1</sup>, Guzey V.A.<sup>1</sup>** 

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 79185140585@yandex.ru

#### **Abstract**

**Introduction.** The fundamental provisions of the Concept of Sustainable Development have been endorsed by many government authorities, as confirmed by the EU in 2001, which recognized them as fundamental and comprehensive targets. In 2010, within the EU, an updated Strategy was approved, which approved the innovative component of «reasonable, sustainable and comprehensive development», in terms of growth of qualitative characteristics, as well as technologies based on the figure, allows to minimize «risky situations and threats to sustainability of social relations, natural environment and economies on a global scale». In this regard, the identification of goals and the declaration of objectives that will make it possible to achieve sustainable development are at the forefront.

**Materials and methods.** Today there is an increasing interest of researchers in the issues of achieving sustainable development, including in connection with Agenda 2030. The development and adoption of the Concept of Sustainable Development is driven by the need to limit uncontrolled growth as well as inefficient resource use. It has been welcomed and supported by leading scientists, policymakers, experts, global organizations and the scientific community at large. At the same time, there are certain difficulties with regard to the disclosure of theoretical and practical aspects of sustainability in the system of organizational indicators, as well as its evaluation.

**Results.** During the study of the authors' different views on the definition of «economic sustainability» it was revealed that they determine the ability of the economic entity to maintain its activity in an equitable state, which allows it to develop on the new, higher level. There is

a difference between the terms «sustainable development» and «economic sustainability» in that the latter does not characterize the process of achieving sustainable development, but determines the ability of the company to carry out dynamic transformation over time, ensuring a state of balance.

**Discussion and conclusions.** In our view, sustainable development is based on the integrated implementation of the following components: economic (qualitative and quantitative changes in economic relations, increase in profitability, property value), environmental (reduction of adverse environmental impact), social (public benefit), institutional (impact of different institutions) and information (impact of data sets). Therefore, we consider it appropriate to base the classification of types of sustainability of the organization on five groups of sustainable development.

**Keywords:** sustainable development, types of sustainability, system of indicators of sustainable development

**For citation.** Usenko L.N., Guzey V.A. Theoretical aspects of the study of types of sustainability in the system of indicators of sustainable development of the organization. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):29-39. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.91.65.004>.

**Введение.** В 2010 году в рамках ЕС была одобрена актуализированная Стратегия, утвердившая инновационную компоненту «разумного, устойчивого и всеобъемлющего развития», в части роста качественных характеристик, а также технологий, основанных на цифре, что позволяет минимизировать «рискованные ситуации и угрозы устойчивости социальных связей, природной среды и экономик во всемирном масштабе». В связи с этим на первый план выдвигается определение целей и декларирование задач, выполнение которых позволит достигнуть устойчивого развития.

Организацией, призванной обеспечить проведение научных изысканий в рамках концепции устойчивого развития, выступила Комиссия Брундтланд, которая определила следующие стратегически важные задачи:

- поднятие экономического роста на душу населения;
- качественные изменения в продукции;
- исполнение требований физических лиц;
- возрастание численности народонаселения;

- поддержание рационального природопользования;

- изменение технологии производственного процесса и процедур контроля над рисками;

- консолидация экологических и хозяйственных моментов в процессе принятия решений.

Существенное значение в представленных выше целевых установках и задачах устойчивого развития имеет приоритетность сохранения и развития социума, экологии, а также экономики в отношении принятия управленческих решений.

**Материалы и методы.** В современных условиях происходит повышение интереса исследователей к вопросам достижения устойчивого развития, в том числе и в связи с Повесткой ООН в области устойчивого развития 2030. Разработка и принятие Концепции устойчивого развития вызваны потребностью в ограничении бесконтрольного роста, а также неэффективного потребления ресурсов. Она нашла одобрение и поддержку со стороны ведущих ученых, политиков, экспертов, глобальных организаций и научных сообществ в целом. При этом в отношении раскрытия

теоретических и практических аспектов устойчивости в системе показателей организации, а также в её оценивании есть определенные трудности.

**Результаты исследования.** При изучении выстроенной по определенному признаку системы показателей, характеризующих устойчивость организации, выделяют достаточно большое количество её видов (рис. 1).

На наш взгляд, устойчивое развитие основывается на комплексной реализации следующих составляющих: экономической (качественные и коли-

чественные изменения экономических отношений, приращение доходности, стоимости имущества), экологической (сокращение вредного влияния на окружающую среду), социальной (общественная польза), институциональной (воздействие, оказываемое со стороны различных институтов) и информационной (влияние информационных массивов данных). Вследствие этого считаем целесообразным в основу классификации видов устойчивости организации положить пять групп устойчивого развития.

Таблица 1 – Целевые установки устойчивого развития с позиций отечественных авторов /  
Table 1 – Sustainable development targets from domestic authors

Автор / Author	Комментарий / Comment
Степук Е.И. <sup>4</sup>	<p><i>Генеральная целевая установка</i> – поддержание и передовое развитие человеческого общества.</p> <p><i>Обеспечивающие целевые установки</i> – создание условий, позволяющих удерживать развитие человеческого общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поддержание показателей системы биогеоценозов, пригодных для существования живых существ (благоприятный климат, температура, волновое излучение из космоса, состав защитного купола земли и воды);</li> <li>- сохранение полных природных ландшафтов, взаимодействие с которыми жизненно необходимо для воспроизведения персональных качеств человека в социуме.</li> </ul> <p><i>Поддерживающие целевые установки</i> – сохранение в неизменном виде природных ландшафтов посредством ответственного отношения человечества к указанному процессу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- воспроизводство человечеством необходимых условий для обеспечения существования отдельных компонентов биосферы, а также отдельных экосистем;</li> <li>- обеспечение «сильной» устойчивости, то есть совокупное достижение целей в отношении устойчивого развития как биосферы, так и социально-экономической системы</li> </ul>
Логинов А.А. <sup>5</sup>	<p><i>Стратегические целевые установки</i>, прямо связанные с качеством экономических процессов организации и устремленные на его сохранение и развитие, являются ядром «дерева». Целевые установки с позиций тактики вытекают из стратегических и определяют совокупность действий по достижению главной цели. Из тактики следуют оперативные цели, которые ежедневно устанавливаются конкретные действия по достижению первых и вторых. Поэтому важно определить стратегические цели</p>

Источник: составлена авторами.

<sup>4</sup> Степук Е.И. Совершенствование метода комплексной оценки устойчивости развития металлургических предприятий: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05. СПб., 2014. 159 с.

<sup>5</sup> Логинов А.А. Механизм управления устойчивым развитием предприятия промышленности на основе оценки его потенциала (на примере предприятий химического комплекса РФ): дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05. М., 2014. 165 с.

<b>ГРУППЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ</b>				
экономическая	социальная	экологическая	институциональная	информационная
<b>ВИДЫ УСТОЙЧИВОСТИ</b>				
<i>экономическая</i> (финансовая, производственная, организационная, маркетинговая, технологическая, инвестиционная, управленческая)	<i>социальная</i>	<i>экологическая</i>	<i>институциональная</i>	<i>информационная</i>
корпоративная устойчивость				

Рисунок 1 – Виды устойчивости организации /  
Figure 1 – Types of organizational resilience

Социальные аспекты устойчивости организации имеют прямое отношение к ее способности сохранять рабочие места, наращивать фонды, содействующие социальному развитию, а также формировать представление о соотношении величины заработной платы и прожиточного минимума.

Под институциональной устойчивостью понимают возможности государства по обеспечению устойчивости в развитии, а также по поддержанию общественного порядка с применением законодательного и нормативного регулирования, конституционных норм, принятых в ряде цивилизованных стран.

Информационная составляющая устойчивого развития тесно связана с правовой базой, совокупностью финансовой, статистической и экономической информации, используемой для принятия управленческих решений при осуществлении хозяйствующим субъектом своей деятельности.

Под экологической устойчивостью подразумевается составляющая устойчивого развития компании, включающая основополагающие аспекты сохранения и поддержания приемлемого состояния окружающей среды и экологии со стороны организации. Вопросы, решаемые в отношении экологической составляющей, охватывают процессы проектирования производственной дея-

тельности компаний, использования технологий ресурсосберегающего характера, которые оказывают наименьшее воздействие на природные ресурсы. Экологический аспект первоначально был определяющим в исследовании вопросов, касающихся устойчивого развития. Экологическая составляющая устойчивого развития напрямую связана с экономической составляющей и оказывает на последнюю прямое воздействие.

Отечественные ученые-экономисты при рассмотрении устойчивого развития приоритет отдают экономической устойчивости. Обзор специальной литературы позволил нам выделить основополагающие характеристики экономической устойчивости предприятия:

- обеспечение равновесного состояния при соблюдении определенных условий;
- достижение высокого уровня конкурентоспособности хозяйствующего субъекта посредством обеспечения величины и состояния экономических ресурсов, находящихся в равновесии;
- поддержание состояния равновесия между взаимосвязанными и взаимообусловленными составными элементами экономической системы предприятия;
- наличие у организации возможности сохранения состояния гармонии,

обеспечивая целостность и максимально эффективно реализуя свой потенциал.

Исследователи в своих определениях подчеркивают, что экономическая устойчивость предприятия характеризуется сохранением стабильного состояния под воздействием контролируемых и неконтролируемых сил.

**Обсуждение и заключения.** В ходе изучения различных точек зрения авторов на определение понятия «экономическая устойчивость» было выявлено, что они трактуют его как способность экономического субъекта поддерживать свою деятельность в равновесном состоянии, что позволяет ему осуществлять развитие на новом, более высоком уровне. Между терминами «устойчивое развитие» и «экономическая устойчивость» существует различие, проявляющееся в том, что последний не характеризует процесс достижения устойчивого развития, а определяет способность компании осуществлять динамическую трансформацию с течением времени, обеспечивая при этом состояние равновесия.

Вышеизложенные положения позволили заключить, что экономическая устойчивость организации – это способность экономического субъекта обеспечивать заданный уровень финансово-экономических показателей, способствующий его эффективному функционированию и поступательному развитию.

В круг исследования экономической устойчивости включают финансовую, производственную, организационную, маркетинговую, технологическую, инвестиционную и управленческую устойчивость экономического субъекта.

Финансовая устойчивость характеризуется ростом доходов компании, позволяя использовать все виды ресурсов компании в целях повышения экономического эффекта от их применения в ходе осуществления деятельности.

Производственная устойчивость призвана обеспечивать эффективное распределение и использование величины имеющихся ресурсов компании.

Организационная устойчивость определяется поддержанием и развитием уровня организации процесса производства, обеспечением внутренних процессов управления экономическим субъектом, а также регулированием взаимоотношений компании с различными контрагентами.

Маркетинговая устойчивость предусматривает разработку и реализацию комплекса маркетинговых стратегий в целях обеспечения устойчивого развития компании.

Технологическая устойчивость определяется новизной используемой в деятельности компании технологии и техники, привлечением инноваций, а также уровнем автоматизации и механизации производственного процесса.

Инвестиционная устойчивость идентифицируется как возможность организации расширять свое производство за счет привлечения инвестиций на осуществление модернизации и реконструкции материально-технической базы, внедрения новых современных технологий, инновационных продуктов.

Совокупность составляющих устойчивого развития изначально включала в себя лишь три составляющих («треугольник устойчивости»), к которым в дальнейшем добавилась еще одна – институциональная (четырёхаспектный подход).

На официальном уровне четырёхаспектный подход был впервые представлен UNSCD в 1996 году и позднее в других документах (Конференция ООН по устойчивому развитию, United Nations Conference on Sustainable Development). В дальнейшем Конференция ООН по устойчивому развитию, также известная как «Рио+20», 20-22 июня 2012 года (табл. 2).

Указанный подход к «призме» устойчивости включал в себя четыре основные составляющие. Но впоследствии он стал включать еще одну составляющую – информационную, что является актуальным применительно к предприятию. Добавление институциональной и информационной слагаемых объясняется усилением роли различных институтов в функционировании хозяйствующих субъектов, а также стремительным расширением информационных массивов данных, которые оказывают воздействие на деятельность компаний.

В ходе изучения критериев устойчивого развития было исследовано мнение авторов по данному вопросу. В работе автора Л.Н. Сазиной был осу-

ществлен обзор категорий экономически устойчивого развития современного предпринимательства. В качестве основных категорий устойчивого развития автором выделяются ценовая, управленческая, финансовая, деловая. Каждая выделенная категория обеспечивает достижение устойчивого развития в рамках четко определенных действий.

Под ценовой устойчивостью подразумевается оптимизация цен на продукцию, товары, работы и услуги, осуществляемая предприятием, для обеспечения устойчивого уровня прибыли. Ценовая устойчивость достигается посредством исследования рыночных позиций предприятия, а также путем планирования уровня прибыли, обеспечивающего его устойчивость.

Таблица 2 – «Призма» устойчивости развития /  
Table 2.2 – «Prism» of Sustainability

Ключевые аспекты «призмы» устойчивости / Key aspects of sustainability prism	Характеристика ключевых аспектов «призмы» устойчивости / Characterization of key aspects of «prism» sustainability /	Потенциальные возможности достижения устойчивости в разрезе соответствующих аспектов / Potential for achieving sustainability from relevant perspectives
Экономический	Обеспечение конкурентоспособности заключается в поддержании конкурентоспособности экономики в целях удовлетворения материальных потребностей общества	Экономический аспект акцентируется на процессе производства, обмена и потребления товаров и услуг и подобным образом отражает рыночные отношения. Вместе с тем социальная жизнь и воспроизводство также включаются в данный аспект. Устойчивость экономического развития не является понятием, идентичным понятию «экономический рост». Показатель ВВП на душу населения нельзя считать адекватным показателем для анализа экономического развития, поскольку он охватывает только одну часть экономического благосостояния
Экологический	Сокращение производительности выпуска материальной продукции способствует сокращению деградации природных основ человеческой жизни	Указанный аспект объединяет биологические и геологические процессы, а также их составные элементы. Природные системы представляют собой природную основу существования человеческого общества. Именно поэтому их жизнеспособность, возможность эволюционировать, а также биоразнообразие должны быть сохранены. Кроме того, указанное сохранение должно реализоваться в рамках социальной цели в части создания условий для процветания человечества на основе потребления меньшего количества природных ресурсов и справедли-

Ключевые аспекты «призмы» устойчивости / Key aspects of sustainability prism	Характеристика ключевых аспектов «призмы» устойчивости / Characterization of key aspects of «prism» sustainability /	Потенциальные возможности достижения устойчивости в разрезе соответствующих аспектов / Potential for achieving sustainability from relevant perspectives
		вого распределения богатства. Использование энергии, материальных и земельных ресурсов составляет основу экономической деятельности. Все формы человеческой активности оказывают воздействие на все указанные ресурсы
Социальный	Повышение социальной сплоченности заключается в недопущении неравномерного распределения доходов и богатства, а также в сокращении значительного количества людей, живущих в условиях нищеты	Основой данного аспекта выступает определение Brundtland. В нем содержится требование обеспечения гуманной жизни как элемента устойчивости. Основной целью исследования социального аспекта выступает достижение справедливого распределения доходов и других сопутствующих благ (занятости, образования, доступа к ресурсам и инфраструктуре), социальной обеспеченности (здравоохранение, пенсионное обеспечение), доступа к работе и процессам, происходящим в рамках общества <sup>6</sup> . Осуществление социальной поддержки необходимо для обеспечения достойной жизни индивидуумов без дискриминации в целях предоставления возможности для повышения их самоопределения <sup>7</sup>
Институциональный	Усиление участия в целях предотвращения существующих и потенциальных угроз миру и безопасности	Институциональный аспект, несмотря на то, что является одним из параметров призмы, часто исследуется в качестве составной части социального аспекта и поэтому не всегда упоминается изолированно. Институциональному аспекту присущ особый статус, больше похожий на надстройку для других аспектов. Институты в рамках указанного аспекта понимаются как регуляторы межличностных механизмов и управляющих систем для принятия решений, а также как средства выполнения решений <sup>8</sup> . Институты включают в себя организации, институциональные механизмы, ориентиры и ценности. Они имеют доминирующее значение в управлении концепцией устойчивости развития. Институциональная устойчивость означает наличие соответствующих надлежаще функционирующих политических институтов, включая институты представительной демократии, а также социального обеспечения, защиты меньшинств, правовой и административной систем

Источник: составлена авторами.

<sup>6</sup> Pathways Towards a Sustainable Future / Ed. Hans-Böckler-Stiftung. Düsseldorf: Hans Böckler Stiftung, 2002.

<sup>7</sup> Arbeit und Ökologie, Endbericht / Ed. Hans-Böckler-Stiftung. Düsseldorf: Hans Böckler Stiftung, 2001.

<sup>8</sup> Spangenberg J.H. Sustainable Development: From Catchwords to Benchmarks and Operational Concepts // Sustainable Solutions: Developing Products and Services for the Future / Eds. M. Charter and U. Tischner. Sheffield: Greenleaf Publishing, 2001. P. 24-47.

Управленческая устойчивость предполагает обеспечение грамотного руководства хозяйствующим субъектом, с помощью которого будет осуществляться тщательный анализ деятельности предприятия, а также произведена оптимизация затрат.

Финансовая устойчивость предусматривает оптимизацию активов, а также эффективность использования имеющихся собственных и заемных средств предприятия.

Деловая устойчивость обусловливается превентивным преодолением разнообразных рискованных ситуаций, а также достижением высокого уровня деловой активности предприятия.

В ходе проводимых исследований учеными была выяснена неоднозначность суждений бизнес-сообщества о достижении целей устойчивого развития. У бизнесменов нет четкого представления об имеющейся взаимосвязи между корпоративной устойчивостью и повышением доходности функционирования. Существенное число представителей российского бизнеса не склонно увязывать собственную стратегию развития с целями устойчивого развития и не предполагает применять их для формирования ключевых показателей деятельности. Вместе с тем есть и новаторы, которые осуществляют внедрение принципов устойчивого развития в свою деятельность в части разрабатываемых и реализуемых стратегий предпринимательской деятельности и применяемых бизнес-моделей. Наибольшую активность в реализации целевой установки устойчивого развития демонстрируют компании-лидеры из различных сфер экономики нашей страны. Они осуществляют формирование и публикацию нефинансовой отчетности в разрезе отчетов в области устойчивого развития.

#### **Список литературы**

1. Гузей В.А., Усенко Н.М. Сравнительный анализ и механизмы достижения устойчивого развития сель-

скохозяйственных организаций России и Китая // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2022. – № 4 (236). – С. 279-300.

2. Гузей В.А. Интегрированная отчетность в контексте информационного обеспечения анализа устойчивого развития организации // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2022. – № 4 (80).

3. Макаренко Е.Н., Гузей В.А. Современное состояние проблем достижения устойчивого развития в Российской Федерации // Учет и статистика. – 2022. – № 4 (8). – С. 10-18.

4. Усенко Л.Н., Гузей В.А. Совершенствование системы продовольственной безопасности России в условиях санкционного давления // Учет и статистика. – 2022. – № 3 (67). – С. 8-15.

5. Усенко Л.Н., Гузей В.А. Основопологающие аспекты формирования отчетности устойчивого развития на основе стандартов GRI // Учет и статистика. – 2020. – № 2 (58). – С. 26-36.

6. Усенко Л.Н., Гузей В.А. Трудности процесса разработки и внедрения системы ключевых показателей (KPI) в контексте их применения коммерческими организациями Российской Федерации // Учет и статистика. – 2019. – № 4 (56). – С. 103-110.

7. Гузей В.А. Практический опыт реализации мероприятий по исполнению требований обновленной версии руководства по отчетности в области устойчивого развития (GRI G4) в приложении к российским и зарубежным компаниям // Учет и статистика. – 2018. – № 2 (50). – С. 39-44.

8. Усенко Л.Н., Гузей В.А. Сущностные аспекты развития категории «экономическая устойчивость» // Учет и статистика. – 2017. – № 4 (48). – С. 101-106.

9. Усенко Л.Н., Гузей В.А., Усенко Н.М. Генезис концепции корпоративной социальной ответственности // Реализация ESG-принципов в стратегии

устойчивого развития экономики России: монография / Н.Г. Вовченко и др.; под ред. д.э.н., проф. Е.Н. Макаренко, д.геогр.н., проф. С.В. Бердникова. – Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ), 2022. – С. 475-484. – ISBN 978-5-7972-2965-0.

### References

1. Guzey V.A., Usenko N.M. Comparative analysis and mechanisms to achieve sustainable development of agricultural organizations in Russia and China // Scientific publication. Scientific Proceedings of the Free Economic Society of Russia. – 2022. – No. 4 (236). – Pp. 279-300.
2. Guzey V.A. Integrated reporting in the context of information support for the analysis of sustainable development of the organization // Bulletin of the Rostov State University of Economics (RINH). – 2022. – No. 4 (80).
3. Makarenko E.N., Guzey V.A. Modern state of the problems of achieving sustainable development in the Russian Federation // Accounting and Statistics. – 2022. – No. 4 (8). – Pp. 10-18.
4. Usenko L.N., Guzey V.A. Improvement of Russia's food security system under sanction pressure // Accounting and Statistics. – 2022. – No. 3 (67). – Pp. 8-15.
5. Usenko L.N., Guzey V.A. Fundamental aspects of sustainable development reporting based on GRI standards // Accounting and Statistics. – 2020. – No. 2 (58). – Pp. 26-36.
6. Usenko L.N., Guzey V.A. Difficulties of the process of development and implementation of the system of key performance indicators (KPI) in the context of their application by commercial organizations of the Russian Federation // Accounting and Statistics. – 2019. – No. 4 (56). – Pp. 103-110.
7. Guzey V.A. Practical experience in the implementation of measures to fulfill the requirements of the updated version of the guidelines for reporting in the field of

sustainable development (GRI G4) in the application of Russian and foreign companies // Accounting and Statistics. – 2018. – No. 2 (50). – Pp. 39-44.

8. Usenko L.N., Guzey V.A. Essential aspects of the development of the category of «economic sustainability» // Accounting and Statistics. – 2017. – No. 4 (48). – Pp. 101-106.

9. Usenko L.N., Guzey V.A., Usenko N.M. Genesis of the concept of corporate social responsibility // Implementation of ESG-principles in the strategy of sustainable development of Russia's economy: monograph / N.G. Vovchenko et al.; ed. by Dr. of Economics, Prof. E.N. Makarenko, Dr. of Geographical Sciences, Prof. S.V. Berdnikov. – Rostov-on-Don: Publishing and Printing Complex of Rostov State University of Economics (RINH), 2022. – Pp. 475-484. – ISBN 978-5-7972-2965-0.

Об авторах:

**Усенко Людмила Николаевна**, член-корреспондент РАН, профессор, заслуженный деятель науки РФ, научный руководитель, заведующий кафедрой анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Гузей Виктория Алексеевна**, профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

About the Authors:

**Lyudmila N Usenko**, Corresponding Member of the Russian Academy of Sciences, Professor, Honored Worker of Science of the Russian Federation, Scientific

Director, Head of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

**Victoria A Guzey**, Professor of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

## Бизнес-консалтинг в системе управления организациями малого бизнеса

Кизилов А.Н.<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 akizilov@inbox.ru

### Аннотация

**Введение.** Статья посвящена характеристике бизнес-консалтинга в системе управления организациями малого бизнеса. Предложено определение понятия бизнес-консалтинга и основные его виды. Проведен анализ и дана характеристика основных функций бизнес-консалтинга. Обобщены основные этапы бизнес-консалтинга, факторы и проблемы, возникающие во время бизнес-консультирования. Определена роль бизнес-консалтинга в системе управления организациями малого бизнеса как современной технологии распространения знаний, адекватной требованиям рыночной экономики, элемента моделирования и реинжиниринга бизнес-процессов, формирования рыночной модели взаимосвязи между наукой и производством, что обеспечивает коммерциализацию научных продуктов.

**Материалы и методы.** Целью настоящей статьи является исследование бизнес-консалтинга в системе управления организациями малого бизнеса. Для достижения поставленной цели в статье проведен анализ нормативных правовых актов и исследовательских работ, посвященных консалтингу, который позволил установить, что, с одной стороны, консалтинг представляет стратегический сектор современной технологии распространения знаний, адекватной требованиям рыночной экономики, элемент моделирования и реинжиниринга бизнес-процессов, формирования рыночной модели взаимосвязи между наукой и производством, обеспечивает коммерциализацию научных продуктов, с другой – он недостаточно исследован.

**Результаты исследования.** Бизнес-консалтинг в субъектах малого бизнеса сталкивается с определенными проблемами, а именно: менеджеры (владельцы) организаций единолично принимают стратегические и оперативные решения, и когда возникает необходимость текущих изменений, владелец может быть занят оперативными проблемными вопросами; имеющиеся финансовые возможности не в полной мере могут удовлетворить потребности наемных работников, гарантировать полную занятость и получение льгот и поощрений; ограниченные возможности для получения социального пакета и кредитов; собственник организации не в полной мере может владеть дорожной картой и нормативными правовыми актами, предусматривающими меры поддержки субъектов малого бизнеса.

**Обсуждение и заключения.** Основными движущими силами современного прогресса выступают информационные и инновационные технологии, бизнес-консалтинг как универсальная интеллектуальная сфера деятельности по накоплению и развитию информационно-инновационного потенциала субъектов малого бизнеса. Роль бизнес-консалтинга в сфере управления предпринимательской деятельностью заключается, во-первых, в создании и развитии современной технологии распространения знаний, адекватной требованиям рыночной экономики, а также в том, что консалтинговая деятельность относится к специальным каналам передачи знаний и дополняет при этом общие (систему образования, средства массовой информации и т.п.). Во-вторых, бизнес-

консалтинг выступает элементом и фактором моделирования и реинжиниринга бизнес-процессов, формирования рыночной модели взаимосвязи между наукой и производством и обеспечивает коммерциализацию научных продуктов.

**Ключевые слова:** консалтинг, бизнес-консалтинг, малый бизнес, функции бизнес-консалтинга, этапы бизнес-консалтинга, проблемы бизнес-консалтинга.

**Для цитирования.** Кизиллов А.Н. Бизнес-консалтинг в системе управления организациями малого бизнеса. Учет и статистика. 2024;1(21):40-49. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.40.60.005>.

JEL: M 40

*Original article*

## **Business consulting in the management system of small business organizations**

**Kizilov A.N.**<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 akizilov@inbox.ru

### **Abstract**

**Introduction.** The article is devoted to characterization of business consulting in the system of management of small business organizations. The definition of the concept of business consulting and its main types has been proposed. The analysis and characterization of the main functions of business consulting has been conducted. The main stages of business consulting, factors and problems arising during business consulting have been generalized. The role of business consulting in the system of management of small business organizations as a modern technology of dissemination of knowledge, adequate requirements of market economy, element of modeling and re-engineering of business-has been determined processes, formation of the market model of the interrelation of science and production, which ensures the commercialization of scientific products.

**Materials and methods.** The purpose of this article is the study of business consulting in the system of management of small business organizations. To achieve the goal, the article analyzes normative legal acts and research works devoted to consulting, which allowed to establish that, on the one hand, consulting represents the strategic sector of modern technology of knowledge dissemination, adequate requirements of market economy, element of modeling and re-engineering of business processes, formation of market model of interrelation of science and production, ensures commercialization of scientific products, with the other – it is insufficiently researched.

**Results.** Business consulting in such small business entities faces certain problems, namely: managers (owners) of organizations alone make strategic and operational decisions, and when there is a need for current changes, The owner may be preoccupied with operational problems; the available financial resources may not fully meet the needs of employees, guarantee full employment and receive benefits; limited opportunities to obtain social package and loans; the owner of the organization may not fully own the Road Map and legal acts providing for measures to support small businesses.

**Discussion and conclusions.** The main driving forces of modern progress are information and innovative technologies, business consulting as a universal intellectual sphere of activity for accumulation and development of information and innovative potential of small business

entities. The role of business consulting in the sphere of business management is, firstly, to create and develop modern technology of knowledge dissemination, adequate to the requirements of the market economy, is that consulting activities, The former are specialized channels for the transmission of knowledge and complement the general (education system, media, etc.). Second, business consulting is an element and factor of modeling and re-engineering of business processes, formation of market model of interrelation of science and production and provides commercialization of scientific products.

**Keywords:** consulting, business consulting, small business, functions of business consulting, stages of business consulting, problems of business consulting.

**For citation.** Kizilov A.N. Business consulting in the management system of small business organizations. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):40-49. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.40.60.005>.

**Введение.** Термин «консалтинг» относится к управленческому консультированию любого формата. Консалтинг может касаться чисто локальных экономических вопросов (финансовый анализ, бухгалтерский учет, аудит, налогообложение) или глобальных запросов управления (стратегическое развитие, реструктуризация, инновационные процессы) [1].

С 60-х годов XX столетия термин «консалтинг» все чаще ассоциируется с предоставлением консультаций в сфере бизнеса, управления и организации.

На современном этапе развития экономики актуальность консалтинга в вопросах повышения эффективности управления имеет особую значимость, которая отмечена Президентом РФ В.В. Путиным на XVII Съезде Российского союза промышленников и предпринимателей 16 марта 2023 г.: «В этой связи еще одна наша задача, а именно: на качественно новый уровень должна выйти эффективность управления. И в бизнесе, и в системе государственной власти надо активно развивать цифровые платформы, осваивать модели управления на основе больших данных» [2].

Консалтинг стал отраслью современного предпринимательства, целью которой является использование опыта и знаний в хозяйственной деятельности для повышения эффективности работы

экономических субъектов в различных сферах, содействия принятию обоснованных и рациональных управленческих решений и внесения соответствующих изменений в хозяйственную деятельность.

**Материалы и методы.** Целью настоящей статьи является исследование бизнес-консалтинга в системе управления организациями малого бизнеса. Для достижения поставленной цели в статье проведен анализ нормативных правовых актов и исследовательских работ, посвященных консалтингу, который позволил установить, что, с одной стороны, консалтинг представляет стратегический сектор современной технологии распространения знаний, адекватной требованиям рыночной экономики, элемент моделирования и реинжиниринга бизнес-процессов, формирования рыночной модели взаимосвязи между наукой и производством, обеспечивает коммерциализацию научных продуктов, с другой – он недостаточно исследован.

Отсутствие определения консалтинга в нормативных правовых актах усложняет его стандартизацию и объясняет направления исследований консалтинговых услуг как метода решения возникающих бизнес-проблем.

**Результаты исследования.** Консалтинг как форма управленческого кон-

сультирования рассмотрен в исследовательских работах Агафоновой М.С. [3], Блинова А.О. [4], Грабоздина Ю.П. [5], Севастьяновой О.В. [6], Харакоза Ю.К. [7] и др.

В настоящее время сфера консалтингового бизнеса продолжает динамично развиваться, оперативно реагирует на происходящие вызовы и изменения в условиях неопределенности и адаптируется к потребностям заказчиков услуг. В условиях неопределенности внешней среды экономические субъекты сталкиваются с новыми, определенными условиями ведения бизнеса, набором проблемных вопросов и задач, присущих только им, для решения которых обращаются за помощью к аудиторским и консалтинговым организациям.

Консалтинг как квалифицированная, профессиональная услуга позволяет менеджерам экономического субъекта быстро реагировать на организационные изменения в бизнес-среде, своевременно выявлять проблемы и использовать новые возможности в управлении для внедрения изменений. Отмеченные акценты находят отражение в литературных источниках при определении термина консалтинг: «это вид интеллектуальной деятельности, основная задача которой заключается в анализе, обосновании перспектив развития и использования научно-технических и организационно-экономических инноваций с учетом специфики данной отрасли и проблем клиента» [8].

За последние десятилетия рынок консалтинговых услуг, как свидетельствуют исследования рейтинговых агентств, превратился в многомиллиардную индустрию, которая не только выросла в размерах, но и приобрела международный масштаб, стала наиболее развитым сегментом индустрии профессиональных услуг современности.

Определение такого подхода к исследованию термина консалтинг, учитывающее основные аспекты с учётом современных экономических измене-

ний, можно найти и в других работах, например, «консалтинг – термин, используемый в современной практике для обозначения деятельности, направленной на выявление и разработку предложений и программ с целью рационализации и оптимизации функционирования предприятия, помощи руководящему составу и управленцам в процессе принятия грамотных решений» [9].

Сфера малого предпринимательства является достаточно динамичной, поэтому активное участие консалтинга в его деятельности может оказать существенное влияние на экономическое развитие всего общества. Развитие малого предпринимательства происходит с переменным успехом, поэтому использование консалтинговых услуг, реализация знаний и опыта экспертов на практике оказывают положительное влияние. Однако это взаимодействие подвергается двум сторонним влияниям, таким как высокая стоимость услуг и невозможность сохранения заданной рентабельности экономического субъекта. О таком положении дел свидетельствуют и работы исследователей, например, Семенова А.А., Грибов П.Г. утверждают, что «основными потребителями консалтинговых технологий являются крупные предприятия и корпорации, малыми компаниями же технологии консалтинга почти не применяются» [10]. Частично с такой формулировкой можно согласиться – основным потребителем услуг выступает крупный бизнес, однако утверждение, что организациями малого бизнеса технологии консалтинга почти не используются, является весьма спорным.

Различные подходы к формированию термина «консалтинг», рассмотренные ранее, позволяют определить бизнес-консалтинг как профессиональные консультации, проводимые для руководителей и собственников бизнеса специалистом в определенной области предпринимательской деятельности. В ходе оказания такого рода услуг задача экс-

пертов – оценить текущее состояние организации, выявить риски и проблемные зоны деятельности, пути их локализации и достижения запланированных результатов.

Бизнес-консалтинг для организаций малого бизнеса, несмотря на единые принципы и подходы, отличается от услуг, оказываемых крупному. Организации с большим объемом производства, клиентской базой, выручкой и ассортиментом продукции зачастую обращаются к услугам консалтинга с целью описания бизнес-процессов, их автоматизации, постановки управленческого учета и др.

В малом бизнесе потребности несколько иные, в первую очередь они определяются необходимостью оптимизации управленческой структуры, режима налогообложения, корректировки бизнес-стратегии. Решение перечисленных задач актуализируется тем, что, как правило, руководитель (зачастую собственник) совмещает функции управленца, участвует в решении технических вопросов, продвижении продукции на рынке товаров и услуг. Отсутствие

возможности сфокусировать внимание на юридических вопросах, вопросах учета и информационных технологий определяет потребность малого бизнеса в услугах бизнес-консалтинга.

В зависимости от бизнес-процессов, которые выступают объектом бизнес-консалтинга, можно выделить укрупненные виды: ИТ-консалтинг; финансовый консалтинг; консалтинг в области производства товаров и услуг; стратегическое планирование и маркетинг; налоговый и юридический консалтинг; оценочная деятельность; HR-консалтинг; прочие консалтинговые услуги.

Как свидетельствуют исследования, рынок консалтинговых услуг показывает рост, и причина тому – необходимость постоянной адаптации экономических субъектов к внешним вызовам и угрозам.

Согласно опубликованным аналитическим данным экспертов RAEX (рейтинговая группа) выручка крупнейших консалтинговых групп и компаний по итогам 2022 года увеличилась на 8% – до 126,8 млрд руб. [11] (рис. 1).



Источник: RAEX, по данным участников рэнкинга.

\*Без учета выручки группы "Б1" и группы "Деловые Решения и Технологии" (ДРТ).

\*\*Включая выручку от строительного и технологического аудита и консалтинга.

Рисунок 1 – Распределение выручки участников рэнкинга по направлениям консалтинга в 2022 г. (доля, %) [11] /

Figure 1 – Distribution of proceeds of rankers by consulting directions in 2022 (share, %) [11]

Бизнес-консалтинг в субъектах малого бизнеса – это управленческая деятельность, направленная на оценку их состояния, бизнес-процессов, стратегии с целью повышения общей эффективности деятельности. Бизнес-консалтинг связан с развитием экономического субъекта и заключается в повышении эффективности управления, в частности оптимизации бизнес-процессов, финансовых потоков, управлении качеством, персоналом, затратами.

К основным функциям бизнес-консалтинга в субъектах малого бизнеса относятся следующие.

1. Информационная – состоит в предоставлении информации об объекте, основных этапах и характеристиках его развития. Эта функция позволяет формировать информационное пространство и помогает экономическим субъектам в решении экономических и управленческих задач в осуществляемых сферах деятельности.

2. Научно-познавательная – связана с распространением современных научных результатов и передового опыта в сфере производства и технологий.

3. Исследовательская – позволяет устанавливать и оценивать признаки, характеризующие состояние объекта, что способствует своевременному принятию обоснованных управленческих решений.

4. Посредническая – включает помощь в выборе (корректировке) оптимальной стратегии, отборе деловых партнеров, определении наиболее перспективных партнеров для осуществления прямых инвестиций, совместных действий в сфере производства, а также в продвижении продукции на рынке товаров и услуг.

5. Образовательная – связана с организацией и проведением семинаров для персонала, повышением качества управления менеджерами, развитием новых и передовых управленческих навыков.

Необходимо отметить, что бизнес-консалтинг как предпринимательская деятельность может осуществляться «аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также специализированными (консалтинговыми) организациями и бухгалтерами-специалистами (индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица и самозанятыми)» [12].

Бизнес-процессы существуют во всех видах предпринимательской деятельности и являются основным структурным элементом, который позволяет экономическим субъектам достигать значительного успеха или, наоборот, потерпеть неудачу. Организации малого бизнеса заинтересованы в консалтинге в различных сферах и видах деятельности, и можно утверждать, что бизнес-консалтинг является одним из основных способов их успешности.

Предоставление экспертных оценок и рекомендаций по любому сегменту предпринимательской деятельности, процессу, отделу и сфере можно считать бизнес-консультированием. Как правило, субъекты бизнес-консалтинга привлекаются после каких-то изменений, которые оказывают прямое или косвенное влияние на организацию, в частности, ими могут быть: санкционные ограничения, нарушение логистических цепочек, изменения в стратегии управления, текучесть персонала и др.

Особенностью бизнес-консалтинга по вопросам деятельности субъекта малого бизнеса является устойчивость к изменениям экономической конъюнктуры и ее динамики. Практика показывает, что бизнес-консалтинг можно использовать как для повышения эффективности предпринимательской деятельности при благоприятных условиях, так и для обеспечения планов роста доходов при неблагоприятных условиях, повышая эффективность создания стоимости.

Услуги бизнес-консалтинга включают разработку и внедрение моделей

предоставления услуг, программы по оптимизации бизнес-процессов, разработку и внедрение бизнес-трансформаций как в производственных (заготовление, производство, продажи), так и в непрофильных (второстепенных) функциях (ведение бухгалтерского, налогового, кадрового учета, обслуживание ИТ-инфраструктуры, проектирование и планирование автоматизированных систем и др.).

Бизнес-консалтинг находится в тесном взаимодействии с развитием предпринимательской деятельности субъекта малого бизнеса и связан с оптимизацией бизнес-процессов, финансовых потоков, управлением качеством, персоналом, контроллингом в целях повышения эффективности управления ими. Можно считать, что бизнес-консалтинг является управленческой деятельностью, связанной с оценкой состояния субъекта малого бизнеса, его стратегии и бизнес-процессов для повышения эффективности. Бизнес-консалтинг эффективен и востребован не только производственными организациями, но и предприятиями, которые заняты в сфере торговли и предоставления услуг.

Как правило, бизнес-консалтинг начинается с анализа и оценки текущего состояния объекта исследования путем диагностики структуры рабочего процесса бизнеса, изучения организационной структуры и разделения полномочий между менеджментом экономического субъекта.

На следующем этапе изучается и анализируется работа структурных подразделений, оценивается их эффективность, взаимодействие друг с другом в процессе выполнения программы производства товаров, работ или услуг.

Следующий этап предполагает проектирование изменений с детальным описанием всех задействованных в них бизнес-процессов.

Заключительным этапом выступает внедрение разработанных рекомендаций. На этом этапе эксперты бизнес-

консалтинга могут быть вовлечены в процесс изменений или развития активно или пассивно. Активное сопровождение внедрения изменений позволяет получить лучшие результаты на выходе, поэтому заключительным этапом осуществления операционного консалтинга является методологическая поддержка на протяжении всего этапа внедрения и осуществление контроллинга бизнес-процессов после внедрения.

В зависимости от потребностей бизнес-консалтинг может акцентировать внимание только на конкретных проблемных сферах деятельности экономического субъекта, например оценка обеспеченности организации материальными ресурсами, поиск резервов более эффективного их использования, взаимосвязь между поддержанием необходимого уровня запасов и эффективностью работы отдела закупок.

Процесс бизнес-консалтинга в субъектах малого бизнеса определяют следующие основные факторы:

- финансирование организации за счет собственных средств (собственники, учредители, акционеры);
- тесное взаимодействие менеджера (собственника) со всеми сотрудниками организации (многие вопросы замыкает на себя);
- деятельность экономического субъекта в четко определенных географических пределах.

С учетом определенных выше факторов бизнес-консалтинг в субъектах малого бизнеса сталкивается с определенными проблемами, а именно: менеджеры (владельцы) организаций единолично принимают стратегические и оперативные решения, и когда возникает необходимость текущих изменений, владелец может быть занят оперативными проблемными вопросами; имеющиеся финансовые возможности не в полной мере могут удовлетворить потребности наемных работников, гарантировать полную занятость и получение

льгот и поощрений; ограниченные возможности для получения социального пакета и кредитов; собственник организации не в полной мере может владеть дорожной картой и нормативными правовыми актами, предусматривающими меры поддержки субъектов малого бизнеса.

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, предоставляя консалтинговые услуги по повышению эффективности управления, оптимизации бизнес-процессов и другой деятельности руководителям (собственникам) субъектов малого бизнеса, необходимо применять дифференцированный подход к предпринимательской деятельности и обеспечить взаимосвязь с управленческими решениями различного временного формата. Также необходимо учитывать и особенности ведения бизнеса организации как объекта бизнес-консалтинга с целью согласования административных и оперативных функций. Бизнес-консалтинг должен способствовать оперативному решению различного рода задач, которые возникают в сфере предпринимательской деятельности экономического субъекта, в частности финансовых, сбытовых, производственных, логистических и др.

Основные проблемы, с которыми сегодня сталкиваются субъекты малого бизнеса, условно можно разделить на специфические и общие. К проблемам общего характера относятся: недостаточность финансовых ресурсов, процентные ставки по кредитам; нестабильность внешней среды и действующего законодательства.

Среди проблем специфического характера выделяют: трудности в использование современных цифровых технологий ввиду необходимости дополнительного инвестирования; сложность привлечения специалистов высокой квалификации, что связано с дополнительными затратами; ограниченные возможности для увеличения ассортимента товаров и услуг; слабая система маркетинга и неэффективная, нецелевая реклама.

Перечисленные проблемы обуславливают обращение субъектов малого бизнеса к бизнес-консалтингу лишь в случаях намечаемых изменений в деятельности организации, ухудшения общих результатов этой деятельности (включая кризисные ситуации), неопределенности стратегии и перспектив дальнейшего развития.

Можно утверждать, что основными движущими силами современного прогресса выступают информационные и инновационные технологии, бизнес-консалтинг как универсальная интеллектуальная сфера деятельности по накоплению и развитию информационно-инновационного потенциала субъектов малого бизнеса. Роль бизнес-консалтинга в сфере управления предпринимательской деятельностью заключается, во-первых, в создании и развитии современной технологии распространения знаний, адекватной требованиям рыночной экономики, а также в том, что консалтинговая деятельность относится к специальным каналам передачи знаний и дополняет при этом общие (систему образования, средства массовой информации и т.п.). Во-вторых, бизнес-консалтинг выступает элементом и фактором моделирования и реинжиниринга бизнес-процессов, формирования рыночной модели взаимосвязи между наукой и производством и обеспечивает коммерциализацию научных продуктов.

#### **Список литературы**

1. Шмаль В.В., Мишина О.В. Роль логистического консалтинга в управлении бизнес-процессами // *Технико-технологические проблемы сервиса*. – 2013. – № 2 (24). – С. 106-114. – EDN QJEUKF.

2. Путин призвал вывести систему управления на новый уровень // *РИА Новости [Электронный ресурс]*. – Режим доступа: <https://ria.ru/20230316/putin-1858313950.html> (дата обращения: 17.10.2023).

3. Агафонова М.С., Суликаева А.С. Обеспечение эффективности системы менеджмента организации на основе развития управленческого консультирования // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – № 17. – С. 141-149. – EDN WYXHXP.

4. Блинов А.О. Управленческий консалтинг современных бизнес-организаций (MANAGEMENT CONSULTING) // Новая экономика и региональная наука. – 2015. – № 1. – С. 15-20. – EDN VTQXKZ.

5. Grabozdin Yu.P. Current trends in management consulting // Social and Economic Systems. – 2022. – No. 6-3 (30.3). – Pp. 207-215. – EDN GPULDC.

6. Севастьянова О.В., Якушев А.А. Управленческий консалтинг: основные тенденции развития // Инновационное развитие экономики. – 2020. – № 4-5 (58-59). – С. 195-203. – EDN PCEUSH.

7. Харакоз Ю.К. Роль консалтинга в повышении конкурентоспособности малого и среднего бизнеса // Экономические исследования и разработки. – 2023. – № 3-2. – С. 101-107. – DOI: 10.54092/25420208\_2023\_32\_101. – EDN FRCQUY.

8. Современные бизнес-технологии: учебное пособие / В.М. Попов, С.И. Ляпунов, В.В. Филиппов и др.; под общ. ред. В.М. Попова и С.И. Ляпунова. – М.: КНОРУС, 2007. – 384 с.

9. Руденко М.Н., Аренков И.А. Предпринимательство: развитие деловой инфраструктуры и консалтинга: монография / Негосударственное образовательное учреждение «Западно-Уральский ин-т экономики и права» (НОУ ЗУИЭП). – Пермь: Западно-Уральский ин-т экономики и права, 2007. – 189 с. – ISBN 5-89919-048-5. – EDN QSFNAR.

10. Семенова А.А., Грибов П.Г. Анализ современной структуры консалтинговых услуг // Инновации и инвестиции. – 2012. – № 2. – С. 244-247. – EDN SAGMPN.

11. Рейтингового агентства RAEX («РАЭКС-Аналитика») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://raex-rr.com/b2b/consulting/technical\\_audit\\_and\\_consulting/2023/analytics/consulting\\_analytics\\_2023/](https://raex-rr.com/b2b/consulting/technical_audit_and_consulting/2023/analytics/consulting_analytics_2023/) (дата обращения: 17.10.2023).

12. Кизилов А.Н. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: правовые основы организации бизнеса и особенности контроля // Инновационное развитие экономики. – 2022. – № 5 (71). – С. 238-242. – DOI: 10.51832/2223798420225238. – EDN PMTNSY.

## References

1. Shmal V.V., Mishina O.V. The role of logistics consulting in business process management // Technical and technological problems of service. – 2013. – No. 2 (24). – Pp. 106-114. – EDN QJEUKF.

2. Putin called for bringing the management system to a new level // RIA Novosti [Electronic resource]. – Access mode: <https://ria.ru/20230316/putin-1858313950.html> (accessed: 17.10.2023).

3. Agafonova M.S., Sulikaeva A.S. Ensuring the effectiveness of the organization's management system based on the development of management consulting // Scientific and methodological electronic journal «Concept». – 2016. – No. 17. – Pp. 141-149. – EDN WYXHXP.

4. Blinov A.O. Managerial consulting of modern business organizations (MANAGEMENT CONSULTING) // New Economics and regional science. – 2015. – No. 1. – Pp. 15-20. – EDN VTQXKZ.

5. Grabozdin Yu.P. Current trends in management consulting // Social and Economic Systems. – 2022. – No. 6-3 (30.3). – Pp. 207-215. – EDN GPULDC.

6. Sevastyanova O.V., Yakushev A.A. Managerial consulting: the main trends of development // Innovative development of the economy. – 2020. – No. 4-5 (58-59). – Pp. 195-203. – EDN PCEUSH.

7. Kharakoz Yu.K. The role of consulting in improving the competitiveness of small and medium-sized businesses // Economic research and development. – 2023. – No. 3-2. – Pp. 101-107. – DOI: 10.54092/25420208\_2023\_32\_101. – EDN FRCQUY.

8. Modern business technologies: a textbook / V.M. Popov, S.I. Lyapunov, V.V. Filippov et al.; under the general editorship of V.M. Popov and S.I. Lyapunov. – M.: KNORUS, 2007. – 384 p.

9. Rudenko M.N., Arenkov I.A. Entrepreneurship: development of business infrastructure and consulting: monograph / Non-governmental educational institution «West Ural Institute of Economics and Law» (KNOW ZUIEP). – Perm: West Ural Institute of Economics and Law, 2007. – 189 p. – ISBN 5-89919-048-5. – EDN QSFNAR.

10. Semenova A.A., Gribov P.G. Analysis of the modern structure of consulting services // Innovations and investments. – 2012. – No. 2. – Pp. 244-247. – EDN SAGMPN.

11. Rating agency «RAEX» («RAEX-Analytics») [Electronic resource]. – Access mode: [\[rr.com/b2b/consulting/technical\\\_audit\\\_and\\\_consulting/2023/analytics/consulting\\\_analytics\\\_2023/\]\(https://raex-rr.com/b2b/consulting/technical\_audit\_and\_consulting/2023/analytics/consulting\_analytics\_2023/\) \(accessed: 17.10.2023\).](https://raex-</a></p></div><div data-bbox=)

12. Kizilov A.N. Outsourcing of accounting services: legal foundations of business organization and control features // Innovative development of the economy. – 2022. – No. 5 (71). – Pp. 238-242. – DOI: 10.51832/2223798420225238. – EDN PMTNSY.

Об авторе

**Кизилев Александр Николаевич**, профессор, заведующий кафедрой аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

About the Author:

**Aleksandr N Kizilov**, Professor, Head of the Department of Audit of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

УДК 338.2

<https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.47.64.006>

Научная статья

## Эффекты от господдержки для предпринимателя

Вовченко Н.Г.<sup>1</sup>, Куринова Я.И.<sup>1</sup>, Жолудева А.Г.<sup>1</sup> <sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69 alinakuzmina378@gmail.com

## Аннотация

**Введение.** В статье проанализирована роль инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в развитии предпринимательства в Российской Федерации. Рассмотрены основные инструменты государственной поддержки, которые оказывают непосредственное влияние на количественные и качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Выделены основные показатели, на основании которых возможно оценить уровень развития сектора малого и среднего предпринимательства. Констатирована необходимость разработки специальных мер государственной поддержки для быстрорастущих предприятий. Выявлены основные эффекты от государственной поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства. Показана взаимосвязь между государственной поддержкой, уровнем развития предпринимательства и экономики страны.

**Материалы и методы.** Целью настоящей статьи выступает выявление эффектов от государственной поддержки, оказывающих влияние на субъекты малого и среднего предпринимательства, и определение их роли в развитии национальной экономики.

**Результаты исследования.** Поддержка от государства может быть интерпретирована как «лекарство», например в период пандемии, когда основная потребность малого бизнеса – выжить (здесь на помощь приходят такие инструменты, как льготное микрофинансирование, а также кредитные каникулы), и как «дрожжи», когда бизнес находится на стадии роста и ему необходимы дополнительные ресурсы для реализации своего потенциала (здесь актуальным является весь комплекс мер, предоставляемых центрами «Мой бизнес»).

**Обсуждение и заключения.** Функционирование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации доказывает свою эффективность, однако современные вызовы и реалии экономического развития России требуют постоянного обновления и совершенствования мер государственной поддержки, которые будут способствовать развитию и расширению предпринимательского сектора национальной экономики.

**Ключевые слова:** эффективность господдержки, малое и среднее предпринимательство, инфраструктура поддержки предпринимательства, меры господдержки, оценка эффективности господдержки.

**Для цитирования.** Вовченко Н.Г., Куринова Я.И., Жолудева А.Г. Эффекты от господдержки для предпринимателя. Учет и статистика. 2024;1(21):50-61. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.47.64.006>.

JEL: H81

*Original article*

## Effects from state support for the entrepreneur

Vovchenko N.G.<sup>1</sup>, Kurinova Y.I.<sup>1</sup>, Zholudeva A.G.<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 alinakuzmina378@gmail.com

### Abstract

**Introduction.** The article analyses the role of the support infrastructure for small and medium-sized entrepreneurship for the development of entrepreneurship in the Russian Federation. The article considers the main instruments of state support, which have a direct influence on quantitative and qualitative indicators of financial and economic activity of small and medium-sized enterprises. The main indicators, on the basis of which it is possible to assess the level of development of the small and medium-sized business sector, have been allocated. The need to develop special State support measures for high-growth enterprises has been noted. The main effects of state support for small and medium-sized enterprises have been identified. It shows interconnection of state support, level of development of entrepreneurship and economy of the country.

**Materials and methods.** The purpose of this article is to identify the effects of state support for small and medium-sized enterprises and their role in the development of the national economy.

**Results.** Support from the state can be interpreted as a «cure», for example in the period of the pandemic, when the basic need of small business – to survive (here come such tools as subsidized microfinance, as well as credit holidays), and as «yeast» when the business is in the growth stage and it needs additional resources to realize its potential (here all the measures provided by the centers «My Business» are relevant).

**Discussion and conclusions.** The operation of the infrastructure to support small and medium-sized enterprises in the Russian Federation is proving its effectiveness, but the current challenges and realities of Russia's economic development require constant updating and improvement of State support measures, which will contribute to the development and expansion of the enterprise sector of the national economy.

**Keywords:** efficiency of state support, small and medium entrepreneurship, infrastructure for supporting entrepreneurship, measures of state support, evaluation of the effectiveness of state support.

**For citation.** Vovchenko N.G., Kurinova Y.I., Zholudeva A.G. Effects from state support for the entrepreneur. Accounting and Statistics 2024;1(21):50-61. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.47.64.006>.

**Введение.** Малое и среднее предпринимательство является базисом развития экономики России, поскольку

именно бизнес в основной своей составляющей формирует рабочие места и обеспечивает непрерывные налоговые

поступления в бюджет государства. В связи с этим можем обоснованно утверждать, что уровень развития экономики страны прямо пропорционален уровню развития предпринимательства, который, в свою очередь, зависит от степени развитости инфраструктуры поддержки предпринимательства.

Предпринимательский потенциал России огромен, а раскрыть его и приумножить призвана эффективная инфраструктура поддержки предпринимательства.

**Материалы и методы.** Целью настоящей статьи выступает выявление эффектов от государственной поддержки для субъектов малого и среднего предпринимательства и определение их роли в развитии национальной экономики. Для достижения указанной цели в статье были поставлены и решены следующие задачи:

- исследование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства;

- анализ показателей уровня развития сектора малого и среднего предпринимательства в национальной экономике;

- определение роли быстрорастущих компаний в секторе малого и среднего предпринимательства;

- рассмотрение региональных практик по повышению эффективности мер государственной поддержки;

- выявление наиболее эффективных инструментов поддержки, способствующих развитию малых и средних предприятий.

Развитие экосистемы поддержки малого и среднего предпринимательства исследовано Вовченко Н.Г., Черненко О.Б., Чернышевой Ю.Г., Куриновой Я.И. [1], Бондаренко В.А., Куриновой Я.И., Механцевой К.Ф. [2], Морозенковой О.В. [3] рассмотрены значение и роль сегмента малого и среднего предпринимательства в национальной экономике.

Основные направления и тенденции развития малого и среднего предпринимательства в современных экономических условиях проанализированы Селютиным И.Е. [4], Чунихиным С.А. [5].

Рекомендации по совершенствованию мер государственной поддержки в коронакризисных условиях приведены в работах Федоровой Т.Н. [6].

Коношко Л.В. [7] рассмотрен зарубежный опыт функционирования механизма государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

Андреева О.В., Костоглодова Е.Д., Куринова Я.И. [8] проанализировали налоговые инструменты поддержки малого и среднего предпринимательства и предложили актуальные меры в рамках налогообложения.

Исследовательский интерес вызывают работы зарубежных авторов Colombelli A., Paolucci E., Ughetto E. [9], Torres P., Godinho P. [10].

**Результаты исследования.** За последние несколько лет условия ведения бизнеса в Российской Федерации улучшились более чем в 4 раза. В 2011 году Россия занимала 116-ю позицию в рейтинге по степени благоприятности условий ведения бизнеса<sup>9</sup>, в 2020 году Россия поднялась на 28-ю строчку рейтинга, обойдя такие развитые страны, как Япония, Франция, Швейцария, Италия, что свидетельствует о масштабных изменениях в подходе к системе поддержки предпринимательства в стране.

Реализация национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»,

---

<sup>9</sup> Оценка бизнес-регулируемости. Рейтинг стран. 2020 // Официальный сайт Всемирного банка Doing Business [Электронный ресурс]. URL: [https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020\\_rankings.pdf](https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020_rankings.pdf).

утвержденного президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 № 16), является одним из главных векторов развития инфраструктуры поддержки предпринимательства в Российской Федерации.

Министерство экономического развития Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» разработало обновленную структуру паспорта национального проекта. Новая структура включает в себя 4 федеральных проекта: «Поддержка самозанятых», «Предакселерация», «Акселерация», «Цифровая платформа МСП»<sup>10</sup>.

В рамках проектов «Поддержка самозанятых», «Предакселерация», «Акселерация» предусмотрено создание благоприятных условий для развития деятельности физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», физических лиц, планирующих осуществлять предпринимательскую деятельность, начинающих и действующих предпринимателей соответственно. Проект «Цифровая платформа МСП» предполагает формирование единой цифровой экосистемы, с помощью которой физические лица и субъекты малого и среднего предпринимательства получают доступ к комплексу всей имеющейся государственной поддержки и смогут самостоятельно выбрать и получить

---

<sup>10</sup> Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» // Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: [https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy\\_proekt\\_maloe\\_i\\_srednee\\_predprinimatelstvo\\_i\\_podderzhka\\_individualnoy\\_predprinimatelskoy\\_iniciativy/](https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/)

интересующую их меру поддержки дистанционно.

Каждый из этих проектов служит достижению национальной цели, которая заключается в том, что до конца 2024 года численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых, должна достигнуть 25 млн человек.

С целью реализации указанных нацпроектов в каждом субъекте Российской Федерации были открыты центры «Мой бизнес» как единая инфраструктура поддержки МСП, ориентированная на помощь предпринимателям, начиная от идеи создания собственного дела и заканчивая масштабированием своего бизнеса, в том числе выходом на экспорт.

Сопровождение предпринимателя, на наш взгляд, должно осуществляться как в период от зарождения идеи до устойчивого развития, так и после, то есть инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства должна быть тем инструментом государства, который формирует преемственность, обеспечивает непрерывный переход малого бизнеса в средний и далее в крупный.

На сегодняшний день в Российской Федерации функционируют 443 центра и муниципальных подразделения в 84 субъектах<sup>11</sup>. В центрах «Мой бизнес» начинающие и действующие предприниматели могут получить информационную, консультационную, образовательную, имущественную, финансовую поддержку в виде комплексных услуг, составленных и подобранных под персональные потребности каждого субъекта МСП.

---

<sup>11</sup> Официальный сайт федерального центра «Мой бизнес» [Электронный ресурс]. URL: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/novosti/news/v-rossii-rabotaet-uzhe-bolee-440-tsentrov-podderzhki-predprinimateley-moy-biznes>

По итогам деятельности центра «Мой бизнес» в 2022 году более 250 тысяч субъектов малого и среднего предпринимательства в статусе начинающих предпринимателей, а также физических лиц, планирующих осуществление предпринимательской деятельности, свыше 45 тысяч физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», получили государственную поддержку по вышеперечисленным видам услуг. Кроме того, более чем 60 тысячам субъектов малого и среднего предпринимательства оказана господдержка в виде комплексных услуг, более чем 3 тысячам оказано содействие в получении или подтверждении статуса социального предприятия.

Эффект от государственной поддержки, на наш взгляд, представляется возможным оценить в первую очередь по таким количественным и качественным показателям, как численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, количество зарегистрированных субъектов МСП, их доля в ВВП страны и, соответственно, оценка самими предпринимателями уровня господдержки. Здесь необходимо отметить, что эффекты от господдержки для предпринимателя коррелируются с эффектами для государства в целом и для граждан в частности, поскольку именно развитие малого и среднего предпринимательства является главным драйвером экономического роста страны, а государство – тем институтом, который обеспечивает благоприятную среду для его развития.

В конце первого квартала 2023 года, по данным Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС), численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, составила 29 262 153 человека (рис. 1). На рисунке 1 прослеживается ежемесячная положительная динамика данного показателя.

В конце первого квартала 2023 года, по данным Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС), численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, составила 29 262 153 человека (рис. 1). На рисунке 1 прослеживается ежемесячная положительная динамика данного показателя.

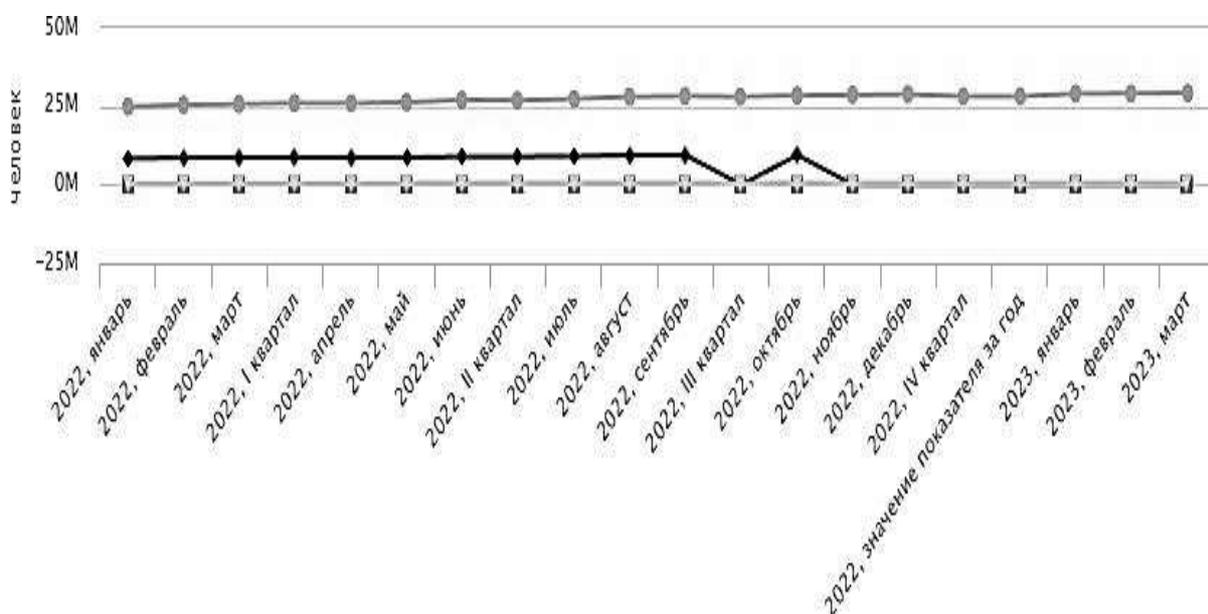


Рисунок 1 – Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, человек<sup>12</sup> /

Figure 1 – Number of persons employed in small and medium-sized enterprises, including self-employed persons<sup>12</sup>

<sup>12</sup> Официальный сайт Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/61171>.

Согласно Единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства Федеральной налоговой службы количество субъектов МСП начиная с 2021 года стабильно растет (табл. 1).

Несмотря на многочисленные вызовы, с которыми столкнулась Российская Федерация в период с 2020 года по настоящий момент, благодаря высокой адаптивности инфраструктуры поддержки предпринимательства в стране к быстроменяющимся условиям и запросам бизнеса, а также за счет клиентоцентричности мер поддержки мы мо-

жем говорить о положительной динамике основополагающих показателей результативности существующей системы государственной поддержки бизнеса.

Еще одним стратегически важным показателем, определяющим уровень развития сектора МСП в стране, является доля МСП в ВВП страны. По последним данным, в России он составляет 20,3%. В сравнении с другими развитыми странами Российская Федерация отстает от среднемирового значения (табл. 2).

Таблица 1 – Количество зарегистрированных субъектов МСП в Российской Федерации<sup>13</sup> /

Table 1 – Number of registered SMEs in the Russian Federation<sup>13</sup>

Показатели / Indicators	2019, март / march	2020, март / march	2021, март / march	2022, март / march	2023, март / march
Количество субъектов МСП	6 107 774	5 960 356	5 731 570	5 955 869	6 114 731

Таблица 2 – Доля МСП в ВВП стран мира, 2021 г., %<sup>14</sup> /

Table 2 – Share of SMEs in world GDP, 2021, %<sup>14</sup>

Страна / Country	Доля МСП в ВВП, % / Share of SMEs in GDP, %
Среднемировое значение	50
Россия	20
Нидерланды	63
Финляндия	60
Германия	53
Япония	53
Италия	52
Великобритания	51
США	48

<sup>13</sup> Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: <https://ofd.nalog.ru/>.

<sup>14</sup> О роли малых и средних компаний в экспортном секторе экономики. Высокие технологии малых предприятий // Портал «Научная Россия» [Электронный ресурс]. URL: <https://scientificrussia.ru/>.

Уровень вклада предприятий, относящихся к сегменту малого и среднего предпринимательства, в ВВП страны говорит о стоящих перед государством в целом и перед министерством экономического развития Российской Федерации в частности вызовах. Здесь необходимы системные шаги, направленные на расширение и наращивание объемов мер поддержки.

На наш взгляд, представляется важным разработать специальные меры поддержки для быстрорастущих компаний, основная доля которых приходится на субъекты малого и среднего предпринимательства (рис. 2).

По данным Института менеджмента инноваций, в России в период с 2017 по 2020 г. БРК внесли основной вклад в рост совокупной выручки всех компаний с числом сотрудников не менее 10 человек. При доли БРК 15% от общего количества компаний, число которых составляет 191 799, быстрорастущие компании обеспечили 60%-й прирост выручки (от общего объема прироста за 2017–2020 гг.) – 16,8 трлн рублей<sup>15</sup>.

В ковидный, 2020 год данные компании не снизили свои показатели, а, наоборот, продемонстрировали прирост. Институт менеджмента инноваций представил результаты исследования, при проведении которого руководителей БРК попросили оценить влияние пандемии на рост компаний (рис. 3).

Данная статистика свидетельствует о том, что БРК, являющиеся субъектами МСП в том числе, выступают фундаментом в построении развитой экономики и обеспечении устойчивого экономического роста. Задача инфраструктуры поддержки в данном случае

состоит в том, чтобы увеличивать число быстрорастущих компаний. Наиболее эффективным инструментом, на наш взгляд, будет являться обеспечение достаточного объема кредитных средств под низкие ставки.

Государство в лице инфраструктуры поддержки МСП помогает бизнесу вырасти и масштабироваться, бизнес, в свою очередь, способствует экономическому развитию страны. Здесь важно отметить, что бизнес сам создает исключительный эффект, заключающийся, помимо обеспечения рабочих мест, в создании конкурентной среды, участии бизнеса в социальных проектах, а также, с учетом текущей повестки, в участии предпринимателей в поддержании обороноспособности страны.

В апреле 2023 года состоялся 3-й Всероссийский форум «Мой бизнес», организованный Минэкономразвития РФ при содействии Мининвеста Московской области, основной целью которого был обмен опытом руководителей региональных центров и поиск механизмов повышения эффективности оказываемой поддержки.

На форуме были представлены лучшие региональные практики, всех их объединяла центральная идея: поддержка тогда будет максимально эффективной, когда будет выстроен доверительный диалог между бизнесом и властью. Чтобы разрабатывать новые инструменты поддержки, государству необходимо на постоянной основе взаимодействовать с предпринимательским сообществом и выявлять его потребности в каждом отдельно взятом регионе, причем взаимодействие с бизнесом должно осуществляться на всех уровнях: от муниципалитета до правительства региона.

Между бизнесом и инфраструктурой поддержки МСП должны выстраиваться отношения таким образом, чтобы

---

<sup>15</sup> Дан Медовников, директор института менеджмента инноваций ВШБ НИУ ВШЭ. 3-1 Всероссийский форум инфраструктуры поддержки предпринимательства «Мой бизнес», панельная сессия.

предприниматели видели в лице государства надежного партнера. И это

главный эффект, к которому стремится каждый регион.

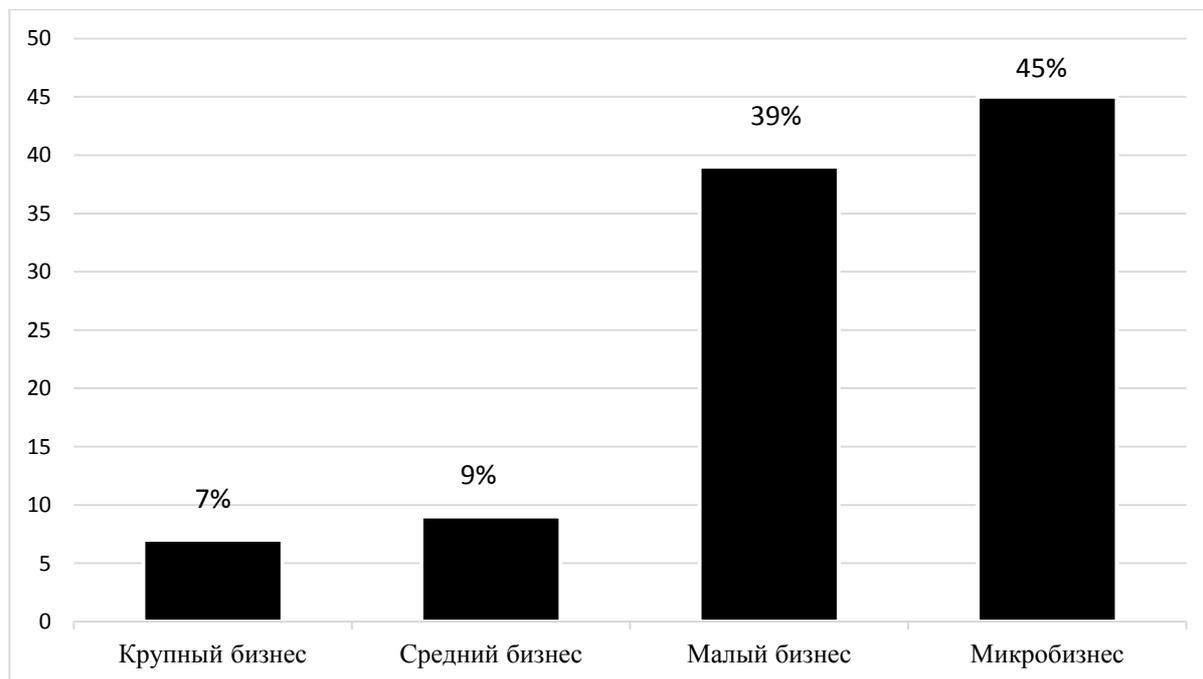


Рисунок 2 – Распределение БРК по размеру бизнеса (по выручке),%<sup>16</sup> /  
Figure 2 – Distribution of DBK by business size (revenue),%<sup>16</sup>

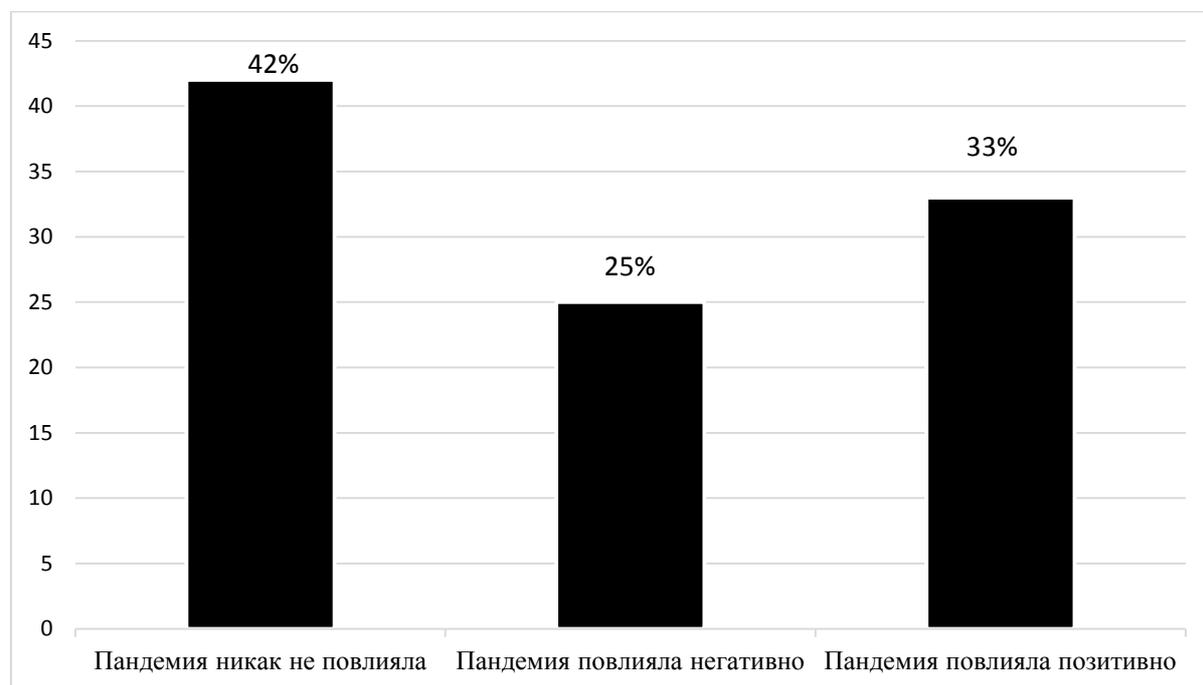


Рисунок 3 – Влияние пандемии на БРК, %<sup>17</sup> /  
Figure 3 – Impact of the pandemic on DBK, %<sup>17</sup>

<sup>16</sup> Дан Медовников, директор института менеджмента инноваций ВШБ НИУ ВШЭ. 3-1 Всероссийский форум инфраструктуры поддержки предпринимательства «Мой бизнес», панельная сессия.

<sup>17</sup> Дан Медовников, директор института менеджмента инноваций ВШБ НИУ ВШЭ. 3-1 Всероссийский форум инфраструктуры поддержки предпринимательства «Мой бизнес», панельная сессия.

Еще одним центральным тезисом, на который хотим обратить внимание и который считаем основополагающим при выстраивании стратегии поддержки и развития предпринимательства в России, является тезис «предлагаем возможности – не мешаем работать»<sup>18</sup>.

В 2023 году внимание продолжает уделяться совершенствованию льготного финансирования субъектов МСП, участию малого и среднего бизнеса в закупках крупнейших заказчиков, экспортной деятельности МСП, межрегиональной кооперации, вопросам лизинга, налоговой поддержке<sup>19</sup>.

Перед инфраструктурой стоит задача по разработке адресных программ поддержки и их популяризации среди предпринимательского сообщества, это обеспечит и экономический, и социальный эффект как для государства в целом, так и для бизнеса.

Считаем необходимым продолжать работу по снижению налоговой нагрузки на предпринимателей, чтобы не заставлять бизнес искать пути оптимизации, стимулировать его отказаться от «ножниц дробления» и ухода в тень<sup>20</sup>. Кроме того, следует снизить административные барьеры и «пересмотреть ряд норм уголовного законодательства в части экономических составов»<sup>21</sup>.

---

<sup>18</sup> Алексей Братухин, исполняющий обязанности министра экономики Удмуртской республики, 3-1 Всероссийский форум инфраструктуры поддержки предпринимательства «Мой бизнес», панельная сессия.

<sup>19</sup> Итоги реализации нацпроекта в 2022 году // Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: [https://www.economy.gov.ru/material/news/v\\_pravitelstve\\_podveli\\_predvagitelnye\\_itogi\\_realizacii\\_nacproekta\\_msp\\_v\\_2022\\_godu.html](https://www.economy.gov.ru/material/news/v_pravitelstve_podveli_predvagitelnye_itogi_realizacii_nacproekta_msp_v_2022_godu.html).

<sup>20</sup> Алексей Говырин, депутат Государственной Думы, член Комитета по малому и среднему предпринимательству, 3-й Всероссийский форум инфраструктуры поддержки предпринимательства «Мой бизнес», панельная сессия.

<sup>21</sup> Послание Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/70565>.

Снижение налоговой нагрузки позволяет бизнесу «играть в открытую», декларировать свои доходы, как следствие, число официально зарегистрировавших свой статус субъектов малого и среднего предпринимательства растет, государство получает эффект в виде увеличения налоговых поступлений в бюджет страны.

В этой связи считаем целесообразным оценивать эффективность мер государственной поддержки посредством определения уровня налоговых отчислений субъекта МСП, приходящихся на 1 руб. государственной поддержки, полученной предприятием.

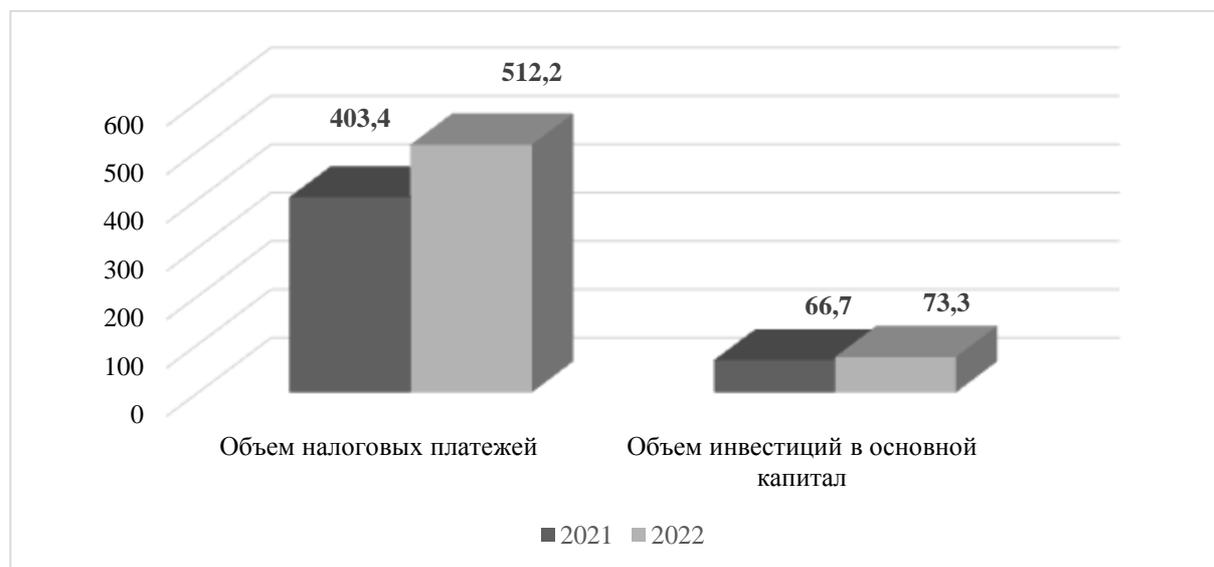
Ростовская область на примере инжинирингового центра оценила эффективность государственной поддержки посредством анализа динамики финансово-экономических показателей деятельности производственных предприятий региона (рис. 4), получивших содействие от государства, и рассчитала (по выборочному пулу предприятий) (табл. 3), что эффективность на каждый рубль предоставленной поддержки пропорционально уплаченным налогам в 2022 году составляет 6,3 рубля.

Представители Удмуртской Республики при оценке эффективности государственной поддержки также акцентируют внимание на приросте налоговых поступлений в бюджет региона. За счет снижения налоговой нагрузки на субъекты МСП и обеспечения бесшовного перехода предприятий от ЕНВД к УСН за 2022 год им создан 34%-й прирост налоговых поступлений.

**Обсуждение и заключения.** Анализируя возможные эффекты для предпринимателя от господдержки, мы пришли к выводу, что поддержка от государства может быть интерпретирована как «лекарство», например в период пандемии, когда основная потребность малого бизнеса – выжить (здесь на помощь приходят такие инструменты, как льготное микрофинансирование, а также кредитные каникулы), и как

«дрожжи», когда бизнес находится на стадии роста и ему необходимы дополнительные ресурсы для реализации сво-

его потенциала (здесь актуальным является весь комплекс мер, предоставляемых центрами «Мой бизнес»).



1. Рисунок 4 – Динамика объема налоговых платежей и инвестиций в основной капитал получателей инжинирингового центра Ростовской области /  
Figure 4 – Dynamics of tax payments and investments in the fixed capital of recipients of the engineering center of Rostov region

Таблица 3 – Расчет эффективности вложенных государственных средств (выборочно) /  
Table 3 – Calculation of Public Investment Efficiency (selected)

Субъект МСП / Subject of the SME	Сумма софинансирования, тыс. руб. / Amount of co-financing, thousand rubles	Объем налоговых платежей, тыс. руб. / Volume of tax payments, thousand rubles	Объем налоговых платежей, руб., на 1 руб. поддержки / Volume of tax payments, rub. per 1 rub. support
ООО 1	140	18 143,0	129,6
ООО 2	135,6	18 360,5	135,4
ИП 1	140	9 000,0	64,3
ИП 2	81,312	4 281,0	52,6
ИП 3	140	2 076,0	14,8

Функционирование инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации доказывает свою эффективность, однако современные вызовы и реалии экономического развития России требуют постоянного обновления и совершенствования мер государственной поддержки, которые будут способствовать развитию и расширению предпринимательского сектора национальной экономики.

«Важнейший элемент экономического суверенитета – это свобода предпринимательства... именно частный бизнес... доказал, что умеет адаптироваться к быстроменяющейся конъюнктуре, в непростых условиях обеспечивать рост экономики. Поэтому каждая деловая инициатива, направленная на пользу стране, должна получить поддержку»<sup>22</sup>.

<sup>22</sup> Послание Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс]. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/70565>.

## Список литературы

1. Оценка бизнес регулирования. Рейтинг стран. 2020 // Doing Business: официальный сайт Всемирного банка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020\\_rankings.pdf](https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020_rankings.pdf).

2. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» // Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy\\_proekt\\_maloe\\_i\\_srednee\\_predprinimatelstvo\\_i\\_podderzhka\\_individualnoy\\_predprinimatelskoy\\_iniciativy/](https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/).

3. Официальный сайт федерального центра «Мой бизнес» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/novosti/news/v-rossii-rabotaet-uzhe-bole-440-tsentrov-podderzhki-predprinimateley-moy-biznes>.

4. Официальный сайт Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/61171>.

5. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/>.

6. О роли малых и средних компаний в экспортном секторе экономики. Высокие технологии малых предприятий // Портал «Научная Россия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scientificrussia.ru/>.

7. Итоги реализации нацпроекта в 2022 году // Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.economy.gov.ru/material/news/v\\_pravitelstve\\_](https://www.economy.gov.ru/material/news/v_pravitelstve_)

[podveli\\_predvaritelnye\\_itogi\\_realizacii\\_nacproekta\\_msp\\_v\\_2022\\_godu.html](https://www.economy.gov.ru/material/news/v_pravitelstve_podveli_predvaritelnye_itogi_realizacii_nacproekta_msp_v_2022_godu.html).

8. Послание Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/70565>.

## References

1. Evaluation of business regulation. Rating of countries. 2020 // Doing Business: Official website of the World Bank [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020\\_rankings.pdf](https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/pdf/db2020/Doing-Business-2020_rankings.pdf).

2. National Project «Small and Medium Entrepreneurship and Support for Individual Entrepreneurial Initiative» // Official website of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.economy.gov.ru/directions/nacionalny\\_predekt\\_maloe\\_i\\_srednee\\_imatelprini\\_podderzhkaindivioyoinimalniva/prini\\_podderzhikoyoyinisky\\_tely\\_predoyooyolny\\_predicalny\\_tely\\_predeky/predeky/](https://www.economy.gov.ru/directions/nacionalny_predekt_maloe_i_srednee_imatelprini_podderzhkaindivioyoinimalniva/prini_podderzhikoyoyinisky_tely_predoyooyolny_predicalny_tely_predeky/predeky/)

3. Official site of the federal center «My Business» [Electronic resource]. – Access mode: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/novosti/news/v-rossii-rabotaet-uzhe-bole-440-tsentrov-podderzhki-prinimateley-moy-znes>.

4. Official site of the Unified Interdepartmental Information and Statistical System (EMISS) [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.fedstat.ru/indicator/61171>.

5. Unified Register of Small and Medium Business Entities // Official website of the Federal Revenue Service [Electronic resource]. – Access mode: <https://ofd.nalog.ru/>.

6. On the role of small and medium-sized companies in the export sector of the economy. High-tech small enterprises // Portal «Scientific Russia» [Electronic re-

source]. – Access mode: <https://scientificrussia.ru/>.

7. The results of the implementation of the national project in 2022 // Official website of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.economy.gov.ru/material/news/v\\_pravitelstve\\_podveli\\_varitelny\\_gi\\_realizacii\\_nacektamsp\\_v\\_2022\\_godu.html](https://www.economy.gov.ru/material/news/v_pravitelstve_podveli_varitelny_gi_realizacii_nacektamsp_v_2022_godu.html).

8. The President's message to the Federal Assembly [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/70565>.

Об авторах:

**Вовченко Наталья Геннадьевна**, профессор кафедры финансов, проректор по научной работе и инновациям ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Куринова Яна Игоревна**, доцент кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), кандидат экономических наук, директор автономной некоммерческой организации – микрофинансовой компании «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», депутат Законодательного собрания Ростовской области VII созыва.

**Жолудева Алина Геннадьевна**, соискатель ученой степени кандидата наук ФГБОУ ВО «Ростовский государ-

ственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), начальник отдела кластерного развития центра «Мой бизнес».

About the authors:

**Natalia G. Vovchenko**, Professor of Finance Department, Provost for Research and Innovation of the Federal State Budgetary Educational Institutions of Higher Professional Education Rostov State University of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

**Yana I. Kurinova**, Associate Professor of the Department of Innovation Management and Entrepreneurship of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Candidate of Economic Sciences, Director of Autonomous non-commercial organization - microfinance company Rostov Regional Agency for Entrepreneurship Support, Deputy of the Legislative Assembly of the Rostov region of the VII convocation.

**Alina G. Zholudeva**, applicant for the degree of Candidate of Sciences of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Head of Cluster Development Department of Center My Business.

## Маркетинг персонала: эволюционные основы актуальных тенденций

Джуха В.М.<sup>1</sup> , Батыргалиев А.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 dvm58@yandex.ru

### Аннотация

**Введение.** Актуальное состояние российского рынка труда характеризуется многочисленными сложностями, среди которых превышение предложений работодателей над предложениями потенциальных работников. Одним из эффективных инструментов, который позволяет в таких непростых условиях сохранить и поддерживать профессионально-квалифицированную кадровую структуру организации, является маркетинг персонала. В данной работе проведен анализ предпосылок развития маркетинга персонала как самостоятельной области управленческого знания, которая способствует формированию конкурентных преимуществ в виде высококвалифицированных сотрудников, лояльно относящихся к работодателю. Кроме того, проведен анализ эволюции изменения отношения менеджмента к человеку и его роли в обеспечении жизнеспособности организации, а также проанализированы актуальные тенденции в области маркетинга персонала, опирающиеся на классическую теорию маркетинга и востребованные современным бизнесом технологии управления.

**Материалы и методы.** Исходной методологической базой исследования, результаты которого представлены в данной статье, приняты классические положения теории маркетинга Ф. Котлера и, в частности, определение сущности этого вида деятельности. Используя аналогичный подход, нами рассмотрена особая сфера применения маркетинга, а именно маркетинг персонала как специфический и весьма важный для обеспечения конечного результата вид маркетинговой деятельности.

**Результаты исследования.** Проведенный семантический и эволюционный анализ понятия и содержания сущности такого особого вида управленческой деятельности, как маркетинг персонала, позволил актуализировать требования к условиям обеспечения эффективности его осуществления. Маркетинг персонала в условиях изменения парадигмы управления в целом и человеческими ресурсами в частности способствует привлечению сотрудников в соответствии с потребностями организации в знаниях, навыках, профессиональных компетенциях, личных качествах, необходимых для создания и усиления конкурентных преимуществ. Это, в свою очередь, способствует коммерциализации инновационных разработок, повышению качества выпускаемой продукции (оказания услуг) и производительности труда на рабочем месте, формированию позитивного имиджа работодателя на рынке труда.

**Обсуждение и заключение.** Маркетинг персонала должен рассматриваться в системе управления как ресурсообразующий и ресурсосберегающий вид управленческой деятельности. Высокая эффективность реализации функций маркетинга персонала во многом определяют конечную результативность системы управления организацией в целом, ее успех на рынке, обеспечивает ключевые перспективы развития предприятия.

**Ключевые слова:** маркетинг, маркетинг персонала, цифровая экономика, трудовые ресурсы, человеческие ресурсы, инновационное развитие, имидж работодателя.

**Для цитирования.** Джуха В.М., Батыргалиев А.В. Маркетинг персонала: эволюционные основы актуальных тенденций. 2024;1(21):62-69. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.46.31.007>.

JEL: M12

*Original article*

## **Personnel marketing: the evolutionary foundations of current trends**

**Dzhukha V.M.**<sup>1</sup> , **Batyrgaliev A.V.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 dvm58@yandex.ru

### **Abstract**

**Introduction.** The current state of the Russian labor market is characterized by numerous difficulties, including the excess of employers' offers over those of potential employees. One of the effective tools that allows you to maintain and maintain a professionally qualified personnel structure of an organization in such difficult conditions is personnel marketing. In this paper, the analysis of the prerequisites for the development of personnel marketing as an independent area of managerial knowledge, which contributes to the formation of competitive advantages in the form of highly qualified employees loyal to the employer, is carried out. In addition, the analysis of the evolution of changes in the attitude of management to a person and his role in ensuring the viability of the organization is carried out, as well as current trends in the field of personnel marketing based on classical marketing theory and management technologies in demand by modern business are analyzed.

**Materials and methods.** The initial methodological basis of the research, the results of which are presented in this article, adopted the classical provisions of F. Kotler's theory of marketing and, in particular, the definition of the essence of this type of activity. Using a similar approach, we have considered a special field of marketing application, namely, personnel marketing as a specific and very important type of marketing activity to ensure the final result.

**Results.** The semantic and evolutionary analysis of the concept and content of the essence of such a special type of management activity as personnel marketing made it possible to update the requirements for the conditions for ensuring the effectiveness of its implementation. Personnel marketing in the context of a changing management paradigm in general and human resources in particular helps to attract employees in accordance with the needs of the organization in knowledge, skills, professional competencies, personal qualities necessary to create and strengthen competitive advantages. This, in turn, contributes to the commercialization of innovative developments, improving the quality of products (services) and productivity in the workplace, and the formation of a positive image of the employer in the labor market.

**Discussion and conclusions.** Personnel marketing should be considered in the management system as a resource-forming and resource-saving type of management activity. The high efficiency of the implementation of personnel marketing functions will largely determine the final effectiveness of the organization's management system as a whole, its success in the market, and provides key prospects for the development of the organization.

**Keywords:** marketing, personnel marketing, digital economy, human resources, human resources, innovative development, employer image.

**For citation.** Dzhukha V.M., Batyrgaliev A.V. Personnel marketing: evolutionary foundations of current trends. Accounting and statistics. 2024;1(21):62-69. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.46.31.007>.

**Введение.** Актуальные изменения многих бизнес-процессов, вызванные цифровой трансформацией социально-экономических процессов, еще раз подтвердили стратегическую важность человеческого ресурса для инновационного развития экономики и общества.

Функционирование и выживание в среде, которая динамично меняет технологические, экономические и политические характеристики, для любого предприятия (организации) становится возможным благодаря собственным человеческим ресурсам. Человеческие ресурсы для предприятия являются в текущей экономической ситуации стабильным источником развития и выживания. В современных условиях непредсказуемой подвижности основных процессов экономического взаимодействия как внутри организации, так и между экономическими агентами квалифицированный персонал определяет ключевые конкурентные преимущества, повышая тем самым способность предприятия (организации) выживать в ситуациях неопределенности.

Однако для повышения эффективности результатов труда персонала предприятию необходимо использовать систему управления персоналом, направленную на повышение результативности производственной профессиональной деятельности и мотивирующую вовлеченность персонала в трудовой процесс, так как именно рациональное и эффективное использование человеческих ресурсов лежит в основе совершенствования работы предприятия (организации).

**Материалы и методы.** В современной научной литературе, посвященной теоретическим и практическим знаниям в области управления персоналом, используется различная терминология: управление персоналом, управление кадрами, кадровый маркетинг, персонал-маркетинг, маркетинг трудовых ресурсов, HR-маркетинг и т.д. Однако

наиболее широко в различных областях используется такое понятие, как «маркетинг персонала», которое объединяет в себе две различные категории социально-экономического знания: «маркетинг» и «персонал». В рамках данного исследования ставится цель проанализировать эволюцию развития термина «маркетинг персонала» от возникновения до выделения в отдельную актуальную и востребованную современным управлением и экономикой самостоятельную область знания.

Внимание к проблемам управления персоналом привлекла уже первая школа менеджмента, которая зародилась в конце 19 – начале 20 века (1897–1905 гг.) и внесла значимый научный вклад во многие области управления. Возникновение первой школы менеджмента связано с появлением фабричного производства, которое пришло на смену мелким ремесленникам и небольшим мануфактурам, что способствовало становлению коллективного труда, формированию и выделению функций управления, то есть произошло разделение понятий «собственник» и «управленец». До возникновения фабричного производства собственник, как правило, выполнял функции управленца (начальника).

Расширение масштабов производства привело к тому, что работник дистанцировался от работодателя и руководителя, но при этом требования к интенсивности трудового процесса возросли, поэтому любые сбои в производстве, например из-за возникновения спорной или конфликтной ситуации, приносили ощутимые потери. Сформировалась потребность в структуре, которая налаживала бы эффективное взаимодействие между работодателем (собственником, администрацией предприятия) и работниками (персоналом).

Приблизительно в это же время начал формироваться запрос (потребность) на подбор персонала для конкретного работодателя, для конкретного

производства. Считается, что первое бюро по найму персонала открыл на своем предприятии (фирме) американский бизнесмен Б.Ф. Гудрик<sup>23</sup>. В 1910 г. фирма «Плимтон Пресс» («Plimpton Press») создала отдел кадров. К 1912 г. на американских предприятиях<sup>24</sup> (фирмах) стали появляться специализированные подразделения, которые играли роль посредника между работодателем и наемным работником. Основной производственной целью таких подразделений было обеспечение социального мира на предприятии для его эффективного функционирования.

Стоит заметить, что в рамках первой школы менеджмента человек (сотрудник) рассматривался как трудовой ресурс, он был обезличен. Основное внимание уделялось изучению особенностей производственного процесса, возможности деления производственного процесса на производственные операции, оптимизации производственных операций и, как результат, более рациональному использованию рабочего времени и росту производительности. Главным предположением этой школы управления было то, что создание необходимых производственных условий и обеспечение сотрудников необходимыми средствами труда повысит прибыль предприятия, а следовательно, повысит и конкурентоспособность.

Развитие теории управленческой мысли продолжила вторая, или административная, школа (1920–1930 гг.) управления. Этой школе принадлежат основные принципы менеджмента (принципы дедушки Ф. Файоля), которые до сих пор являются основой системы управления любой организации. Параллельно развитию общей теории управления происходило развитие управления персоналом как одного из

ключевых аспектов управления. Уже к 30-м годам прошлого века сформировались ключевые функции работы отдела кадров, актуальные до наших дней: проведение переговоров (собеседования) с потенциальными работниками, заключение трудовых договоров, а также выполнение основных функций управления в сфере управления персоналом.

Так как основные вехи развития менеджмента связаны с изменением отношения к человеку и его труду (введение нормированного рабочей недели, закрепление рабочего места, определение трудовых обязанностей и т.д.), то третья школа менеджмента, или гуманистическая школа (1930–1950), определила отношение к человеку как основному ресурсу организационного развития, провозгласив человека и реализацию его возможностей на рабочем месте главной ценностью организации. В 40-х годах начали разрабатывать и принимать законы, регулирующие управление персоналом. Можно сказать, что эта школа создала предпосылки для нового видения места и роли человека в экономическом развитии, которые реализовались в теории человеческого капитала (Т. Шульц, 1960, Г. Беккер, 1964). Эта школа убедительно доказала, что в управлении необходимо учитывать индивидуальные особенности и возможности человека для достижения успеха в бизнесе. И наоборот, все самые большие достижения в бизнесе, как и в любой другой области деятельности, связаны с человеком, его индивидуальностью, знаниями, творчеством, способностями, возможностями, навыками и т.д. (Зотов А.Н., 2021). Для современного бизнеса этот факт является неоспоримым, но его принятие и осознание происходило не так быстро: между созданием теории человеческого капитала и награждением авторов Нобелевской премией (1992 г.) прошло тридцать лет. Теория человеческого ка-

<sup>23</sup> <https://hr-best.su/items/upravlenie-personala/-управление персоналом> (дата обращения: 04.12.2023).

<sup>24</sup> Там же.

питала сделала акцент на том, что способности, навыки, знания человека – это основной источник будущих доходов, то есть человек – это не просто трудовой ресурс, наемный работник, человек – это стратегический ресурс организации, обеспечивающий ее развитие, процветание и конкурентное преимущество.

Приблизительно в это же время в науке появился термин «маркетинг персонала». Ученые полагают, что предпосылкой возникновения этого термина в науке является теория маркетинга сбыта. Основанием для такого предположения можно считать классическую теорию маркетинга Ф. Котлера, согласно которой под маркетингом понимается «вид человеческой деятельности, направленной на удовлетворение потребностей и нужд путем обмена» (Ф. Котлер, 2003).

Если продолжить аналогию, то маркетинг персонала представляет собой вид человеческой деятельности, направлением которой является стремление к достижению успеха предприятия (организации) путем выявления потребностей целевых рынков для более эффективного удовлетворения выявленной потребности, чем это могут сделать конкуренты. Маркетинг персонала можно определить и как перенос, последующую адаптацию и использование функций маркетинга в области управления персоналом. Продолжая сопоставление, можно провести аналогию между концепцией Ф. Котлера «4Р» и маркетингом персонала, например *pproduct* (продукт, товар, услуга): в области управления персоналом под товаром понимается работа (должность), которую предприятие может предоставить работнику, основываясь на его профессиональных знаниях и опыте. Если сотрудник соглашается на предлагаемую ему должность (покупает «товар»), которая определяет его права и обязанности на рабочем месте, то это говорит о том, что он готов «платить» за

рабочее место своим профессиональным трудом.

**Результаты исследования.** Исходя из сопоставлений и аналогий, можно сделать вывод, что маркетинг персонала выделился в отдельную область управленческого знания в тот момент, когда пришло осознание важности человеческого ресурса и его потенциальных возможностей как основного конкурентного преимущества организации, а также ключевого ресурса стратегического развития.

Несмотря на то что маркетинг персонала развивается как самостоятельная область более 50 лет, не существует однозначного трактования этого понятия в современной теории управления. Однако если провести анализ наиболее актуальных определений понятия «маркетинг персонала», то можно выделить следующие общие составляющие:

- управленческая деятельность, которая использует технологии и методы маркетинга в области управления персоналом;

- использование методов маркетинга в управлении персоналом организации направлено на удовлетворение потребности организации в работниках, соответствующих определённым критериям;

- удовлетворение потребности организации в персонале происходит путем достижения компромисса между запросами организации (требованиями к потенциальным работникам) и текущим состоянием (возможностями) рынка труда;

- рассматривает рабочее место как товар, поэтому осуществляет все маркетинговые мероприятия по созданию спроса на рабочее место, повышению его привлекательности для соискателя и т.д., что, в свою очередь, формирует имидж и бренд работодателя, представление о его деловой репутации на рынке труда и т.д.

Маркетинг персонала вслед за общей теорией управления прошел эволюционный путь от принятия человека как трудового ресурса до понимания необходимости удовлетворения индивидуальных потребностей сотрудника на рабочем месте с целью повышения его вовлеченности (мотивации), производительности труда и приверженности организации.

Для предприятий и организаций, работающих в условиях современной экономики, маркетинг персонала представляет собой эффективный инструмент поддержания необходимого уровня соответствия основных характеристик персонала (квалификация, личные и профессиональные навыки, уровень профессиональной подготовки и т.д.) требованиям реализации производственного (технологического) процесса, учитывая качественные и количественные показатели (Семенова В.В., 2023). Кроме того, маркетинг персонала предприятия (организации) должен определять текущую и будущую потребность в персонале или его характеристиках (инновационные компетенции, новые знания и т.д.) для того, чтобы обеспечивать устойчивость функционирования предприятия во внешней среде с учетом текущих тенденций трансформации.

Это позволяет говорить о том, что если предприятие имеет хорошо отлаженную систему маркетинга персонала, то эта система позволяет предприятию определять (диагностировать) изменения на рынке труда. Например, появление инновационных технологий обучения, изменение содержания профессиональной деятельности или новые требования к развитию компетенций. Диагностика таких изменений дает предприятию возможность более конструктивно выстраивать работу с персоналом и создавать профессионально-квалифицированную кадровую структуру.

Использование маркетинга персонала на современном предприятии

нацелено на достижение стратегических целей, что не представляется возможным без сотрудников необходимой квалификации, поэтому маркетинг персонала позволяет обеспечить организацию квалифицированными кадрами в долгосрочной перспективе, создав для этого благоприятные условия работы для каждого сотрудника, что повышает мотивацию к трудовому процессу и его производительности, а также формирует лояльность (приверженность) сотрудников по отношению к организации.

Маркетинг персонала является технологией, которая позволяет создать привлекательный имидж работодателя на рынке труда. Если взять текущее состояние российского рынка труда, которое характеризуется острой нехваткой высококвалифицированных специалистов, то обеспечить потребности организации в работниках с определенными профессиональными навыками сложно, так как на рынке труда кадровый дефицит. Но организации, за которыми закрепился имидж привлекательного работодателя, находятся в более выгодном положении, так как на них «работает» репутация.

Так, согласно исследованию, которое провела компания SuperJob, в России в 2023 году спрос на сотрудников со стороны работодателей увеличивается, но найти кандидатов, удовлетворяющих требованиям вакансии, становится все сложнее<sup>25</sup>. Согласно данным того же исследования число вакансий, размещенных работодателями, увеличилось на 57% (в полтора раза), в то время как соискателей стало меньше, что привело к снижению конкурса даже на привлекательную вакансию на 34%. В связи со сложившейся ситуацией на российском рынке труда более 85% работодателей заявили, что их организа-

<sup>25</sup> <https://www.rbc.ru/economics/04/12/2023/6569bebe9a7947509806ffa8?from=copyhttps://www.rbc.ru/economics/04/12/2023/6569bebe9a7947509806ffa8?from=copy> (дата обращения: 07.12.2023).

ции испытывают кадровый голод, и только 11% работодателей, принявших участие в исследовании, заявили, что не испытывают кадрового голода и проблем с закрытием вакансий. Стоит предположить, что это те работодатели, которые обладают привлекательным для соискателей имиджем на российском рынке труда.

**Обсуждение и заключения.** В заключение стоит отметить, что маркетинг персонала не только востребован современными предприятиями для организации эффективной работы в области управления персоналом, но и останется актуальным для организаций, заботящихся о состоянии профессионально-квалифицированной кадровой структуры в обозримом будущем.

Динамичность технологического прогресса приводит к значительным изменениям потребностей предприятия как в качестве, так и в количестве персонала, повышая требования к квалификации и навыкам работников. Маркетинг персонала – важный инструмент кадровой политики. Его методы позволяют работодателям разобраться в вопросах более эффективного позиционирования себя на рынке вакансий, чтобы привлекать ценных специалистов и создавать условия для стабильного развития бизнеса<sup>26</sup>.

#### Список литературы

1. Зотов А.Н., Семенова В.В., Шурукова Е.Е. Влияние развития человеческого капитала на социально значимые экономические процессы // Экономические науки. – 2021. – № 196. – С. 74-77.
2. Котлер Ф., Армстронг Г. Основы маркетинга / пер. с англ. Т.В. Клекоти. – 9-е изд. – М.: Изд. дом «Вильямс», 2003. – 1200 с.
3. Семенова В.В., Сивак Д.А. Развитие инновационной инфраструк-

туры: трансформация труда как следствие развития цифровых технологий // Проектный и инвестиционный менеджмент в условиях новой экономической реальности: материалы IV Национальной научно-практической конференции. – Краснодар, 2023. – С. 421–428.

#### References

1. Zotov A.N., Semenova V.V., Shurukova E.E. The influence of human capital development on socially significant economic processes // Economic Sciences. – 2021. – No. 196. – Pp. 74-77.
2. Kotler F., Armstrong G. Fundamentals of Marketing / Translation from English T.V. Klekoti. – 9th ed. – M.: Publishing house «Williams», 2003. – 1200 p.
3. Semenova V.V., Sivak D.A. Development of innovation infrastructure: transformation of labor as a consequence of the development of digital technologies. // Project and investment management in the new economic reality: Proceedings of the IV National Scientific and Practical Conference. – Krasnodar, 2023. – Pp. 421-428.

Об авторах:

**Джуха Владимир Михайлович**, профессор, заслуженный работник высшей школы РФ, декан факультета экономики и финансов, профессор кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Батыргалиев Артур Валериевич**, аспирант кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the Authors:

**Vladimir M Dzhukha**, Professor, Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation, Dean of the Facul-

<sup>26</sup> <https://dasreda.ru/media/marketing/marketing-personala> (дата обращения: 07.12.2023).

ty of Economics and Finance, Professor of the Department of Innovative Management and Entrepreneurship of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economics.

**Artur V Batyrgaliev**, postgraduate student of the Department of Innovation Management and Entrepreneurship of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

## Проблемы и перспективы цифровой трансформации российского бизнеса

Бондаренко В.А.<sup>1</sup>✉, Гузенко Н.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

✉ b14v@yandex.ru

### Аннотация

**Введение.** В статье сформулировано понимание общего тренда на наращивание инициатив по цифровой трансформации бизнеса в России, а также по принадлежности большинства компаний в текущей ситуации к варианту ее лоскутного внедрения. В условиях тотальной цифровизации современной экономики интерес для целей нашего исследования представляет применение новых технологий, связанных с искусственным интеллектом, технологии Big Data, интернета вещей, которые на протяжении последних лет глобально влияют на конкурентоспособность целых экономических систем, отраслей и отдельных бизнесов. Стремление к устойчивому развитию экономических систем в настоящий момент во многом зависит от надёжности новых цифровых технологий, которые показывают существенный рост в текущей ситуации и прогнозируемой перспективе.

**Материалы и методы.** В статье проанализированы данные, представленные в специализированных отраслевых отчётах, отражающих состояние цифровизации экономики и социума, цифровой трансформации различных отраслей и промышленного производства, являющегося основным объектом исследования данной научной статьи. Для объективизации обобщений, представленных в литературных источниках мнений о проблемах и перспективах цифровой трансформации российского бизнеса использовался метод сравнительного анализа и поиск путей преодоления сложностей, которые возникают в процессе цифровизации экономики.

**Результаты исследования.** Уточнены основные перспективы для бизнеса, связанные с реализацией цифровой трансформации, а также идентифицированы основные проблемы, касающиеся финансирования и цифровых компетенций, цифровой культуры сотрудников, и возможные пути их преодоления в формате поиска партнеров и соинвесторов для развития перспективных направлений, а также цифровой культуры, что предполагает формирование здоровой конкуренции за перспективные рабочие места.

**Обсуждение и заключения.** Проблематика отсутствия четкой выстроенной стратегии и слабой административной поддержки изменений свидетельствует о пассивной роли руководства и необходимости коррекции данной ситуации. Остальные проблемы связаны с вопросом инвестиций и финансирования, а также нехватки соответствующей инфраструктуры, что тоже сопряжено с финансовой составляющей. Считаем, что общая тенденция к углублению цифровой трансформации по приоритетным направлениям будет укореняться в практике российского бизнеса.

**Ключевые слова:** цифровизация, цифровые преобразования, ожидания, проблемы, перспективы.

**Для цитирования.** Бондаренко В.А., Гузенко Н.В. Проблемы и перспективы цифровой трансформации российского бизнеса. Учет и статистика. 2024;1(21):70-82. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.90.97.008>.

**Problems and prospects of digital transformation of Russian business****Bondarenko V.A.**<sup>1</sup> , **Guzenko N.V.**<sup>1</sup><sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St. b14v@yandex.ru**Abstract**

**Introduction.** The article formulates an understanding of the general trend towards increasing initiatives for digital transformation in business in Russia, as well as the affiliation of most companies in the current situation to the option of its patchwork implementation. In the conditions of total digitalization of the modern economy, the interest for the purposes of our research lies in the application of new technologies related to artificial intelligence, Big Data technology, the Internet of Things, which in recent years has a global impact on the competitiveness of entire economic systems, industries and individual businesses. The pursuit of sustainable development of economic systems at the moment largely depends on the reliability of new digital technologies, which show significant growth in the current situation and the forecasted future.

**Materials and methods.** The article analyzes the data presented in specialized industry reports reflecting the state of digitalization of the economy and society, digital transformation of various industries and industrial production, which is the main object of study of this research article. The method of comparative analysis and search for ways to overcome the difficulties of digitalization of the economy was used to objectify the generalizations presented in the literary sources of opinions on the problems and prospects of digital transformation of Russian business.

**Results.** Clarified the main prospects for business from the implementation of digital transformation, as well as identified the main problems related to financing and digital competencies, digital culture of employees and possible ways to overcome them in the format of searching for partners and co-investors in the development of promising areas, as well as the development of digital culture, which implies the formation of a healthy competitive environment for promising jobs.

**Discussion and conclusions.** The problems of lack of a clear strategy and weak administrative support for change indicate the passive role of the management and the need to correct this situation. The other problems are related to the issue of investment and financing, as well as the lack of appropriate infrastructure, which also involves a financial component. We believe that the general trend of deepening digital transformation in priority areas will take root in the practice of Russian business.

**Keywords:** digitalization, digital transformation, expectations, problems, prospects.

**For citation.** Bondarenko V.A., Guzenko N.V. Problems and prospects of digital transformation of Russian business. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):70-82. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.90.97.008>.

**Введение.** Тренд на формирование цифровой экономики характерен для большинства стран мира, что в полной мере справедливо и для России. В усло-

виях цифровой экономики [9] внедрение новых технологий, основанных на диджитализации, связанных с беспроводной связью, искусственным интеллектом,

оперативным анализом больших данных, внедрение интернета вещей, дополненной реальности и т.д. влияет на конкурентоспособность экономических систем, отраслей и конкретных бизнесов [2], способствует развитию национальных и региональных экономических систем. В мире наблюдается увеличение запроса на новые цифровые технологии, что выражается в приросте долевого объема за-

трат на них в общем объеме расходов на информационно-коммуникационные технологии в текущей ситуации и прогнозируемой перспективе (рис. 1).

Согласно приведенным данным доленое участие новых технологий в общем объеме затрат на информационно-коммуникационное обеспечение в последние годы неуклонно растет и в 2023 г. превысил 23%.

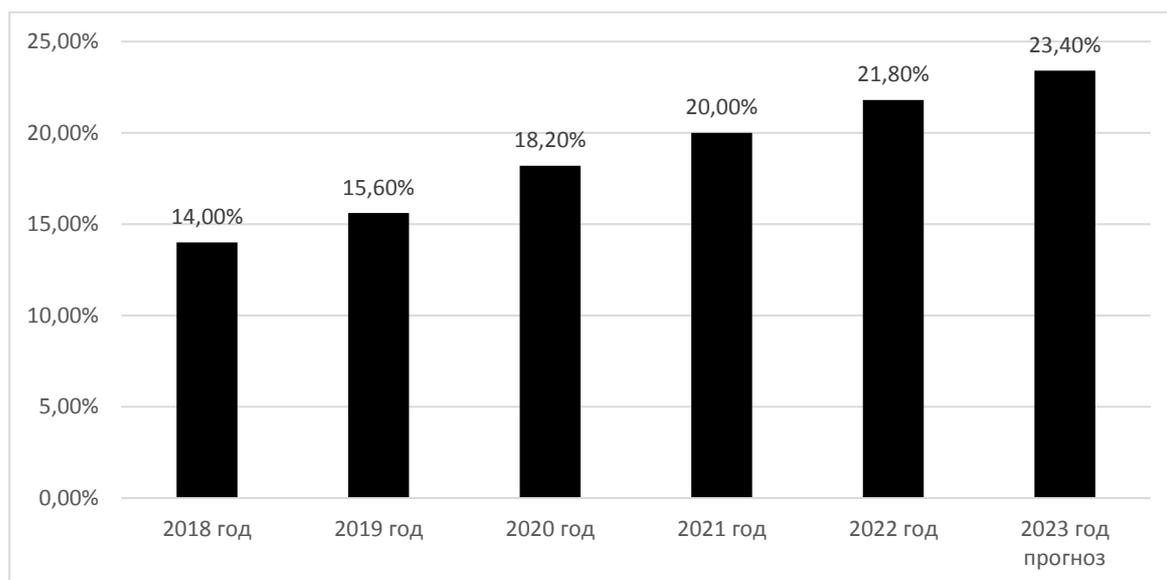


Рисунок 1 – Динамика доли затрат на новые технологии в объеме затрат на информационно-коммуникационные технологии в 2018–2023 гг., % [11] / Figure 1 – Dynamics of the share of expenditures on new technologies in the volume of expenditures on information and communication technologies in 2018–2023, % [11]

Развитие цифровой экономики неразрывно связано с цифровой трансформацией ее отраслей. В данном контексте, характеризуя ситуацию, сложившуюся в национальной экономике, ряд специалистов отмечает, что она уже вошла в активную и глубокую фазу цифровой трансформации [1, 3], что проявляется как масштабами, так и активизацией применения новых цифровых технологий. Указанный тренд находит подтверждение в рамках реализуемых управленческих инициатив. Так, например, в Указе Президента «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» четко прописано «увеличении вложений в отечественные решения в сфере ин-

формационных технологий в 4 раза по сравнению с показателем 2019 года» [5].

Однако, несмотря на нацеленность на социально-экономическое развитие в рамках глобальных положительных трендов, предполагающих упрочение цифровой трансформации, и поддержку такой траектории со стороны национальных управляющих элит, следует понимать, что на данном пути наряду с перспективами также могут возникать и возникают сложности, проблемы. Это приводит к необходимости уточнения ожиданий и возможностей, связанных с цифровой трансформацией, а также выявления возникающих на данном пути сложностей и противоречий для их своевременного нивелирования.

**Материалы и методы.** В направленности на уточнение проблем и перспектив цифровой трансформации российского бизнеса мы исследовали объективный статус цифровой трансформации в бизнес-сообществе, решая такие задачи, как выявление сложностей, возникающих при осуществлении цифровой трансформации, степени понимания представителями бизнеса ее значения для роста конкурентоспособности, готовности к инвестициям в преобразование, а также анализ ожиданий со стороны руководства и сотрудников компаний и оценка реальных эффектов. Нами анализировались данные специализированных отраслевых отчетов, посвященных цифровизации эко-

номики и социума [9], цифровой трансформации различных отраслей и промышленного производства, в частности [6, 7]. На основании сравнительного анализа представленных в научной литературе точек зрения мы осуществляем поиск путей преодоления возможных сложностей, возникающих в процессе реализации цифровой трансформации [1, 3].

**Результаты исследования.** В рамках анализа ожиданий от цифровой трансформации в бизнесе значимым представляется уточнить восприятие самого понятия «цифровая трансформация» на российских предприятиях в динамике, сравнив этот фактор в 2018 и 2020 гг. (рис. 2).

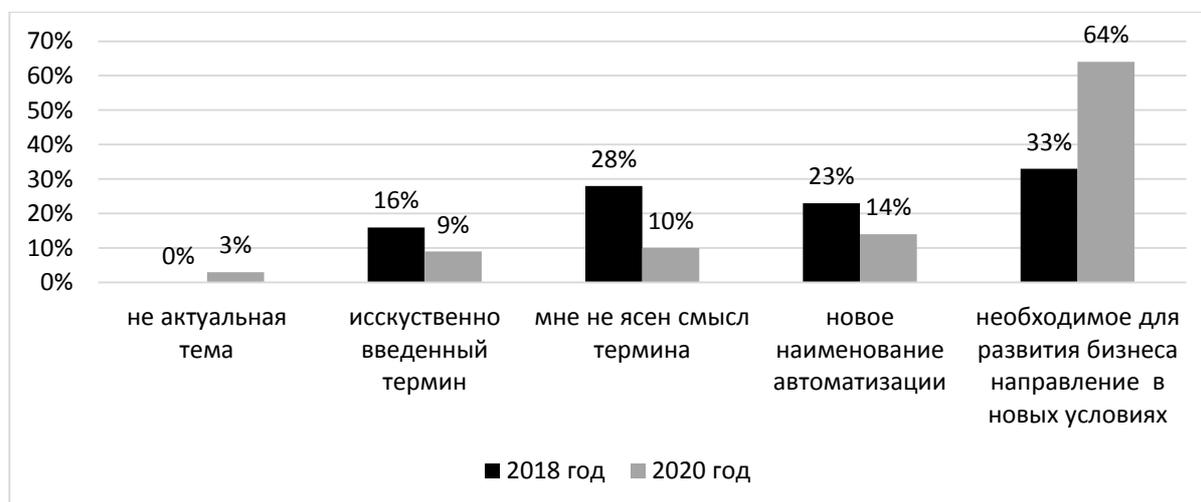


Рисунок 2 – Динамика восприятия цифровой трансформации на российских предприятиях в 2018 и 2020 гг. согласно ответам респондентов, % [6] / Figure 2 – Dynamics of perception of digital transformation at Russian enterprises in 2018 and 2020 according to the responses of respondents, % [6]

Можно отметить определенный прогресс в части восприятия представителями предприятий проблематики цифровой трансформации, поскольку большее количество опрошенных в 2020 г. не считало ее бесполезной, а предполагало, что это необходимое решение для успешного развития.

Респонденты по-разному оценивают степень глубины проникновения процессов цифровой трансформации в свои организации-работодатели. Результаты опроса представителей компа-

ний в 2018 и 2020 гг. приведены на рисунке 3.

Отметим, что число тех респондентов, кто указал на отсутствие таких процессов на предприятии, не изменилось в 2020 г. по сравнению с 2018 г. Но к внедрению стратегии реализации цифровой трансформации перешло большее количество компаний. Так, в 2020 г. доля таких организаций составила 48%, что на 23% больше значений 2018 г.

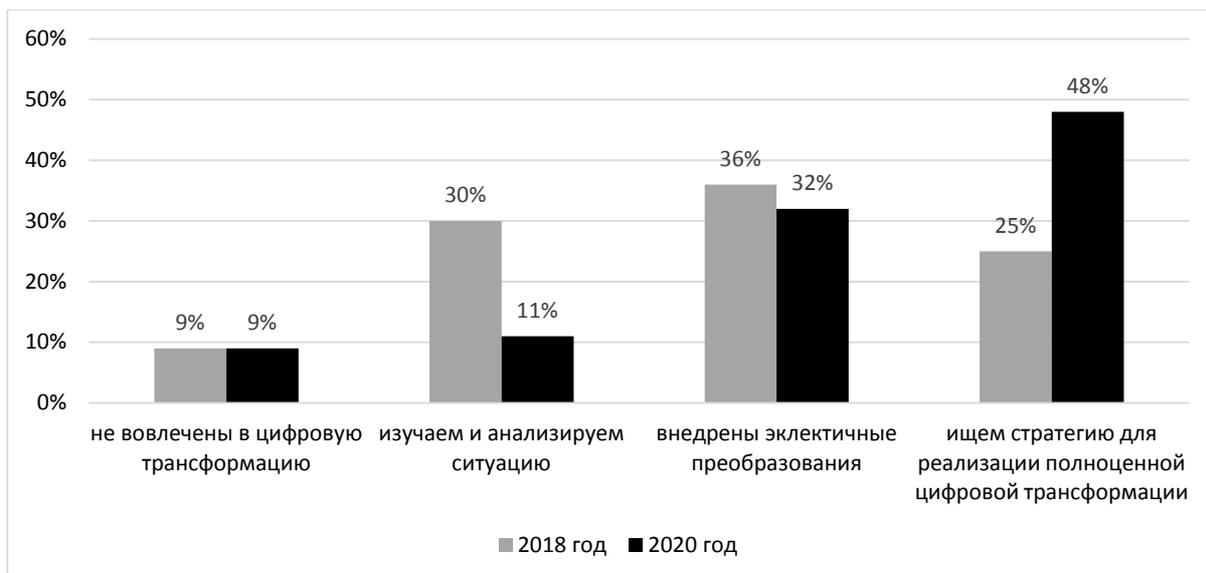


Рисунок 3 – Распределение мнений респондентов относительно масштабов процесса цифровой трансформации на предприятии в 2018 и 2020 гг., % [6] /  
 Figure 3 – Distribution of respondents' opinions on the scope of digital transformation process in the enterprise in 2018 and 2020, % [6]

Важным также представляется понимание того, какие направления циф-

ровой трансформации на предприятии являются наиболее значимыми (рис. 4).

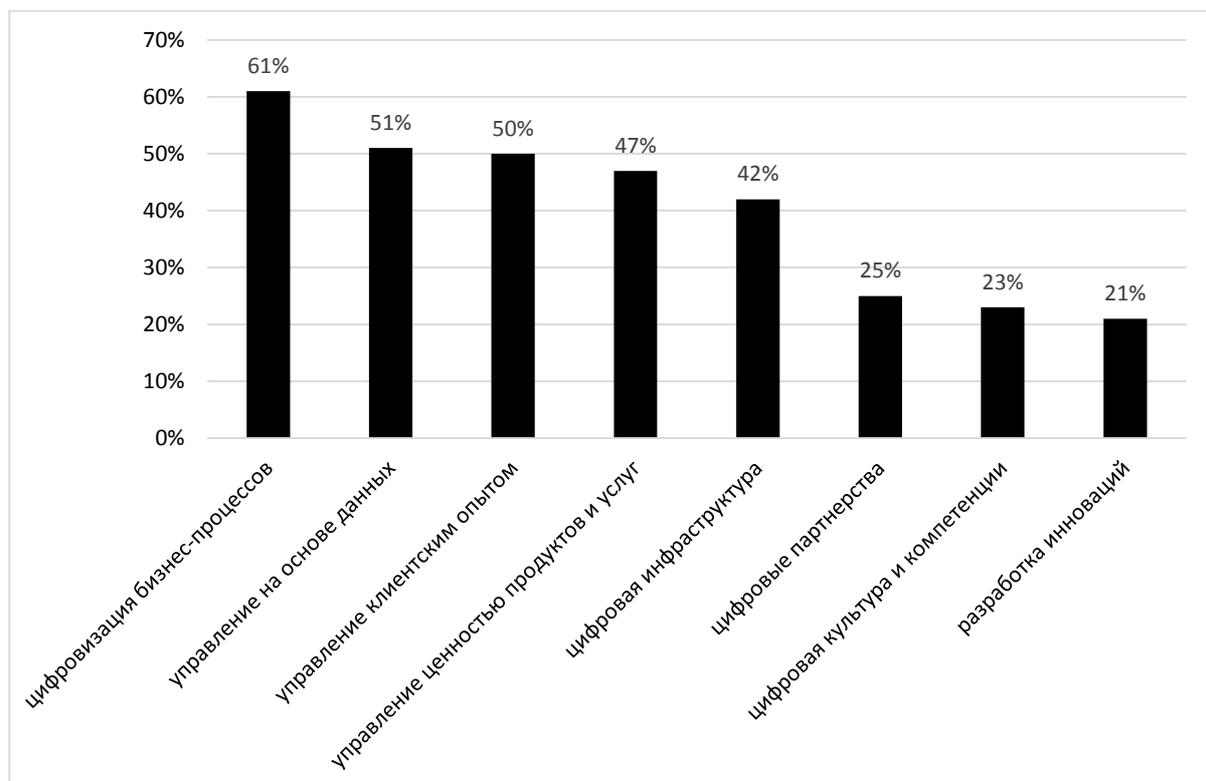


Рисунок 4 – Распределение мнений респондентов относительно наиболее значимых направлений цифровой трансформации, % (каждый ответ в долевом распределении от 100%) [6] /  
 Figure 4 – Distribution of opinions of respondents regarding the most significant areas of digital transformation, % (each answer as a share of 100%) [6]

Приведенные выше данные позволяют заключить, что наиболее значимым направлением считают цифровизацию бизнес-процессов компании, за ним следуют вопросы управления работой, клиентским опытом, а также ценностью и формирования цифровой инфраструктуры. Вопросы цифровых партнерств, культуры и создания инноваций занимают доли от 21 до 25%.

В рамках целевых установок нашего исследования ключевым представляется понимание представителями предприятий проблем, возникающих в процессе реализации цифровой трансформации. Эти про-

блемы трактуются представителями компаний по-разному (рис. 5).

Как видим, лидирует в списке сложностей такой критерий, как недостаток знаний и компетенций (53%). Его можно отнести к недостаточному уровню цифровой культуры в компании в целом. Критерий, именуемый недостаточностью квалифицированных кадров (41%), также соотносится с недостатком цифровой культуры. Вопрос сопротивления изменениям тоже может быть связан с недостаточной профессиональной подготовкой, что вызывает опасения по поводу возможных неудач.

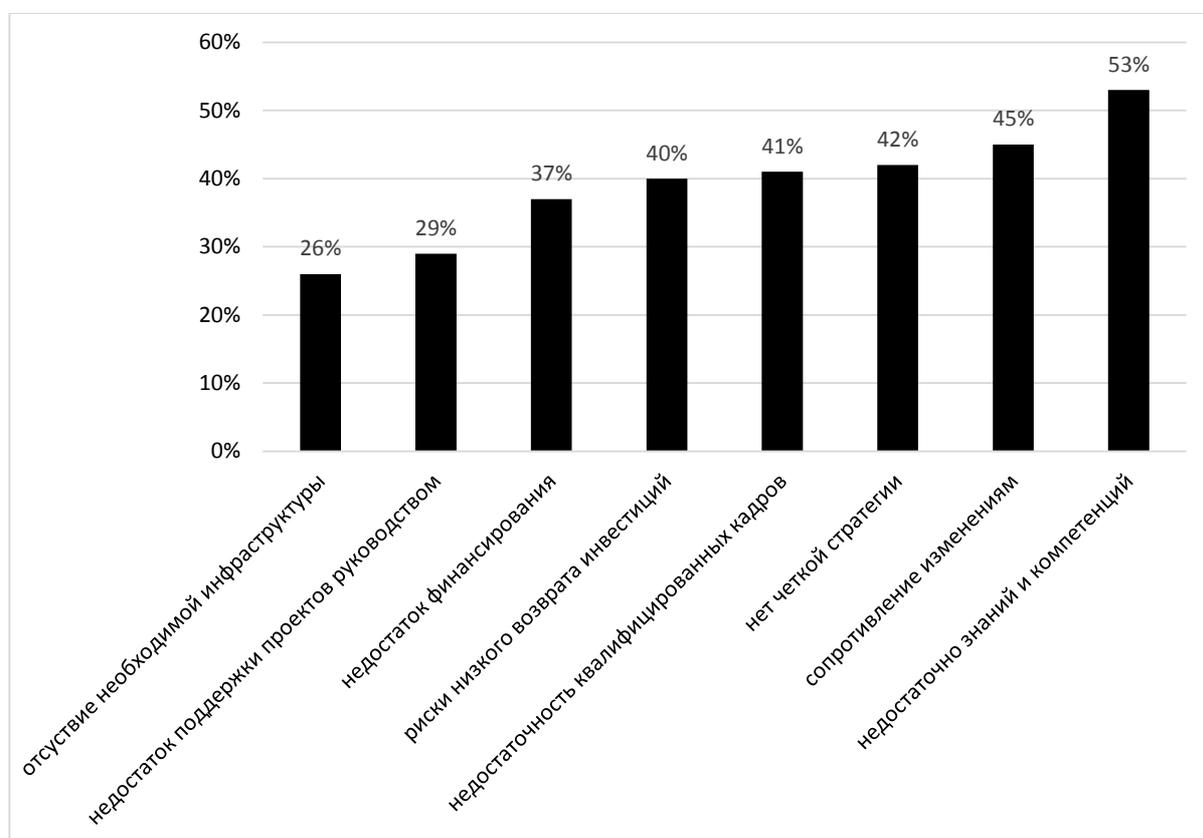


Рисунок 5 – Долевое распределение ответов респондентов относительно проблем, возникающих в процессе осуществления цифровой трансформации, % (каждый ответ в долевом распределении от 100%) [6] /

Figure 5 – Percentage distribution of respondents' answers regarding challenges in implementing digital transformation, % (each answer as a share of 100%) [6]

Проблематика отсутствия стратегии и недостатка административной поддержки изменений свидетельствует о пассивной роли руководства и необходимости коррекции данной ситуации.

Остальные проблемы связаны с вопросом инвестиций и финансирования, а также нехватки соответствующей инфраструктуры, что тоже сопряжено с финансовой составляющей.

Говоря о проблемах, возникающих при осуществлении цифровой трансформации, ряд представителей бизнеса также отмечает, что кадровые проблемы создают сложности с внедрением новых технологий, кроме того, им неочевидна эффективность осуществления ряда

проектов, они опасаются утечки информации, которая снизит эффекты [4].

Поскольку помимо кадровых проблем к наиболее существенным отнесены финансовые, то вопрос готовности бизнеса финансировать цифровые преобразования также является ключевым (рис. 6).

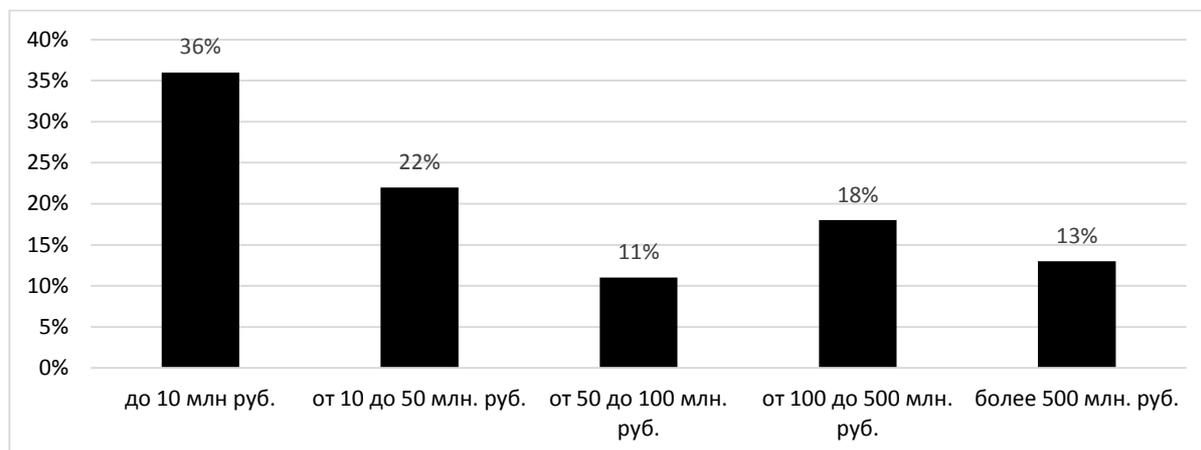


Рисунок 6 – Распределение мнений респондентов относительно готовности инвестировать в цифровую трансформацию, % [6] /

Figure 6 – Distribution of opinions of respondents regarding readiness to invest in digital transformation, % [6]

Согласно представленной информации многие компании (36%) готовы вкладывать в цифровое переустройство до 10 млн руб. Еще 22% желают потратить на данные нужды до 50 млн руб. Готовность инвестировать в цифровую трансформацию более 500 млн руб. прослеживается только у 13%. Однако следует понимать, что передовые и прорывные изменения в бизнес-процессах и в итоге в бизнес-модели зачастую возможны только при масштабном финансировании. В случае недостаточного финансирования, его дискретного выделения речь может идти о попытке догнать лидера и/или о лоскутном варианте цифровой трансформации. Однако можно констатировать, что высказываемая бизнесом готовность тратить средства на регулярной основе на цифровое переоснащение и развитие является позитивным трендом.

Перспективы цифровой трансформации связаны с ожиданиями руко-

водства относительно предполагаемых результатов и положительных эффектов, которые могут быть получены предприятием (рис. 7).

Как видим, перспективы цифровой трансформации, по мнению руководства, прежде всего проявляются в ожидании таких эффектов, как рост капитализации бизнеса и его маржинальности. Также лидирует ожидание таких позитивных эффектов, как рост конкурентоспособности и снижение издержек. Ставка делалась также на изменение бизнес-модели и повышение производительности труда. Руководство также рассчитывало на рост адаптационных характеристик, повышение эффективности бизнес-процессов и минимизацию трудозатрат.

Фактические результаты не в полном объеме совпали с ожиданиями, тем не менее общий спектр возможностей (правда, с иным долевым распределением) остался прежним (рис. 8).

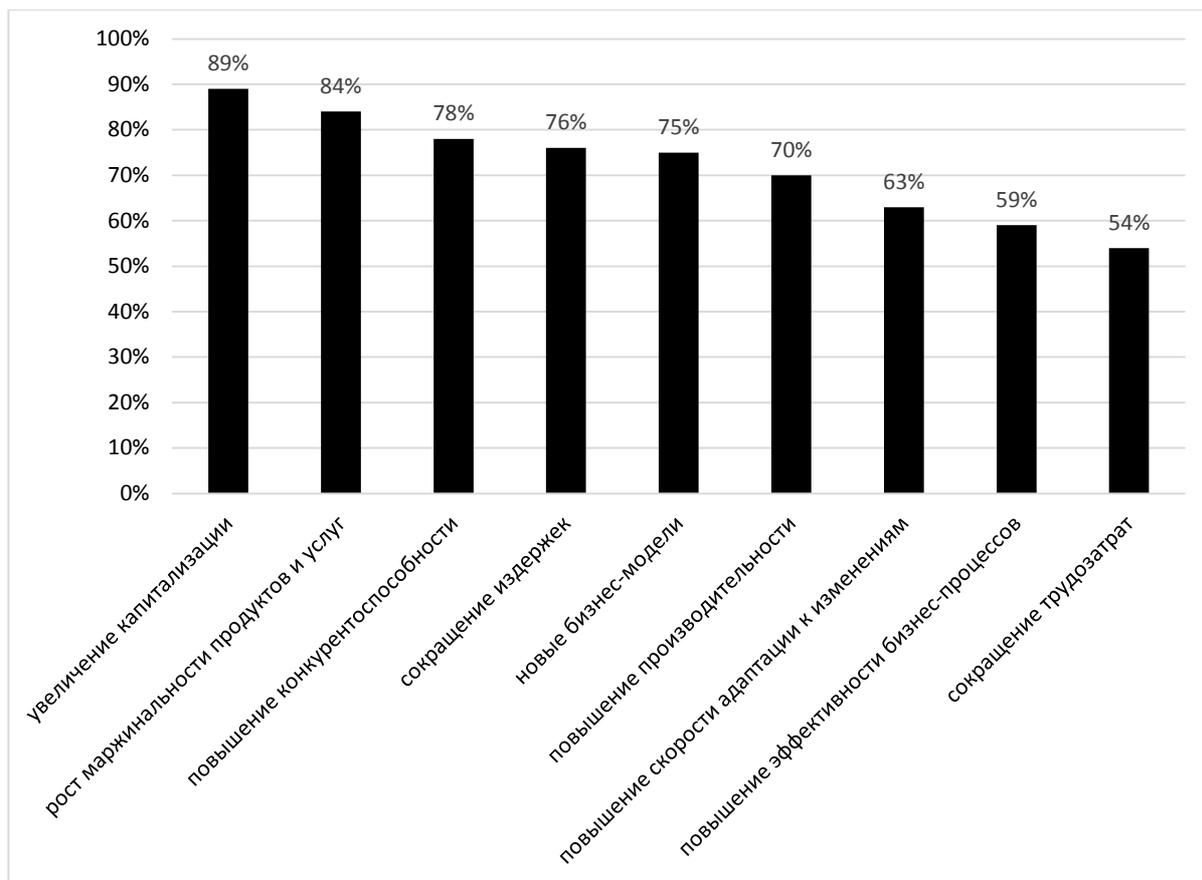


Рисунок 7 – Распределение ответов респондентов относительно ожиданий руководства компаний от цифровой трансформации, % (каждый ответ в долевом распределении от 100%) [6] /

Figure 7 – Distribution of answers of respondents regarding expectations of company management from digital transformation, % (each answer as a share of 100%) [6]

Как видим, в лидерах по полученным эффектам, свидетельствующим о реальных полученных возможностях, оказались такие критерии, как снижение трудовых затрат и рост эффективности бизнес-процессов. Желаемые в первую очередь представителями руководящего модуля рост капитализации и маржинальность заняли крайние позиции со значениями 11 и 16% соответственно. Тревожным фактором, который свидетельствует о проявлении проблем, является то, что 25% респондентов отметили отсутствие какого-либо эффекта для своего бизнеса.

В целом отметим, что в 2020 г. очевидны положительные сдвиги в части понимания необходимости цифровой трансформации компаний в биз-

нес-среде. Представители компаний могут идентифицировать данное направление деятельности, определить, какие шаги в их компании уже реализованы. Выросло число предприятий, которые применяют стратегический подход для комплексной перестройки своей деятельности.

Вместе с тем при реализации на практике цифровой трансформации объективно встречаются сложности или проблемы. К ним относят кадровую проблему, а именно нехватку цифровых компетенций, цифровой культуры у сотрудников компании. Ряд исследователей в данном ключе указывает на интересные результаты, согласно которым наиболее восприимчивы к получению новых цифровых компетенций сотруд-

ники в возрасте от 20 до 35 лет, а также сотрудники от 55 до 74 лет. Тогда как сотрудники в возрасте от 35 до 55 лет склонны опираться на существующий опыт и не желают менять привычный подход к деловой активности [6, 8]. По нашему мнению, первая группа имеет

высокую степень адаптивности и интерес к новизне, а вторая опасается потери рабочего места в случае отставания от новых требований. Представители третьей группы имеют меньше подобных опасений, считая себя опытными и востребованными сотрудниками.

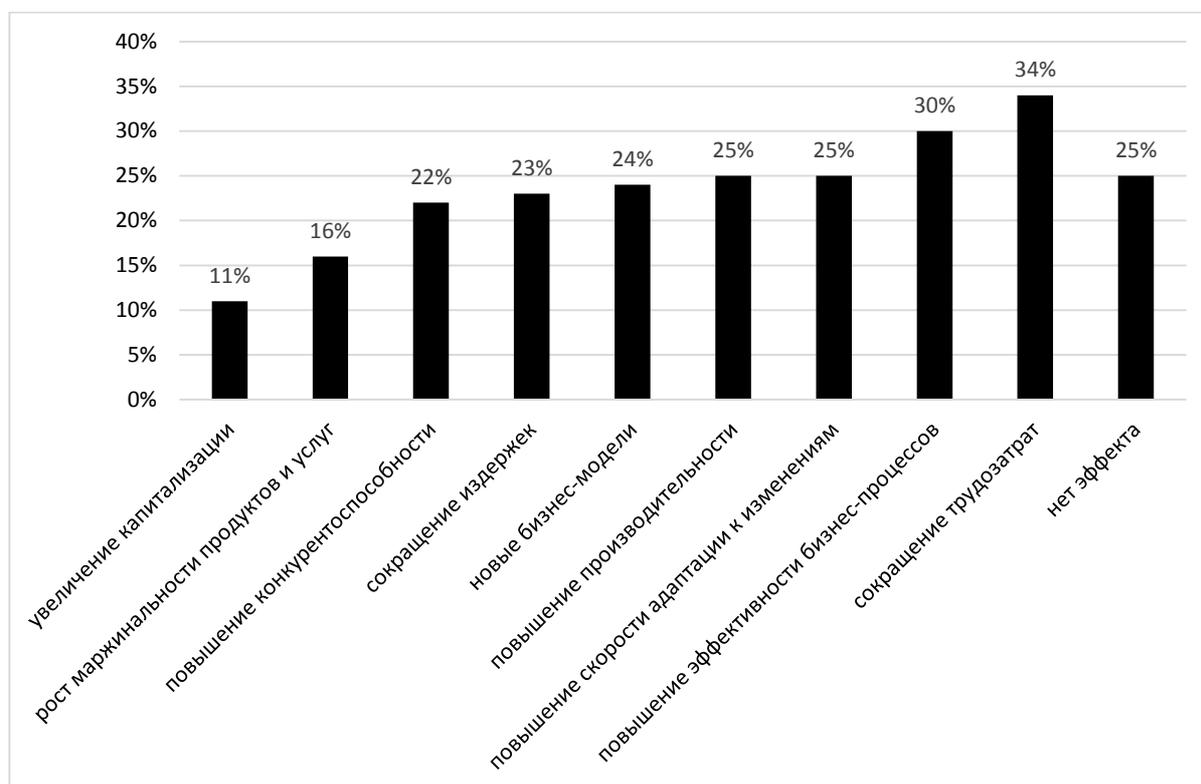


Рисунок 8 – Распределение ответов респондентов относительно результатов, полученных от цифровой трансформации бизнеса, % (каждый ответ в долевом распределении от 100%) [6] /

Figure 8 – Distribution of answers of respondents regarding the results obtained from digital transformation of business, % (each answer as a share of 100%) [6]

Большинство компаний ориентированы на инвестиции в реализацию цифровой трансформации своего бизнеса. Однако транслируемые желания и реальные расходы не всегда коррелируют друг с другом. Так, согласно исследовательским данным «инвестиции промышленных предприятий России на цифровизацию не превышают 1% от их бюджета, только 6 % предприятий выделяют на IT-инфраструктуру более 5%» [6, 8].

По нашему мнению, недостаточность финансирования и подготовки

кадров, инертность руководства в части сопровождения процессов цифровой трансформации представляют собой проблемы, проявляющиеся с разной степенью глубины в каждой отдельно взятой компании. Указанные выше расхождения между ожиданиями руководства компаний и получаемыми ими результатами могут объясняться также тем, что ожидания (сами по себе) являются завышенными и в части случаев отсутствие стратегии и планомерной, комплексной работы по ее достижению нивелируют предпринимаемые усилия.

**Обсуждение и заключения.** Термин «цифровая трансформация» по-разному трактуется экспертными организациями, детерминирующими наиболее значимые для нее характеристики. Так, эксперты Мирового банка делают акцент на прорывных, инновационных технологиях и решениях, которые меняют структуру экономики, открывают новые возможности за счет изменения центров продуцирования добавленной стоимости и клиентской ценности [13].

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) фокусирует внимание на получении единого эффекта в социальной и экономической сферах за счет применения новых цифровых технологий [12].

Европейская комиссия определяет цифровую трансформацию в качестве существенных положительных изменений, которые происходят во всех сферах жизни социума и экономической действительности на базе массового и глубокого проникновения цифровых технологий [10].

Российские эксперты из Высшей школы экономики идентифицируют цифровую трансформацию в виде протекающих на базе накопленного пласта количественных изменений качественных изменений в бизнес-процессах, а также в бизнес-моделях за счет массированного применения цифровых технологий, что дает экономические и социальные эффекты [7].

Мы считаем, что все приведенные определения концентрируются на главном, а именно на роли цифровых технологий в социально-экономическом развитии, однако мнение российских экспертов в большей степени описывает закономерности, характерные для национальной экономики, с точки зрения научных принципов, поскольку оно демонстрирует проявление на практике закона перехода количества в новое качество и акцентирует внимание на трансформационных изменениях в биз-

нес-процессах, которые в итоге меняют обоснованную к применению бизнес-модель предприятий и организаций.

Резюмируя, отметим, что перспективы реализации цифровой трансформации сопряжены с ожиданиями руководства компаний в нацеленности на рост капитализации бизнеса и увеличение маржинальности продуктов и услуг, что, в свою очередь, требует прироста инвестиций.

В качестве основной проблемы, возникающей в процессе реализации цифровой трансформации, мы идентифицируем недостаточность финансирования, а также сложности с компетентными характеристиками персонала в части обладания достаточной цифровой культурой. На наш взгляд, данные проблемы являются решаемыми, и одним из начальных этапов их решения является как раз идентификация наличия проблемы. Далее возможен поиск партнеров и соинвесторов для развития перспективных направлений, равно как и привлечение государственной поддержки в приоритетные отрасли. Внедрение и развитие цифровой культуры тоже представляет собой подлежащую решению задачу, поскольку общий тренд развития социума предполагает рост таких квалификационных запросов для сотрудников, что предполагает формирование здоровой конкуренции за перспективные рабочие места. Считаем, что общая тенденция к углублению цифровой трансформации по приоритетным направлениям будет укореняться в практике российского бизнеса.

#### **Список литературы**

1. Апханова Е.Ю., Бирюкова Л.В. Цифровизация бизнеса в России: возможности и проблемы // Вестник Хабаровского государственного университета экономики и права. – 2021. – № 1 (105). – С. 21-27.
2. Бондаренко В.А., Толстяков Р.Р., Иванченко О.В., Миргородская О.Н.

Применение элементов искусственного интеллекта в маркетинговой деятельности компаний // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2019. – № 4 (74). – С. 41-47. – DOI: 10.17277/voprosy.2019.04.pp.041-047.

3. Исмагилов Е.Р. Проблемы осознания и маркетинговые возможности вовлеченности бизнеса в России в процесс цифровой трансформации // Экономика устойчивого развития. – 2022. – № 2 (50). – С. 88-91.

4. Русские компании ждут от цифровизации эффективности и прозрачности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gisprofi.com/gd/documents/rossijskiekompanii-zhdut-otsifrovizatsii-effektivnosti-i-prozrachnost.html> (дата обращения: 07.06.2023).

5. Указ Президента «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728> (дата обращения: 22.04.2023).

6. Цифровая трансформация в России – 2020. Обзор и рецепты успеха. Аналитический отчет на базе опроса представителей российских компаний [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://komanda-a.pro/projects/dtr\\_2020?](https://komanda-a.pro/projects/dtr_2020?) (дата обращения: 12.12.2023).

7. Цифровая трансформация отраслей: стартовые условия и приоритеты: докл. к XXII Апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 13-30 апр. 2021 г. / науч. ред. Л.М. Гохберг, П.Б. Рудник, К.О. Вишневецкий, Т.С. Зинина; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – 239 с.

8. Цифровизация предприятий – режим ожидания характерен не только для России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ecmjournals.ru/post/Cifrovizacija-predpriyatij--rezhim-ozhidaniya-kharakteren-ne-tolko-dljaRossii.aspx> (дата обращения: 07.06.2023).

9. Что такое цифровая экономика? Тренды, компетенции, измерение: докл. к XX Апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 9-12 апр. 2019 г. / науч. ред. Л.М. Гохберг; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2019. – 82 с.

10. Digital Transformation in Transport, Construction, Energy, Government and Public Administration [Electronic resource]. – Access mode: <https://ec.europa.eu/jrc/en/publication/eur-scientific-and-technical-research-reports/digital-transformation-transport-construction-energy-government-and-public-administration> (accessed: 24.03.2023).

11. Global ICT Spending. Forecast 2020–2023 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.idc.com/promo/global-ict-spending/forecast> (accessed: 11.03.2023).

12. Science and Technology: Vectors of Digital Transformation. [Electronic resource]. – Access mode: [https://www-ocd-ilibrary-org.proxylibrary.hse.ru/science-andtechnology/vectors-of-digital-transformation\\_5ade2bba-en](https://www-ocd-ilibrary-org.proxylibrary.hse.ru/science-andtechnology/vectors-of-digital-transformation_5ade2bba-en) (accessed: 15.03.2023).

13. The EAEU 2025 Digital Agenda: Prospects and Recommendations. [Electronic resource]. – Access mode: <http://documents1.worldbank.org/curated/en/850581522435806724/pdf/EAEU-Overview-Full-ENG-Final.pdf> (accessed: 24.03.2023).

## References

1. Apkhanova E.Y., Biryukova L.V. Digitalization of business in Russia: opportunities and challenges // Bulletin of Khabarovsk State University of Economics and Law. – 2021. – No. 1 (105). – Pp. 21-27.

2. Bondarenko V.A., Tolstyakov R.R., Ivanchenko O.V., Mirgorodskaya O.N. Application of the elements of artificial intelligence in the marketing activities of the companies // Journal Problems of Contemporary Science and Practice Vernadsky University. – 2019. – No. 4 (74). – Pp. 41-47. – DOI: 10.17277/voprosy.2019.04.pp.041-047.

3. Ismagilov E.R. Problems of awareness and marketing opportunities of business involvement in Russia in the process of digital transformation // Sustainable Development Economics. – 2022. – No. 2 (50). – Pp. 88-91.

4. Russian companies expect efficiency and transparency from digitalization [Electronic resource]. – Access mode: <https://gisprofi.com/gd/documents/rossijskiekompanii-zhdut-ot-tsifrovizatsii-effektivnosti-iprozrachnosti.html> (accessed: 07.06.2023).

5. Presidential Decree «On national development goals of the Russian Federation for the period up to 2030» [Electronic resource]. – Access mode: <http://kremlin.ru/events/president/news/63728> (accessed: 22.04.2023).

6. Digital Transformation in Russia – 2020. Overview and recipes for success. Analytical report based on a survey of representatives of Russian companies [Electronic resource]. – Access mode: [https://komanda-a.pro/projects/dtr\\_2020?](https://komanda-a.pro/projects/dtr_2020?) (accessed: 12.12.2023).

7. Digital transformation of industries: starting conditions and priorities: report to the XXII Apr. international scientific conference on the problems of development of economy and society, Moscow, 13-30 Apr. 2021 / scientific editors L.M. Gokhberg, P.B. Rudnik, K.O. Vishnevsky, T.S. Zinina; National Research University «Higher School of Economics». – M.: Publishing house of the Higher School of Economics, 2021.

8. Digitalization of enterprises – waiting mode is characteristic not only for Russia [Electronic resource]. – Access mode: <https://ecmjournal.ru/post/Cifrovizacija-predpriyatij--rezhim-ozhidaniya-kharakteren-ne-tolko-dljaRossii.aspx> (accessed: 07.06.2023).

9. What is the digital economy? Trends, competencies, measurement: a report to the XX Apr. international scientific conference on the problems of development of economy and society, Moscow, 9-12 Apr. 2019 / ed. by L.M. Gokhberg; National Research University «Higher School of Economics». – M.: Publishing house of the Higher School of Economics, 2019.

10. Digital Transformation in Transport, Construction, Energy, Government and Public Administration [Electronic resource]. – Access mode: <https://ec.europa.eu/jrc/en/publication/eur-scientific-and-technical-research-reports/digital-transformation-transport-construction-energy-government-and-public-administration> (accessed: 24.03.2023).

11. Global ICT Spending. Forecast 2020–2023 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.idc.com/promo/global-ict-spending/forecast> (accessed: 11.03.2023).

12. Science and Technology: Vectors of Digital Transformation. [Electronic resource]. – Access mode: [https://www-occd-ilibrary-org.proxylibrary.hse.ru/science-andtechnology/vectors-of-digital-transformation\\_5ade2bba-en](https://www-occd-ilibrary-org.proxylibrary.hse.ru/science-andtechnology/vectors-of-digital-transformation_5ade2bba-en) (accessed: 15.03.2023).

13. The EAEU 2025 Digital Agenda: Prospects and Recommendations. [Electronic resource]. – Access mode: <http://documents1.worldbank.org/curated/en/850581522435806724/pdf/EAEU-Overview-Full-ENG-Final.pdf> (accessed: 24.03.2023).

Об авторах:

**Бондаренко Виктория Андреевна**, профессор, заведующий кафедрой маркетинга и рекламы ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

**Гузенко Наталья Владимировна**, доцент кафедры коммерции и логистики ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), кандидат экономических наук.

About the authors:

**Victoria A Bondarenko**, Professor, Head of the Department of Marketing and Advertising of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University

of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences.

**Natalia V Guzenko**, Associate Professor of the Department of Commerce and

Logistics of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), PhD in Economics.

## Экологическое налогообложение как инструмент рационального использования природных ресурсов

Зима Ю.С.<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 E-mail: zimelight18@gmail.com

### Аннотация

Статья посвящена исследованию проблем взаимосвязи между природной средой и налоговой политикой в условиях реализации концепции зеленой экономики. Большое практическое значение в теоретической и прикладной экономике придается усилению экологической направленности налогообложения. Научный интерес представляют современные подходы к развитию экологических налогов, за счет внедрения которых обеспечивается не только решение задач рационального использования природных ресурсов, но и внедрение наукоемких производств для стимулирования малоотходных и безотходных технологий. Целью исследования стало выявление ключевых проблем и перспектив развития экологического налогообложения для обеспечения природоохранной функции и устойчивого экономического роста.

**Материалы и методы.** При проведении исследования использовались информационные и аналитические материалы, представленные в научной литературе российских ученых, личные исследования и наблюдения авторов, а также различные общенаучные методы, в числе которых: абстрактно-логический, сравнительный, анализ, обобщение, статический и рассуждение.

**Результаты исследования.** Экологические платежи и налоги являются важными составляющими государственной налоговой политики России на принципах экологически ориентированного подхода, поскольку они обеспечивают достижение целевых показателей и интересов в вопросах решения экологических задач и повышения экологической безопасности. Приведен анализ практики внедрения экологических и углеродных налогов в зарубежье и России, обоснована практическая роль и эффективность экологических налогов как инструмента защиты окружающей среды и развития экопроизводств.

**Обсуждение и заключения.** Несмотря на разработанную политику экологического налогообложения в современной российской практике, этап функционирования экологических платежей и налогов в России далек от целевой эффективности. В результате принимаемых государственных мер и использования средств налоговой политики с позиции системного подхода в современной налоговой системе может быть обеспечен принцип фискального федерализма и рационального природопользования.

**Ключевые слова:** экологическое налогообложение, экологические налоги, зеленая экономика, охрана окружающей среды, рациональное природопользование, экологические проблемы, налоговая политика государства.

**Для цитирования.** Зима Ю.С. Экологическое налогообложение как инструмент рационального использования природных ресурсов. Учет и статистика. 2024;1(21):83-93. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.23.79.009>.

## Environmental taxation as a tool for rational use of natural resources

Zima Y.S.<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 zimalight18@gmail.com

### Abstract

**Introduction.** The article is devoted to the study of the problems of the relationship between the natural environment and tax policy in the context of the implementation of the concept of a green economy. Great practical importance in theoretical and applied economics is attached to strengthening the environmental orientation of taxation. Modern approaches to the development of environmental taxes are of scientific interest, due to the introduction of which not only the tasks of rational use of natural resources are solved, but also the introduction of high-tech industries to stimulate low-waste and non-waste technologies. The purpose of the study was to identify the key problems and prospects for the development of environmental taxation to ensure environmental protection and sustainable economic growth.

**Materials and methods.** Various general scientific methods were used in the research process, including: abstract-logical, comparative, analysis, generalization, static and reasoning. In the process of conducting the presented research, information and analytical materials presented in the scientific literature of Russian researchers, as well as personal research and observations of the authors, were used.

**Results.** Environmental payments and taxes are important components of Russia's state tax policy based on the principles of an environmentally-oriented approach, since they ensure the achievement of targets and interests in solving environmental problems and improving environmental safety. The analysis of the practice of introducing environmental and carbon taxes in foreign countries and Russia is given, the practical role and effectiveness of environmental taxes as a tool for environmental protection and the development of eco-industries is substantiated.

**Discussion and conclusions.** Despite the developed policy of environmental taxation in modern Russian practice, the stage of functioning of environmental payments and taxes in Russia is far from the target effectiveness. As a result of the government measures taken and the use of tax policy funds, the principle of fiscal federalism and rational environmental management can be ensured in the modern tax system from the standpoint of a systematic approach.

**Keywords:** environmental taxation, environmental taxes, green economy, environmental protection, environmental management, environmental problems, state tax policy.

**For citation.** Zima Y.S. Environmental taxation as a tool for the rational use of natural resources. *Accounting and statistics*. 2024;1(21):83-93. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.23.79.009>.

**Введение.** Научный интерес исследования связан с негативным влиянием нерационального использования природных ресурсов на экологическую безопасность и с усилением проблемы глобального потепления. В современ-

ном мире страны мира заинтересованы в трансграничном углеродном регулировании, чтобы снизить выбросы парникового газа в атмосферу планеты. Задачами статьи выступают: определение характеристики современной проблемы

экологической безопасности; анализ практики внедрения экологических и углеродных налогов в зарубежье и России; изучение проблемных аспектов, которые возникают при экологическом налогообложении; определение практической роли экологических налогов при формировании стратегии рационального использования природных ресурсов; разработка предложений в целях повышения эффективности влияния экологического налогообложения на обеспечение задач и целей реализации рационального использования природных ресурсов в России.

Одной из угроз в мире и России является проблема глобального потепления, возникшая в том числе из-за ущерба, нанесенного увеличением масштабов хозяйственной деятельности человечества. Причиной ее формирования выступает рекордный выброс парниковых газов в атмосферу нашей планеты (рис. 1), что связано с нерациональным использованием природных ресурсов, разрушением земельной почвы, формированием терриконов «мертвой земли», где невозможно восстановление прежней природной экосистемы.

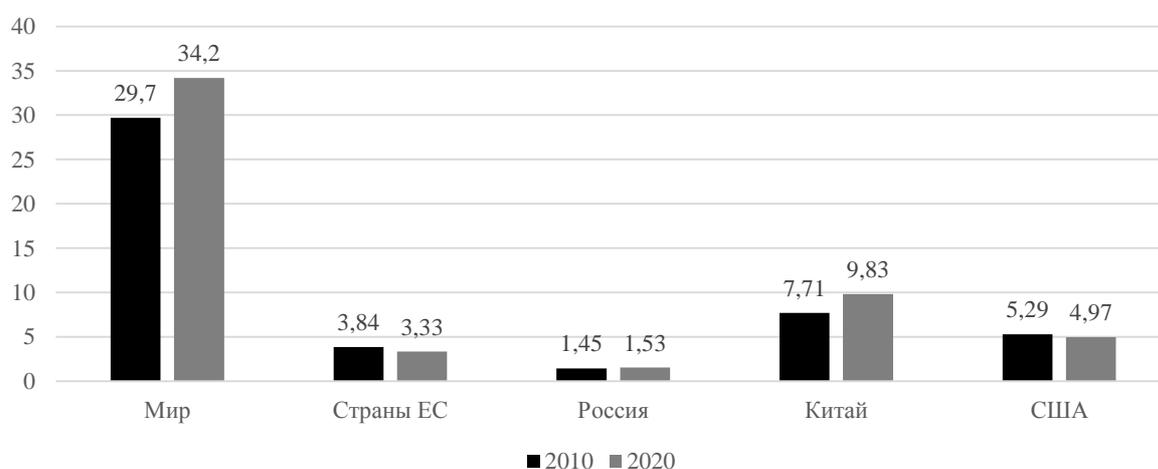


Рисунок 1 – Динамика изменения объема выброса углекислого газа в атмосферу за период 2010–2020 гг., млрд тонн [12] /

Figure 1 – Dynamics of carbon dioxide emissions in the atmosphere for the period 2010–2020, billion tons [12]

Соответственно, происходит увеличение среднегодовой температуры, что приводит к экологическим катастрофам. Прошедший 2023 г. был рекордным по средней температуре, а прогнозы ученых свидетельствуют о том, что данный процесс, вероятнее всего, продолжится и далее. Чтобы обеспечить решение данной глобальной проблемы, можно использовать инструменты концепции зеленой экономики, где многие процессы невозможны без тщательно проработанных вопросов в сфере экологического налогообложения. Их можно считать инструментами рационального использования природных ре-

сурсов в рамках проводимой налоговой политики государства.

По этой причине целью научной статьи стало выявление ключевых проблем и перспектив развития экологического налогообложения для обеспечения природоохранной функции и устойчивого экономического роста. Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- определить характеристику современной проблемы экологической безопасности;
- проанализировать практику внедрения экологических и углеродных налогов в зарубежье и России;

- определить практическую роль экологических налогов в качестве национального инструмента обеспечения рационального использования природных ресурсов;

- предложить решения с целью повышения эффективности влияния экологического налогообложения на обеспечение задач и целей формирования рационального использования природных ресурсов в России.

**Материалы и методы.** Информационно-эмпирическая база исследования сформирована из нормативно-правовых актов, определяющих реализацию современной налоговой политики в экологическом аспекте, опираясь на Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ, Стратегию социально-экономического развития Российской Федерации с низким уровнем выбросов парниковых газов до 2050 года, Постановление Правительства РФ от 21.09.2021 № 1587 «Об утверждении критериев проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ и требований к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в РФ» и др. [4, 10].

Статистическую базу исследования составили аналитические материалы Минцифры России, Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы России, Росстата, а также официальные и открытые данные из материалов ОЭСР.

В процессе проведения исследования использовались информационные и аналитические материалы, представленные в научной литературе российских ученых, личные исследования и наблюдения, а различные общенаучные исследовательские методы, в числе которых: абстрактно-логический, сравнительный анализ, систематизация, обобщение, статический и рассуждение.

**Результаты исследования.** Главным триггером для формирования нормативно-правовых основ, позволяющих внедрить экологическое налогообложение, является развитие концепции зеленой экономики, принципы и инструменты которой все чаще заимствуются при разработке модели экономического развития и бизнес-модели предпринимательской деятельности. Главный вопрос концепции зеленой экономики звучит следующим образом: как найти золотой баланс между экономическим ростом и использованием природных ресурсов в процессе хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства?

В последнее десятилетие особо остро стоит такая глобальная проблема, как истощение природных запасов минеральных ресурсов, в том числе тех, которые обеспечивают энергонезависимость страны. Поэтому развитие зеленой экономики предполагает поиск методов, позволяющих изобрести альтернативные способы производства товаров и выработки энергетических ресурсов, где будут использоваться экологически чистые или возобновляемые источники [13].

Природные ресурсы, которые являются основой природного капитала – это все естественные ресурсы: недра, полезные ископаемые, леса, водные и климатические ресурсы, пахотные поля и другие, которые могут быть использованы во время производственной или иной хозяйственной деятельности.

Природные ресурсы – одни из основных источников развития реального сектора экономики страны как факторы производства. С данной точки зрения их наличие – преимущество, которое стимулирует развитие производства. С другой стороны, существуют доказательства «голландской болезни», при которой большие запасы природных ресурсов принято считать своеобразным

«проклятием». Ресурсное богатство может иметь как положительное, так и отрицательное влияние на экономическое развитие страны. По нашему мнению, ключевым триггером, определяющим выбор той или иной реакции, является то, с какими целями используются природные ресурсы (для экспорта или собственного внутреннего производства и потребления), и то, в каких условиях произошло формирование добывающей промышленности (с наличием конкурентной политики и государственных институтов свободной торговли или без них) [6].

Каждая страна с развитой экономикой постиндустриального характера ранее имела высокий уровень развития горнодобывающей промышленности, в рамках которой добывались минеральные ресурсы. То есть базовой основой формирования текущей экономики выступает то же сырье. Поэтому появление процесса добычи минерального сырья стало началом долгого процесса эволюционного развития экономики России, результатом чего будет постиндустриализация общества. Чтобы достичь положительных результатов в данной стратегии, необходимо формирование институциональных условий, стимулирующих производство замкнутого цикла. К ним относится внедрение экологического налогообложения.

В целях минимизации негативного воздействия хозяйственной деятельности на окружающую среду во многих развитых странах используются экологические налоги. При этом они играют весьма значимую роль в формировании налоговых доходов государств – членов Европейского сообщества. Такие налоговые инструменты наравне с финансовой составляющей выполняют стимулирующую функцию во взаимодействии с другими природоохранными инструментами, такую как активизация инве-

стиций в природоохранные и ресурсосберегающие производства.

Большая часть мирового сообщества считает, что снижение выбросов углекислого газа – это приоритетная цель устойчивого развития, которая позволит нивелировать факторы-угрозы, связанные с глобальным климатическим потеплением. Эта деятельность влияет не только на обеспечение экологической безопасности, но и на социальное и экономическое развитие, способствуя повышению качества жизни и укреплению здоровья населения.

Доминирующим трендом в процессе трансформации налоговой системы при формировании зеленого налогообложения является введение углеродного налога, основное назначение которого – сократить выбросы углекислого газа в атмосферу за счет сокращения уровня потребления традиционных источников энергии и топлива. Налог на выбросы углекислого газа рассматривается как средство вмешательства государства в рыночный механизм с целью увеличения издержек бизнеса, связанного с выбросами углерода. Углеродный налог, таким образом, сглаживает дисбаланс между углеродоемким производством и экопроизводством, использующим возобновляемые источники энергии и энергоэффективные технологии [4].

Первая страна, которая к этому пришла, – Швеция. Еще в 1991 году шведскими властями был введен углеродный налог, размер ставки которого составляет 138 долларов за тонну выбросов [4]. Плату за углерод поддержали такие страны, как Франция, Германия, Канада, Чили, Эфиопия, Мексика, а также Всемирный банк, МВФ.

Мировой опыт показывает, что из экологических налогов большую долю составляют энергетические налоги (72%), транспортные налоги (27%).

Государствами с наибольшей долей экологических доходов в ВВП являлись Дания (5,7%), Нидерланды (3,9%), Мальта (3,5%). Во главе рейтинга по важности экологических налогов по доли от ВВП стоят Дания (4,0%) и Эстония (3,0%), на противоположной стороне – Франция, Испания, Бельгия, Исландия. Однако лишь около 10% выбросов всех стран мира в атмосферу облагается платежом более чем 30 евро за тонну. При этом 60% выбросов углекислого газа всех стран вовсе не облагаются какими-либо платежами [9].

В России, стране с богатым запасом сырьевых ресурсов, доля энергетических акцизов в процентах от ВВП меньше, чем в странах Евросоюза, следовательно, и потенциал энергетических акцизов используется не полностью. В европейских странах прямые и косвенные экологические налоги, как правило, имеют целевое назначение и направляются на финансирование экологических программ. В России в рамках проводимой государственной политики рационального использования энергоресурсов и эффективного налогообложения транспортных средств принцип целевого использования реализуется в отношении формирования дорожного фонда за счет акцизов на нефтепродукты, однако законодательно не установлен целевой принцип поступлений экологических налогов.

Если Россия не будет всерьез заниматься вопросом адаптации стратегии энергоперехода и трансграничного углеродного регулирования, то страна станет проигрывать в глобальной конкуренции. Как показывает международная практика, развитие зеленых технологий – это не отвлечение ресурсов, а выгодные перспективные инвестиции, позволяющие идти в авангарде научно-технического прогресса.

В последнее время с каждым годом роль экологических налогов меня-

ется вместе с трансформацией видения Правительства РФ стратегии устойчивого развития государства. Использование экологических налогов как фискального инструмента при финансировании деятельности по охране окружающей среды несет в себе более низкую практическую эффективность, чем использование экологических платежей как фактора стимулирования экологически безопасного, чистого и зеленого бизнеса в отраслях национальной экономической системы государства [6].

Экологические платежи и налоги являются важными составляющими налоговой политики России, поскольку обеспечивают достижение целевых показателей и интересов в вопросах экологической политики, экологической безопасности и охраны окружающей среды. Развитие системы экологического налогообложения в России привело к принятию экологического налога в 2021 году. Это шаг к интенсивному развитию сферы защиты окружающей среды, а перед этим уже достигнута цель снижения выбросов вредных веществ промышленными объектами производства в окружающую среду и атмосферу [3].

Несмотря на отсутствие в Налоговом кодексе РФ понятий «экологический налог» и «экологические налоговые льготы», к экологическим платежам в российской системе рационального природопользования принято относить налоги на пользование природными ресурсами и неналоговые платежи, порядок и исчисление которых регламентируются кодексами по природным объектам (Водный кодекс, Земельный кодекс, Лесной кодекс), федеральными законами об охране окружающей среды, о недрах, а также постановлениями Правительства РФ и нормативно-правовыми актами исполнительных органов различного уровня власти (рис. 2).

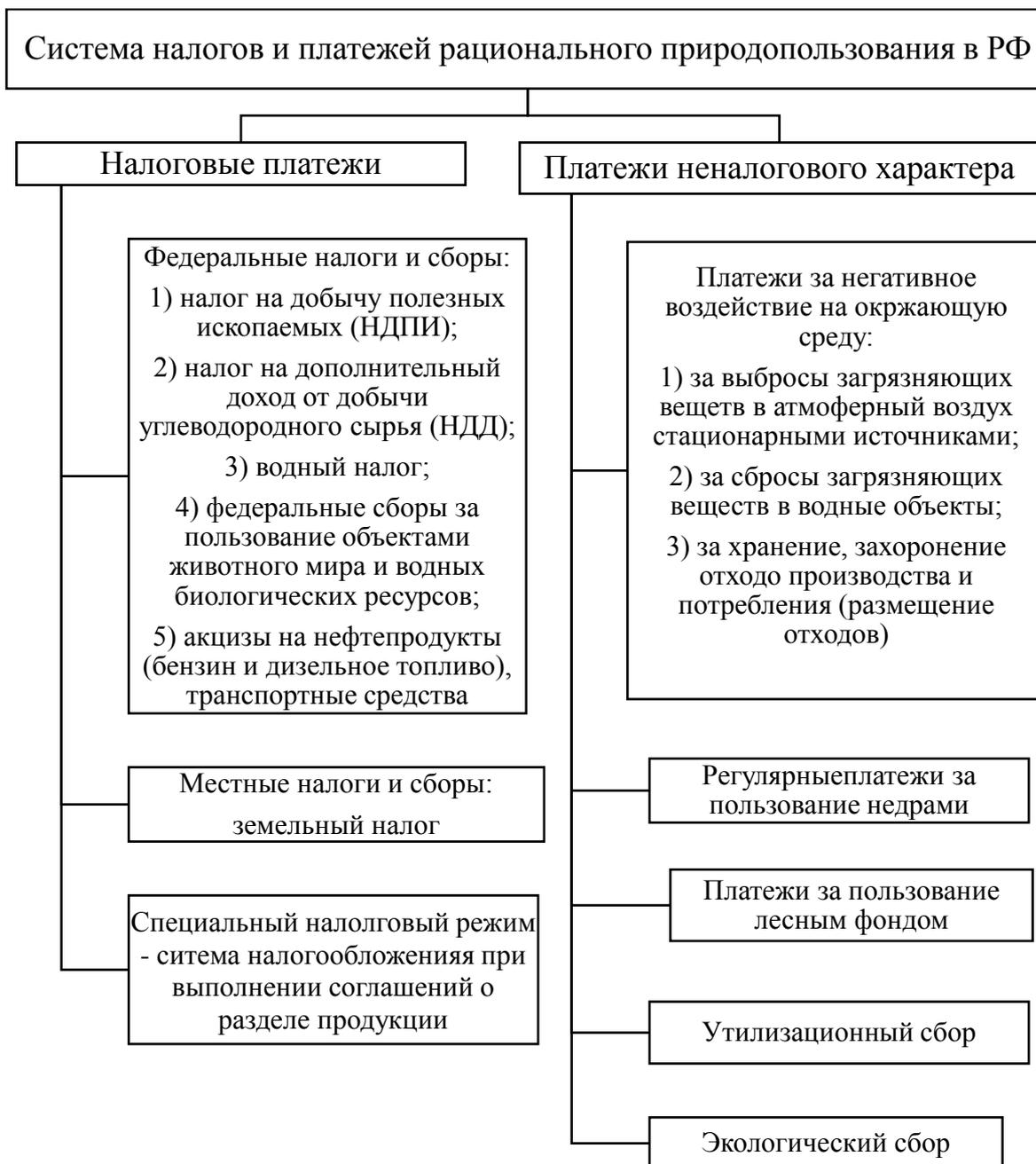


Рисунок 2 – Система налоговых и неналоговых инструментов регулирования рационального природопользования в Российской Федерации /  
Figure 2 – System of tax and non-tax instruments for environmental management in the Russian Federation

Источник: составлен самостоятельно автором на материалах исследования.

Помимо налогов и платежей за пользование природными ресурсами в российской системе есть ряд налогов, которые стимулируют развитие зеленой экономики и борьбу с нерациональным использованием природных ресурсов. Систему экологических платежей в РФ по сфере применения, связанных с за-

щитой окружающей среды, можно разделить на четыре группы: ресурсные, энергетические, транспортные и платежи за загрязнение окружающей среды (экологические платежи и сборы).

1. Налоги на пользование природными ресурсами (НДПИ, НДД, водный налог, федеральные сборы, земель-

ный налог), специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции, к их числу также относятся платежи за пользование недрами.

2. Налоги на энергоносители, куда относятся в том числе акцизы на топливо для транспортных средств (автомобильный бензин и дизельное топливо) и транспортные средства.

3. Транспортный налог, а также платежи за эксплуатацию транспортного средства с высокой грузоподъемностью (более 12 тонн) (система «Платон» с 2015 г.).

4. Экологические платежи за загрязнение окружающей среды, куда относятся платежи за негативное воздействие на окружающую среду (Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», штрафы; утилизационный сбор, взимаемый с покупателя транспортного средства для обеспечения экологической безопасности окружающей среды и охраны жизни и здоровья населения (Постановление Правительства РФ № 1291 от 26.11.2013), экологический сбор, уплачиваемый производителями, импортерами товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств (введен с 2015 г. ФЗ № 458-ФЗ от 29.12.2014 «Об отходах производства и потребления»)) [8].

На основе данных Минфина России можно заявить о том, что поступления в бюджет экологических налогов в фактических ценах выросли на 75%. Однако если перевести в цены 2006 г., то можно отметить сокращение поступлений более чем на 40%. При этом доля их в структуре доходов за период с 2006 по 2021 г. снизилась на 1,43 п. и составила в 2021 г. 0,87% по сравнению с 2,31% в 2006 г. [11].

**Обсуждение и заключения.** Экологическое налогообложение в России должно быть направлено на обеспечение зеленого экономического роста, по-

скольку экологически ориентированная система налогообложения может служить механизмом поддержания экологического равновесия и сокращения экологического ущерба в стране посредством проведения природоохранных мероприятий и внедрения передовых ресурсосберегающих технологий [8]. Таким образом, зеленые налоги выступают регулятором сдерживания деятельности, оказывающей высокую техногенную нагрузку на окружающую среду, и способствуют решению социально значимых для общества проблем.

Несмотря на разработанную политику экологического налогообложения в современной российской практике, этап функционирования экологических платежей и налогов в России далек от целевой эффективности. На сегодняшний момент средние налоговые ставки зеленых налогов и платежей намного ниже, чем негативные побочные эффекты от использования энергии, транспорта, добычи углеводородного сырья и твердых полезных ископаемых и др.

Поэтому необходимо применять следующие решения с целью повышения эффективности влияния экологического налогообложения для обеспечения задач и достижения целей охраны окружающей среды при реализации принципа рационального использования природных ресурсов:

1) установить конкретные целевые направления использования функции сбора экологических налогов у экономических субъектов;

2) разработать комплекс налоговых льгот по экологическому налогообложению для экономических субъектов, которые внедряют энергосберегающие и экологические технологии/оборудование, а также следуют принципам концепции зеленой экономики (экологические льготы по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц и др.);

3) более широко использовать налоговые механизмы экологического стимулирования при взимании уже существующих налогов.

В частности, необходимо усилить экологическую составляющую налогообложения транспорта через косвенные налоги – акцизы на транспортные средства в России. Механизм взимания экологических акцизов в России основан на объеме потребления ресурсов, но не учитывает вред, наносимый окружающей среде, и содержание энергии в потребляемых продуктах. Рассматривается возможность разбить ставку акциза на две составляющие, первая из которых должна быть основана на объеме выброса углекислого газа в результате использования энергетического продукта (топлива), а вторая – на энергетическом содержании топлива, а не на объеме потребления, что позволит стимулировать более эффективное использование энергоресурсов и сократить выбросы вредных веществ в атмосферу [2].

Таким образом, подводя итоги научного исследования, можно сделать вывод, что практическая роль экологических налогов при формировании рационального использования природных ресурсов заключается в следующем.

1. Экологическое налогообложение регулирует отношения между субъектами бизнеса и государством и обществом в вопросах экологической эксплуатации недр, земельных ресурсов, лесов и водных природных объектов.

2. Экологическое налогообложение аккумулирует финансовые ресурсы в бюджете для их дальнейшего распределения в целях бюджетного финансирования инвестиционных проектов зеленой экономики и производства замкнутого цикла.

3. Экологические налоги позволяют снизить привлекательность отдельных сфер экономической деятельности, где наблюдается высокое потребление природных ресурсов, приво-

дящее к их истощению, и выбросы углекислого газа в атмосферу.

4. Экологические налоги и платежи в РФ имеют налоговую природу, но де-факто не регламентируются налоговым законодательством, поэтому исключают ответственность за несвоевременное исполнение обязательств по их исчислению и уплате, а также не являются целевыми (поступают в бюджеты различных уровней бюджета), формирующими экологический фонд страны, как это происходит в большинстве развитых стран [5].

5. Ставки платы экологических налогов и платежей крайне низки для обеспечения не только фискальной функции, но и регулирующей в части создания стимулов для природопользователей рационально использовать богатства природы, побуждая хозяйствующие субъекты внедрять новые технологии для реализации природоохранных проектов.

#### **Список литературы**

1. Антоненко В.А. Экологическое налогообложение как ключевой фактор экологизации экономики // Право. Экономика. Психология. – 2021. – № 1 (21). – С. 65-74.

2. Богомолова А.И., Зима Ю.С., Тепикина Е.И. Повышение эффективности транспортного налогообложения в России на опыте зарубежных стран // Теоретические и практические аспекты трансформации налоговой системы России: мат-лы Всероссийской научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 1 декабря 2023 г. – Ростов н/Д, 2023.

3. Гурьянова А.В., Митрофанов В.Е. Новый экологический налог в налоговой системе Российской Федерации // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2021. – № 1-2. – С. 265-269.

4. Зеленая экономика. Модель Россия – ОЭСР. Ежеквартальный жур-

нал ВАВТ. – 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://oecd-russia.org/media/magazines/2.pdf>.

5. Зима Ю.С., Строчкин А.А. Проблемы экологического налогообложения и эффективности применяемых платежей на природопользование в России // Материалы международной научно-практической конференции. XVIII Южно-российский логистический форум. – Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2022. – С. 263-269.

6. Корниенко М.А., Круглова А.В. Развитие экологического налогообложения в Российской Федерации // Тенденции развития науки и образования. – 2022. – № 87-4. – С. 64-66.

7. Майкова П.Н., Майкова Е.Н. Экологическое налогообложение и регулирование // Форум молодых ученых. – 2022. – № 4 (68). – С. 192-196.

8. Матвиенко И.И. Экологическое налогообложение России в «зеленой» экономике // Экономика: теория и практика. – 2023. – № 1 (69). – С. 49-55.

9. Мингалева Ж.А., Старков Ю.В. Механизм налогообложения вредных выбросов: анализ с позиции институционального подхода // Финансовый журнал. – 2020. – № 2. – С. 25-38.

10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn61> (дата обращения: 27.12.2023).

11. Палкина Д.С. Экологическое налогообложение в России: проблемы реализации // Общество, экономика, управление. – 2023. – Т. 8. – № 3. – С. 36-43.

12. Соколов М.М. Стратегии России по введению трансграничного углеродного регулирования в ЕС // Геоэкономика энергетики. – 2021. – Т. 15. – № 3. – С. 84-97.

13. Хмыз О.В. Зеленые финансы в условиях глобальной турбулентности // Финансы. – 2023. – № 2. – С. 59-64.

## References

1. Antonenko V.A. Environmental taxation as a key factor in greening the economy // Law. Economy. Psychology. – 2021. – No. 1 (21). – Pp. 65-74.

2. Bogomolova A.I., Zima Yu.S., Tepikina E.I. Increasing the efficiency of transport taxation in Russia based on the experience of foreign countries // Theoretical and practical aspects of the transformation of the Russian tax system: Materials of the All-Russian scientific and practical conference, Rostov-on-Don, December 01, 2023. – Rostov-on-Don, 2023.

3. Guryanova A.V., Mitrofanov V.E. New environmental tax in the tax system of the Russian Federation // Science of the XXI century: current directions of development. – 2021. – No. 1-2. – Pp. 265-269.

4. Green economy. Model Russia – OECD. VAVT quarterly magazine. – 2016 [Electronic resource]. – Access mode: <https://oecd-russia.org/media/magazines/2.pdf>.

5. Zima Yu.S., Strotsky A.A. Problems of environmental taxation and the effectiveness of applied payments for environmental management in Russia // Materials of the international scientific and practical conference. XVIII South Russian Logistics Forum. – Rostov-on-Don: Publishing house RGEU (RINH), 2022. – Pp. 263-269.

6. Kornienko M.A., Kruglova A.V. Development of environmental taxation in the Russian Federation // Trends in the development of science and education. – 2022. – No. 87-4. – Pp. 64-66.

7. Maykova P.N., Maykova E.N. Environmental taxation and regulation // Forum of young scientists. – 2022. – No. 4 (68). – Pp. 192-196.

8. Matvienko I.I. Environmental taxation of Russia in the «green» economy // Economics: theory and practice. – 2023. – No. 1 (69). – Pp. 49-55.

9. Mingaleva Zh.A., Starkov Yu.V. The mechanism of occurrence of harmful investments: analysis from the position of

institutional restrictions // *Financial Journal*. – 2020. – No. 2. – Pp. 25-38.

10. Official website of the Federal Tax Service of the Russian Federation. [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.nalog.ru/m61> (accessed: 27.12.2023).

11. Palkina D.S. Environmental taxation in Russia: problems of implementation // *Society, economics, management*. – 2023. – Vol. 8. – No. 3. – Pp. 36-43.

12. Sokolov M.M. Russia's strategies for introducing transboundary carbon regulation in the EU // *Geoeconomics of Energy*. – 2021. – Vol. 15. – No. 3. – Pp. 84-97.

13. Khmyz O.V. Green finance in conditions of global turbulence // *Finance*. – 2023. – No. 2. – P. 59-64.

Об авторе:

**Зима Юлия Сергеевна**, доцент кафедры налогов и налогообложения ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), кандидат экономических наук.

About the author:

**Yulia S Zima**, Associate Professor of the Department of Taxes and Taxation of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Candidate of Economic Sciences.

## Развитие системы управления организацией и адаптация систем управления персоналом

Болдырева Э.Э.<sup>1</sup> , Джуха В.М.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 [elya.muradalieva@mail.ru](mailto:elya.muradalieva@mail.ru)

### Аннотация

**Введение.** На сегодняшний день трудно представить какую-либо организацию без четко структурированной системы управления, но не менее важным является наличие в ней системы управления персоналом, которая представляется одним из наиболее важных инструментов достижения целей организации. Данный факт объясняется ценностью человеческих ресурсов как главного двигателя инновационного и стратегического развития любого предприятия. В статье рассмотрены роль и место системы управления персоналом в общей структуре управления организацией, определены её задачи и функции.

**Материалы и методы.** Система управления персоналом является инструментом, позволяющим предприятию достигать поставленных целей. Аспект управления персоналом присутствует в каждой сфере деятельности любой организации, так как управление людьми предполагает контроль и координацию действий, а также максимальное использование ресурсов для достижения цели, без которых не могло бы существовать ни одно предприятие.

**Результаты исследования.** Эффективная работа системы управления персоналом напрямую влияет на результативные и финансовые показатели предприятия. Поэтому для роста этих показателей необходимо модернизировать в первую очередь систему управления персоналом. Существуют различные методы совершенствования системы управления персоналом. Одним из них является инновационный, он предполагает внедрение автоматизации процессов управления, упрощающих повседневные задачи.

**Обсуждение и заключения.** Система управления организацией не может функционировать без системы управления персоналом, которая, в свою очередь, не только обеспечивает организацию высококвалифицированными кадрами, создает условия для их развития, но и непосредственно влияет на стратегию организации в целом. Развитие потенциала сотрудников напрямую влияет не только на рост финансовых показателей организации, но и в целом на развитие предприятия. Для достижения высоких результатов необходима эффективная программа мотивации сотрудников, что снова обуславливает необходимость наличия системы управления персоналом.

**Ключевые слова:** система управления персоналом, управление организацией, ресурсы предприятия.

**Для цитирования.** Болдырева Э.Э., Джуха В.М. Развитие системы управления организацией и адаптация систем управления персоналом. Учет и статистика. 2024;1(21):94-102. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.44.62.010>.

## Development of the organization's management system and adaptation of personnel management systems

**Boldyreva E.E.**<sup>1</sup> , **Dzhukha V.M.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 elya.muradalieva@mail.ru

### Abstract

**Introduction.** It was difficult to imagine an organization without a well-structured management system, but equally important was its staff management system, which was seen as one of the most important systems for achieving the organization's objectives. This fact is explained by the value of human resources as the main engine of innovation and strategic development of any enterprise. The article considers the role and place of the personnel management system in the general structure of management of the organization, defines its tasks and functions.

**Materials and methods.** The personnel management system is a tool that allows the enterprise to achieve its goals. The personnel management aspect is present in every sphere of activity of any organization, as the management of people implies control and coordination of actions, as well as the maximum use of resources for the achievement of a goal without which no enterprise could exist.

**Results.** Effective work of the personnel management system directly affects the effective and financial performance of the enterprise. Thus, in order to increase these indicators, it is necessary to upgrade, first of all, the personnel management system. There are various ways to improve the personnel management system. One such method is innovation, which involves the introduction of automation of management processes, simplifying everyday tasks.

**Discussion and conclusions.** An organization's management system cannot function without a people management system, which in turn not only provides the organization with highly qualified staff, creates the conditions for their development, but also has a direct impact on the organization's overall strategy. The development of potential of employees directly affects the growth not only of financial indicators of the organization, but also in general on the development of the enterprise. An effective staff motivation programme was needed to achieve good results, again requiring a personnel management system.

**Keywords:** personnel management system, organization management, enterprise resources.

**For citation.** Boldyreva E.E., Dzhukha V.M. Development of the organization's management system and adaptation of personnel management systems. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):94-102. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.44.62.010>.

**Введение.** Система управления организацией представляет собой совокупность подсистем, оказывающих внутреннее и внешнее управленческое воздействие на объекты в рамках процессов анализа, планирования, принятия и реализации решений, обеспечивающих существование организации и достижение её целей [3].

Система управления организацией включает в себя такие элементы, как:

- субъект управления, который представляет собой органы управления;
- каналы коммуникации, посредством которых осуществляется управленческое воздействие;
- совокупность целей, методов, предписывающих поведение работников;

- правовая инфраструктура;
- процесс управления;
- техническая составляющая [10].

Говоря о системах управления организацией, необходимо выделить их разновидности (рис. 1).



Рисунок 1 – Виды систем управления организацией /  
Figure 1 – Types of organization management systems

Основной целью управления является контроль и регулирование труда. Различают 4 сферы управления, пред-

ставленные на рисунке 2, одной из которых является сфера управления персоналом [6].



Рисунок 2 – Сферы управления организацией /  
Figure 2 – Organizational governance

Сущность системы управления персоналом заключается в том, что персонал организации выступает в роли основного ресурса, с развитием которого организация достигает высоких пока-

зателей конкурентоспособности и производительности. Система управления персоналом, как и все системы, имеет субъект и объект управления. Субъект управления – это совокупность элемен-

тов системы, оказывающих воздействие на объект управления, который, в свою очередь, представляет собой человеческие ресурсы, направленные на достижение цели организации [2].

Зачастую проблемы современных организаций во многом связаны с отсутствием эффективной системы управления персоналом. Одними из причин таких проблем являются: централизация полномочий у руководства; отсутствие долгосрочной стратегии управления персоналом. Ввиду этого традиционная модель управления персоналом подвергается значительным изменениям в силу своего несовершенства и невозможности справляться с задачами конкурентной борьбы. Значительно меняется система мотивации персонала, в связи с тем что решающим фактором конкурентоспособности является именно человеческий потенциал. Таким образом, системе управления персоналом отводится значительная роль в жизни организации, и, исходя из этого, необходимо создание новых структур управления, основными чертами которых являются:

гибкость организации труда, нацеленность на высококвалифицированный штат; непрерывность процесса обучения персонала и повышения их квалификации.

**Материалы и методы.** Целью данной статьи выступает исследование места системы управления персоналом в общей системе управления организацией, а также ее влияния на стратегию организации. Для этого необходимо рассмотреть место службы управления персоналом в общей системе управления организацией (рис. 3) [5].

Именно система управления персоналом является инструментом, позволяющим предприятию достигать поставленных целей. Аспект управления персоналом присутствует в каждой сфере деятельности любой организации, так как управление людьми предполагает контроль и координацию действий, а также максимальное использование ресурсов для достижения цели, без которых не могло бы существовать ни одно предприятие.



Рисунок 3 – Система управления организацией /  
Figure 3 – Organization management system

Здесь важно упомянуть о влиянии стратегии предприятия на управление персоналом. Говоря о взаимодействии между стратегией предприятия и службой управления персоналом, важно упомянуть о том, что в большинстве случаев последняя является составной частью стратегии организации. Но существуют и другие варианты взаимодействия этих двух понятий.

Первый вариант предполагает непосредственную зависимость стратегии управления персоналом от общей стратегии организации, а именно подчинение сотрудников службы управления персоналом интересам и целям предприятия.

Второй вариант подразумевает не подчинение одного другому, а непо-

средственно взаимодействие между службой управления персоналом и стратегией организации как единого механизма. Это позволяет специалистам службы управления персоналом решать задачи предприятия на корпоративном уровне, то есть с точки зрения перспективы развития всей организации, благодаря их высокому профессионализму.

Стратегия управления персоналом может разрабатываться как для организации в целом, так и для отдельных сфер ее деятельности.

Исходя из этого, можно говорить о том, что управление персоналом не является прерогативой какого-то отдельно взятого отдела.

Задачами управления персоналом являются:

- содействие в достижении общих целей предприятия;
- эффективное или рациональное использование ресурсов предприятия;
- обеспечение предприятия высококвалифицированными кадрами;
- совершенствование аспектов системы управления персоналом: мотивации, адаптации, подбора персонала и др.

Рассматривая функции системы управления персоналом, необходимо выделить её подсистемы: подбор персонала, обучение и развитие, оценка и вознаграждение [3].

Подбор персонала включает в себя сбор информации о требуемом количестве новых сотрудников, отбор претендентов, наем и адаптацию. Обучение и развитие предполагает наличие возможности у сотрудников повышать свою квалификации, карьерный рост, а также формирование кадрового резерва предприятия. Оценка и вознаграждение включают в себя такие элементы, как мотивация, ротация и нормирование труда [9].

Как и в любой другой системе, главной особенностью системы управления персоналом является ее целост-

ность и комплексность. Исходя из этого, можно сказать о том, что все вышеперечисленные элементы важны и отсутствие хотя бы одного из них нарушит работу всей системы. Все элементы можно последовательно представить как так называемый этап жизненного цикла сотрудника в определенной организации.

На первом этапе, этапе подбора персонала, для большей результативности необходимо использовать систему отбора, которая позволит нанять высококвалифицированных работников. Данную систему можно представить в виде испытательного срока с выполнением реальных задач потенциальной должности с последующим выбором одного (или нескольких) из кандидатов. В свою очередь, это захватит и часть процесса адаптации, так как у потенциального сотрудника будет уже представление о его обязанностях.

Также необходимо наличие программы оценки персонала, которая позволит проанализировать ценность конкретного работника и его вклад в развитие компании за определенный промежуток времени. Важнейшими элементами системы являются мотивация и стимулирование сотрудников.

**Результаты исследования.** Система управления персоналом в каждой организации, вне зависимости от рода своей деятельности, решает одни и те же задачи в работе с персоналом:

- 1) привлечение сотрудников для достижения целей организации;
- 2) обучение сотрудников для адаптации и ознакомления с основными целями и задачами деятельности предприятия;
- 3) оценка работы каждого сотрудника и его вклада в развитие организации;
- 4) вознаграждение сотрудников или разработка программы мотивации для большей заинтересованности в достижении общей цели.

Перечисленные выше задачи так или иначе характерны для всех систем управления персоналом. Но для отдельно взятого предприятия необходима разработка индивидуальных методов и программ для совершенствования системы. Именно модернизация методов работы с персоналом лежит в основе главной цели существования системы управления персоналом. Для достиже-

ния этой цели необходимо изучить особенности индивидуального поведения, группового поведения и поведения руководителей.

Помимо задач системы управления персоналом существуют также методы, которые, в свою очередь, делятся на три группы: социально-психологические, экономические и административные [1].

Таблица 1 – Методы управления персоналом /  
Table 1 – Personnel management practices

Метод управления персоналом / Personnel management method	Описание метода / Description of the method
Социально-психологический	Социально-психологический метод имеет широкое применение в таких элементах системы управления персоналом, как мотивация и формирование благоприятного климата в коллективе. К данному методу относят подбор сотрудников с учетом не только профессиональных, но и психологических характеристик, организацию коллективных мероприятий, а также разработку системы устранения трудовых конфликтов и т.д.
Экономический	Экономический метод основан на материальной мотивации труда, которая направлена на то, чтобы заинтересовать сотрудника в улучшении качества своей работы посредством денежного вознаграждения. Данный метод может включать в себя стимулирующие выплаты, материальную помощь, а также различные корпоративные привилегии.
Административный	Административный метод распространен по большей части в государственной системе управления и основывается на контроле над сотрудниками. В компаниях, использующих данный метод, присутствует иерархия в структуре организации, при которой у сотрудников на низшем уровне меньше свободы принятия решений

Все вышеперечисленные методы применяются в организации комплексно, но, как правило, один из методов всегда преобладает.

Исходя из вышесказанного, можно говорить о том, что эффективная работа системы управления персоналом напрямую влияет на результативные и финансовые показатели предприятия. Поэтому для роста этих показателей необходимо модернизировать в первую очередь систему управления персона-

лом. Существуют различные методы совершенствования системы управления персоналом. Одним из них является инновационный, он предполагает внедрение автоматизации процессов управления, упрощающих повседневные задачи.

Примером автоматизации процессов управления персоналом на этапе адаптации новых сотрудников могут служить программы чат-ботов, которые помогут новым работникам быстрее

адаптироваться в компании. Данная программа имеет широкий функционал, предоставляя сотруднику нужную информацию [7].

На этапе обучения и развития сотрудников также могут быть применены инновационные методы (а именно инновационное обучение), включающие в себя такие разновидности, как дистанционное обучение, обучение по методу Shadowing, обучение по методу Secondment и обучение по методу имитации управления бизнесом [8]. Таким образом, автоматизация процессов управления персоналом возможна на всех этапах управления.

**Обсуждение и заключения.** Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что система управления организацией не может функционировать без системы управления персоналом, которая, в свою очередь, не только обеспечивает организацию высококвалифицированными кадрами, создает условия для их развития, но и непосредственно влияет на стратегию организации в целом. Развитие потенциала сотрудников напрямую влияет не только на рост финансовых показателей организации, но и в целом на развитие предприятия. Для достижения высоких результатов необходима эффективная программа мотивации сотрудников, что снова обуславливает необходимость наличия системы управления персоналом.

Как и любая другая система, система управления персоналом характеризуется наличием субъекта, объекта, цели, задач и функций. Также система управления персоналом включает в себя подсистемы и методы управления.

Существуют методы совершенствования системы, одним из которых является инновационный метод, который может применяться ко всем этапам управления персоналом.

В новых условиях экономики, которые характеризуются клиентоориен-

тированностью предприятия, организации нуждаются в качественных парадигмальных изменениях системы управления персоналом. Из этого следует, что основной акцент в управлении персоналом необходимо перенести на уникальные, конкурентные способности сотрудников, которые напрямую влияют на конкурентоспособность и развитие предприятия.

Таким образом, система управления персоналом играет если не ключевую, то значительную роль в системе управления организацией, в ее развитии и повышении конкурентоспособности.

### Список литературы

1. Ковалева А.А. Качественное управление человеческими ресурсами // Экономика и социум. – 2019. – № 7 (62) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvennoe-upravlenie-chelovecheskimi-resursami>.

2. Алавердов А.Р. Управление человеческими ресурсами организации: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Университет «Синергия», 2017. – 680 с.

3. Аветисян К.А. Совершенствование процедур набора и найма персонала в организации // Проблемы экономики и менеджмента. – 2011. – № 1 (1) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-protsedur-nabora-i-nauma-personala-v-organizatsii>.

4. Горленко О.А., Ерохин Д.В., Можяева Т.П. Управление персоналом: учебник для вузов. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – 217 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16215-8 // Образовательная платформа Юрайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/530633>.

5. Туровец О.Г., Бухалков М.И., Анисимов Ю.П. Организация производства и управление предприятием: учебник. – М.: Инфра-М, 2019.

6. Мурадалиева Э.Э. Онбординг как способ адаптации персонала // Экономическое развитие России: вызовы и возможности в меняющемся мире: материалы Международной научно-практической конференции, Краснодар, 24-27 января 2023 г. – Краснодар: ИПЦ Кубанского государственного университета, 2023. – С. 357-362.

7. Мурадалиева Э.Э. Инновационные методы управления персоналом в условиях цифровизации экономики // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2022. – № 4 (80). – С. 207-211. – DOI: 10.54220/v.rsue.1991-0533.2023.80.4.028.

8. Масалова Ю.А. Инновационный менеджмент в управлении персоналом: учебное пособие для вузов. – М.: Юрайт, 2021.

9. Одегов Ю.Г., Руденко Г.Г. Управление персоналом: учебник и практикум для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020.

## References

1. Kovaleva A.A. Quality management of human resources // *Economy and society*. – 2019. – No. 7 (62) [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvennoe-upravlenie-lovesheskimi-resursami>.

2. Alaverdov A.R. *Organisation's human resources management: textbook*. – М.: University «Synergy», 2017. – 680 p.

3. Avetisyan K.A. Improvement of recruitment procedures in the organization // *Problems of economy and management*. – 2011. – No. 1 (1) [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-protse-dur-nabora-na-uma-personala-v-organizatsii>.

4. Gorlenko O.A., Erokhin D.V., Mozhaeva T.P. *Personnel management: textbook for universities*. – 2nd edition, revised and supplemented. – М.: Urait, 2023. – 217 p. – (Higher Education). – ISBN 978-5-534-16215-8 // Educational

Platform Urait [Electronic resource]. – Access mode: <https://urait.ru/bcode/530633>.

5. Turovets O.G., Buhalkov M.I., Anisimov Yu.P. *Organization of production and management of the enterprise: textbook*. – М.: Infra-M, 2019.

6. Muradalieva E.E. Onboarding as a way of adaptation of staff // *Economic Development of Russia: Challenges and Opportunities in a Changing World: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference*, Krasnodar, 24-27 January 2023. – Krasnodar: Kuban State University CPI, 2023. – Pp. 357-362.

7. Muradalieva E.E. Innovative methods of personnel management under conditions of digitalization of economy // *Vestnik of Rostov State Economic University (RINH)*. – 2022. – No. 4 (80). – Pp. 207-211. – DOI: 10.54220/v.rsue.1991-0533.2023.80.4.028.

8. Masalova Y.A. *Innovative management in personnel management: educational manual for universities*. – М.: Urait, 2021.

9. Odegov Yu.G., Rudenko G.G. *Personnel management: textbook and workshop for universities*. – 2nd edition, revised and supplemented. – М.: Urait, 2020.

Об авторах:

**Болдырева Эльнара Эдуардовна**, аспирант кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

**Джуха Владимир Михайлович**, профессор, заслуженный работник высшей школы РФ, декан факультета экономики и финансов, профессор кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-

на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

About the authors:

**Elnara E Boldyreva**, postgraduate student of the department of innovation management and entrepreneurship Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

**Vladimir M Dzhukha**, Professor, Honored Worker of the Higher School of the Russian Federation, Dean of the Faculty of Economics and Finance, Professor of the Department of Innovative Management and Entrepreneurship of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education «Rostov State University of Economics (RINH)» (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economics.

## К вопросу о роли системообразующих предприятий в условиях геополитической нестабильности

Рябченко А.А.<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> Университет «Синергия», Российская Федерация, г. Москва, ул. Мещанская, д. 9/14

 ya.ya.ya.pas@yandex.ru

### Аннотация

**Введение.** В статье рассмотрена роль системообразующих предприятий в обеспечении устойчивости и социально-экономической сбалансированности экономики как ключевых игроков рынка, которые обеспечивают развитие инфраструктуры и характеризуются высокой инновационностью, технологичностью, социальной ответственностью, а также активно участвуют в производственной кооперации и общественном диалоге. Отмечена необходимость регулярного усиленного мониторинга деятельности таких предприятий для обеспечения возможности формировать оценку экономической стабильности региона, определить перспективы развития, принять решения по развитию и контролю за выполнением региональной стратегии, что особенно важно в условиях обострения геополитической напряженности.

**Материалы и методы.** Назревая необходимость оценки деятельности системообразующих предприятий Ростовской области, проведения регулярного мониторинга таких предприятий в целях обеспечения устойчивого сбалансированного социально-экономического развития Донского региона в условиях обострения геополитической напряженности предопределяет актуальность исследования.

**Результаты исследования.** Категория системообразующих предприятий определяется высокой стратегической ролью, особым статусом, целью функционирования, потенциалом и широким участием в производственной кооперации, но в то же время такие организации подвергаются строгому регулированию и контролю для обеспечения баланса между интересами бизнеса и общества. В условиях обострения геополитической напряженности такие предприятия сохранили свой статус и роль, модернизировали свою деятельность, наладив выпуск импортозамещающей продукции и обеспечивая увеличение производственных мощностей, рост экспортной деятельности по новым логистическим цепочкам и торговым соглашениям, расширяя границы поставок, что обеспечивает экономическую стабильность Донского региона и его сбалансированное социально-экономическое развитие на основе оптимального соотношения социальных и экономических целей, социальной справедливости.

**Обсуждение и заключения.** Выделение ключевых игроков рынка в качестве системообразующих является стратегически важным и обоснованным решением для обеспечения устойчивости рынка и региона в целом. В то же время необходимо регулярно пересматривать критерии и перечень такого рода предприятий в силу постоянно меняющихся динамики и условий функционирования. В этой связи проводимый на регулярной основе мониторинг системообразующих предприятий является необходимым условием обеспечения сбалансированного социально-экономического развития региона.

**Ключевые слова:** системообразующие предприятия, ключевые игроки рынка, особая роль, геополитическая турбулентность.

**Для цитирования.** Рябченко А.А. К вопросу о роли системообразующих предприятий в условиях геополитической нестабильности. Учет и статистика. 2024;1(21):103-110. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.98.48.011>.

JEL: D24+I38+H83

*Original article*

### **On the issue of the role of system-forming enterprises in the conditions of geopolitical instability**

**Ryabchenko A.A.**<sup>1</sup> 

<sup>1</sup> University «Synergy», Russian Federation, Moscow, Meshchanskaya St., 9/14

 ya.ya.ya.pas@yandex.ru

#### **Abstract**

**Introduction.** The article considers the role of system-making enterprises to ensure sustainability and socio-economic balance of the economy as key players of the market, ensuring the development of infrastructure and having high innovation, Technology, active participation in production cooperation, social responsibility and participation in social dialogue. The need for regular strengthened monitoring of the activities of such enterprises to ensure the ability to form an assessment of the economic stability of the region, determine the prospects for development, take decisions on the development and monitoring the implementation of the regional strategy was noted, which is particularly important in the face of increasing geopolitical tensions.

**Materials and methods.** Urgent need to assess the activities of systemically important enterprises in the Rostov region, to conduct regular monitoring of such enterprises in order to ensure a sustainable balanced social-economicThe economic development of the Don region in the context of increasing geopolitical tensions determines the relevance and purpose of the study, which is consistently set out in the framework of this article.

**Results.** The category of systemically forming enterprises is determined by the high strategic role, special status, purpose of functioning, capacity and broad participation in production networks, but at the same time are subject to strict regulation and control to ensure a balance between the interests of business and society. In the context of heightened geopolitical tensions, such enterprises have maintained their status and role, modernized their activities, established import substitution products and ensured an increase in production capacities, growth of export activity on new logistics chains and trade agreements, expanding the supply borders, which ensures the economic stability of the Don region and its balanced social-economic development on the basis of the optimal balance of social and economic goals, social justice.

**Discussion and conclusions.** The identification of key market players as system builders is a strategic and informed decision to ensure the sustainability of the market and the region as a whole. At the same time, the criteria and the list of such enterprises should be reviewed regularly in view of the constantly changing dynamics and operating conditions. In this regard, regular monitoring of systemically important enterprises is a necessary condition for balanced socio-economic development of the region.

**Keywords:** system-forming enterprises, key market players, a special role, geopolitical turbulence.

**For citation.** Ryabchenko A.A. On the issue of the role of system-forming enterprises in the conditions of geopolitical instability. *Accounting and Statistics* 2024;1(21):103-110. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2024.98.48.011>.

**Введение.** Введение статуса системообразующих предприятий в 2008 году дало возможность крупным и инфраструктурно важным игрокам рынка получить поддержку от органов власти. Такой механизм позволил обеспечить устойчивость такого типа предприятий и социально-экономическую сбалансированность экономики на региональном и федеральном уровнях. В свою очередь, обострение геополитической напряженности подтвердило важность статуса системообразующих предприятий для обеспечения импортозамещения, гибкости и устойчивости в ходе противостояния беспрецедентным антироссийским санкциям.

**Материалы и методы.** Назревшая необходимость оценки деятельности системообразующих предприятий Ростовской области, проведения регулярного мониторинга таких предприятий в целях обеспечения устойчивого сбалансированного социально-экономического развития Донского региона в условиях обострения геополитической напряженности предопределяет актуальность исследования. Для достижения поставленной цели был сформулирован и решен ряд основных задач, опираясь на данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, УФНС России по Ростовской области в динамике, с помощью сравнения и использования статистических методов была проанализирована роль системообразующих предприятий в Ростовской области с усилением внимания к условиям геополитической турбулентности.

Торчинова А.В. системообразующим называет «предприятие, отвечающее критерию значимости производимой продукции и оказываемых услуг для жизнеобеспечения той или иной

территории или функционирования той или иной отрасли или социально-экономической системы» [5, с. 19]. В.В. Коготов под системообразующим понимает «крупное предприятие, которое оказывает свое формирующее влияние на вид экономической деятельности, на город или на бюджет» [4, с. 72]. Васильева Р.И. считает, что «в условиях возрастающей геополитической напряженности и эскалации военных конфликтов современная региональная политика требует корректировки для стабилизации ситуации в регионах-лидерах и сохранения их устойчивого роста посредством усиления поддержки наиболее развитых субъектов РФ» [1, с. 73]. Таким образом, приведенный неполный перечень разных позиций отечественных исследователей по вопросу сущности системообразующих предприятий, их роли в пространственном развитии, в том числе в условиях повышения геополитической напряженности в современных условиях, усиливает необходимость дать оценку текущей деятельности системообразующих предприятий Ростовской области.

**Результаты исследования.** Состав системообразующих предприятий на федеральном уровне значительно отличается от регионального размерами компаний в части более высокого уровня выручки, численности работающего персонала, результатов деятельности, в том числе федерального статуса. Конечно же, такие компании оказывают значительное влияние на экономику региона, являются крупными работодателями, инвесторами и ключевыми игроками в определенной отрасли. В 2022 году в федеральный перечень вошло 39 предприятий, локализованных в Ростовской области и получивших статус системообразующих предприятий российской

экономики. В Ростовской области 17 октября 2023 года был актуализирован Порядок формирования перечня системообразующих организаций Ростовской области, и на основе предложений отраслевых исполнительных органов региональное министерство экономического развития сформировало список из 220 предприятий, оказывающих существенное влияние на экономику, занятость населения и социальную стабильность в Ростовской области.

Характеризуя системообразующие предприятия, необходимо отметить, что они:

1) являются ключевыми игроками экономики, что позволяет их идентифицировать с целью анализа их деятельности, определения их влияния на отрасли, рынки и общую экономическую динамику региона;

2) выделяются высокими значениями выручки. Так, по данным сетевого издания информационного ресурса «СПАРК», по итогам 2023 г. в Ростовской области в топ-10 компаний по объему выручки вошли ООО «ТД «РИФ»» (188 млрд руб.), АО «НЗНП» (132 млрд руб.), АО «АСТОН» (128 млрд руб.), ООО «МЭЗ ЮГ РУСИ» (100 млрд руб.), АО «ЕВРАЗ МАРКЕТ» (87 млрд руб.), ООО «КЗ «РОСТСЕЛЬМАШ»» (70 млрд руб.), ООО «ОЗК ТРЕЙДИНГ» (67 млрд руб.), АО «ТАГМЕТ» (62 млрд руб.), ПАО «ГНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ» (58 млрд руб.), АО «КОРПОРАЦИЯ «ГЛОРИЯ ДЖИНС»» (58 млрд руб.). В условиях беспрецедентных антироссийских санкций крупные предприятия Ростовской области модернизировали свою деятельность, наладив выпуск импортозамещающей продукции и обеспечивая увеличение производственных мощностей, рост экспортной деятельности по новым логистическим цепочкам и торговым соглашениям, расширяя границы поставок;

3) обеспечивают максимальный объем поступлений в консолидированный

региональный бюджет. К числу крупнейших налогоплательщиков по итогам 2022 года относятся АО «Донаэродорстрой», ПАО «Газпром Газораспределение Ростов-на-Дону», АО «Донэнерго», ООО «КЗ «РОСТСЕЛЬМАШ»», АО «Корпорация «Глория Джинс»», ОАО «Новошахтинский завод нефтепродуктов», ООО ПКФ «Атлантис-Пак», Филиал ПАО «Россети ЮГ» – «Ростовэнерго», ПАО «Роствертол». Средства регионального бюджета в дальнейшем направляются на социально-экономическое развитие региона, финансовую поддержку его административно-территориальных единиц, финансирование государственных программ и проектов для роста благосостояния и развития региона;

4) могут быть единственными производителями промышленной продукции в регионе, что обуславливает их важность в кооперационных цепочках для организаций других видов экономической деятельности, в том числе и из других субъектов Российской Федерации. Так, по виду деятельности ОКВЭД 2–28, связанной с производством деталей и составных частей для машин и оборудования, в Ростовской области осуществляют деятельность ООО «ДЕСЯТЫЙ ПОДШИПНИКОВЫЙ ЗАВОД», ООО «Ростовский завод карданных валов», кабельный завод ЗАО «Полимет».

Кроме того, ОАО «Научно-производственное предприятие космического приборостроения «КВАНТ»», ООО «НПО ГОРИЗОНТ», ООО НПК «Шельф», ООО «Европолимер», ООО «Европолимер-Трејдинг», ООО «Новороссийский прокатный завод» являются единственными в регионе предприятиями, осуществляющими в том числе деятельность по разделу С ОКВЭД-2, связанную с физической и/или химической обработкой материалов, веществ или компонентов с целью их преобразования в новые продукты;

5) могут быть участниками приоритетных инвестиционных проектов

«100 Губернаторских инвестиционных проектов», характеризующихся широким спектром действия, в том числе высоким экономическим и социальным эффектом, с целью технического перевооружения, производства новой продукции, улучшения бизнес-климата, формирования дополнительных рабочих мест и достижения экономического роста региона. К числу предприятий, участвующих в таких проектах, из перечня системообразующих предприятий Ростовской области относятся ООО «Эмпилс-цинк», ООО «Технологии света», Филиал ООО «Сегежская упаковка»;

6) обеспечивают инновационность и технологический прогресс, инвестируя в исследования и разработки, внедряя новые технологии и методы производства, что способствует технологическому прогрессу в регионе. По итогам регионального ежегодного конкурса «Лучшие инновации Дона» в 2023 году победителями стали системообразующие предприятия российской экономики ФГУП «Ростовский-на-Дону научно-исследовательский институт радиосвязи» и ОАО «Роствертол», а также АО «Научно-производственное предприятие космического приборостроения “Квант”», имеющее статус системообразующей организации Ростовской области;

7) участвуют в формировании региональной инфраструктуры, что способствует развитию региона и созданию благоприятной среды для бизнеса и инвестиций. Так, в подчинении министерства транспорта Ростовской области находятся 15 системообразующих предприятий, участвующих в реализации государственной программы Ростовской области по развитию транспортной инфраструктуры Донского региона. В свою очередь, 45 системообразующих предприятий, регулируемых региональными министерствами ЖКХ, транспорта, а также строительства, архитектуры и территориального развития, обеспечивают реа-

лизацию государственной программы Ростовской области по модернизации систем коммунальной инфраструктуры Донского региона. Реализация регионального проекта по развитию информационной инфраструктуры обеспечивается министерством цифрового развития, информационных технологий и связи Ростовской области в тесном взаимодействии с Ростовским филиалом системообразующего предприятия российской экономики ПАО «Ростелеком». Кроме того, предприятия, реализующие приоритетные инвестиционные проекты «100 Губернаторских инвестиционных проектов» (ранее рассмотрено в п. 5), осуществляют свою деятельность также для улучшения региональной инфраструктуры и оптимизации бизнес-среды;

8) обеспечивают широкую сеть производственной кооперации с поставщиками и заказчиками на основе разветвленных цепочек поставок с множеством других предприятий, что оказывает значительное влияние на конкурентоспособность и успех других компаний в регионе и на смежных территориях. Так, по данным автоматической системы мониторинга «ГосЗатраты», позиционирующейся как негосударственный проект повышения общественной осведомлённости в области расходования государственных средств, ПАО «РОСТВЕРТОЛ» заключило договорные отношения с 137 поставщиками и в целом имеет 6207 контрактов с разными юридическими лицами, ГБПОУ РО «ТАГМЕТ» – 194 поставщика и 255 контрактов. Этот список можно продолжать, но в целом следует отметить, что масштаб деятельности крупных предприятий основан на разветвленной кооперации, что позволяет объединять ресурсы, экономить на затратах и обеспечивает увеличение эффективности и объема производства, расширение рынка сбыта, усиление маркетинговой деятельности, достижение конку-

рентных преимуществ за счет синергии усилий, ресурсов, обмена опытом и знаниями всеми участниками. В то же время системообразующие предприятия способны контролировать значительную долю рынка, что может создавать трудности для других компаний в отрасли, устанавливать стандарты качества, безопасности, а также требования, в том числе к срокам и ценам, к другим компаниям в отрасли, определять правила игры, что в целом окажет влияние на конкурентоспособность и успех других компаний;

9) активно внедряют в свою деятельность принципы корпоративной социальной ответственности, основанные на добровольном участии в развитии общества, социальной, экологической и экономической сферах, финансировании социальных программ и благотворительных фондов, внедрении экологически чистых технологий. Все системообразующие предприятия Ростовской области успешно участвуют в реализации социальных программ и социального партнерства, являются привлекательными работодателями, что позволяет гибко и адаптивно формировать привлекательный бренд, строить и реализовывать долгосрочные планы, наращивать конкурентные преимущества. Так, в 2021 году ПАО «Роствертол» стало победителем всероссийского конкурса «Российская организация высокой социальной ответственности», получив первое место «За трудоустройство инвалидов в организации», в 2022 году «Ростсельмаш» стал признанным лидером сельхозмашиностроения в системе социального партнерства и получил высшую награду – Диплом I степени, в 2023 году Таганрогский металлургический завод был признан «Организацией высокой социальной эффективности Ростовской области – 2023» и призером в номинации «За развитие кадрового потенциала в организациях производственной сферы» по итогам региональ-

ного этапа всероссийского конкурса «Российская организация высокой социальной эффективности»;

10) играют важную роль в общественном диалоге со всеми заинтересованными сторонами, включая государственные органы, общественные организации и сообщества. Обсуждение перспектив стратегического сотрудничества в направлении как участия в производственном цикле, так и расширения числа заказчиков и партнеров при реализации готовой продукции является уже доброй практикой. Наиболее активным для такого рода диалогов стали 2022–2023 годы, когда отечественное бизнес-сообщество находилось в поиске инструментов преодоления антироссийских санкций, замещения импорта и механизмов развития отечественных производств, привлечения новых поставщиков и построения более удобных логистических цепочек. Ярким примером на уровне Донского региона стали регулярные коммуникационные сессии по кооперации и импортозамещению, которые проходили в 2022 году по инициативе губернатора Василия Голубева на базе областного Агентства инноваций для объединения бизнеса с научным сообществом. Другими примерами общественных диалогов являются межрегиональные биржи субконтрактов, проводимые при поддержке торгово-промышленных палат с 1998 года, а также целый ряд научно-практических конференций, форумов и других инициатив. Очень важно, что представители государственной власти являются активными участниками всех коммуникационных мероприятий, учитывают все высказанные мнения и объединяют все заинтересованные стороны.

Таким образом, системообразующие предприятия на региональном уровне являются ведущими игроками рынка, характеризуются высокой инновационностью и технологичностью, развитой инфраструктурой, социальной

ответственностью, активно участвуют в производственной кооперации и общественном диалоге. Перечисленные характеристики обуславливают важность таких предприятий для развития региона и обеспечивают баланс интересов бизнеса и общества.

В то же время статус системообразующих предприятий обеспечивает:

- выполнение требования по соблюдению законодательства и установленных нормативных требований для обеспечения прозрачности и ответственности своей деятельности, поддержания доверия общества и сохранения деловой репутации;

- необходимость оформления форм усиленного мониторинга их деятельности для определения вклада в развитие региона, оценки их эффективности, потенциальных точек роста и проблемных зон с выработкой соответствующих стратегий, в том числе предупредительных, мер поддержки с целью улучшения их конкурентоспособности на рынке и обеспечения устойчивого развития региона. Такой мониторинг позволит сформировать оценку экономической стабильности региона, определить перспективы роста, принять решения по развитию и контролю за выполнением региональной стратегии, что особенно важно в условиях обострения геополитической напряженности;

- возможность получения финансовой, налоговой и организационной поддержки. Реализация адресной антикризисной помощи стартовала в 2008–2009 гг. и продолжалась в 2015–2016 гг. на фоне первых антироссийских санкций и их ужесточения в 2022–2023 гг., в условиях преодоления коронавирусной инфекции и последствий локдауна в 2020–2021 гг. В настоящее время адресная помощь системообразующим предприятиям включает в том числе отсрочку/рассрочку уплаты ввозных таможенных пошлин, кредиты на пополнение оборотных средств по льготной процентной ставке для сферы промышленности и торговли, ускоренное применение стандартов для новых разработок РКЦ «Прогресс», обеспечение работников системообразующих предприятий оборонного комплекса России арендным жильем на льготных условиях, программу поддержки системообразующих предприятий фармацевтической и медицинской промышленности в виде банковских гарантий с льготной ставкой комиссии в размере 1%. Для получения мер поддержки системообразующему предприятию нужно обратиться в отраслевое министерство.

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, категория системообразующих предприятий определяется высокой стратегической ролью, особым статусом, целью функционирования, потенциалом и широким участием в производственной кооперации, но в то же время подвергаются строгому регулированию и контролю для обеспечения баланса между интересами бизнеса и общества. В условиях обострения геополитической напряженности такие предприятия сохранили свой статус и роль, модернизировали свою деятельность, наладив выпуск импортозамещающей продукции и обеспечивая увеличение производственных мощностей, рост экспортной деятельности по новым логистическим цепочкам и торговым соглашениям, расширяя границы поставок, что обеспечивает экономическую стабильность Донского региона и его сбалансированное социально-экономическое развитие на основе оптимального соотношения социальных и экономических целей, социальной справедливости.

Выделение ключевых игроков рынка в качестве системообразующих является стратегически важным и обос-

нованным решением для обеспечения устойчивости рынка и региона в целом. В то же время необходимо регулярно пересматривать критерии и перечень такого рода предприятий в силу постоянно меняющихся динамики и условий функционирования. В этой связи проводимый на регулярной основе мониторинг системообразующих предприятий является необходимым условием обеспечения сбалансированного социально-экономического развития региона.

### Список литературы

1. Васильева Р.И. Оценка влияния геополитических рисков на межрегиональное экономическое неравенство в России // *π-Economy*. – 2023. – № 16 (6). – С. 73.
2. Добролеза Е.В. Ресурсное обеспечение развития экономики региона: оценка, управление, эффективность: монография. – Ростов н/Д: ИПК РГЭУ (РИНХ), 2011. – С. 308.
3. Добролеза Е.В. Ориентиры отечественной экономики в условиях структурной трансформации // Модернизация российского общества и образования: новые экономические ориентиры, стратегии управления, вопросы правоприменения и подготовки кадров: мат-лы XXIV Национальной научной конференции (с международным участием). – Таганрог, 2023. – С. 381-384.
4. Коготов В.В. Классификация системообразующих предприятий // *Финансы и кредит*. – 2012. – № 9 (489). – С. 72.
5. Торчинова А.В. Подходы к определению критериев системообразующих предприятий России // *Вопросы экономики*. – 2012. – № 10. – С. 19-23.
6. Усенко Л.Н., Гузей В.А., Усенко Н.М. Генезис концепции корпоративной социальной ответственности // Реализация ESG-принципов в стратегии устойчивого развития экономики России / под ред. Вовченко Н.Г., Кузнецова

Н.Г., Макаренко Е.Н. и др. – Ростов н/Д, 2022. – С. 475-484.

### References

1. Vasilyeva R.I. Assessment of influence of geopolitical risks on interregional economic inequality in Russia // *π-Economy*. – 2023. – No. 16 (6). – P. 73.
2. Dobrolezha E.V. Resource support for the development of the region's economy: evaluation, management, efficiency: monograph. – Rostov-on-Don: PKI WGE (RINH), 2011. – P. 308.
3. Dobrolezha E.V. Guidelines of the domestic economy in the context of structural transformation // *Modernization of Russian society and education: new economic guidelines, management strategies, law enforcement and training: Materials XXIV National Scientific Conference (with international participation)*. – Taganrog, 2023. – Pp. 381-384.
4. Kogotov V.V. Classification of systemically forming enterprises // *Finance and credit*. – 2012. – No. 9 (489). – P. 72.
5. Torchinova A.V. Approaches to determining the criteria of systemically forming enterprises of Russia // *Issues of economy*. – 2012. – No. 10. – Pp. 19-23.
6. Usenko L.N., Guzei V.A., Usenko N.M. Genesis concept of corporate social responsibility // *Implementation of ESG-principles in the strategy of sustainable development of the Russian economy / Under Rev. Vovchenko N.G., Kuznetsov N.G., Makarenko E.N. and others*. – Rostov-on-Don, 2022. – Pp. 475-484.

Об авторе

**Рябченко Алексей Александрович**, тьютор, Университет «Синергия» (г. Москва, ул. Мещанская, д. 9/14).

About the Author:

**Alexey A Ryabchenko**, Tutor, University «Synergy» (Moscow, Meshchanskaya St., 9/14).

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

# УЧЕТ И СТАТИСТИКА



Научно-практический журнал

Том 21, № 1, 2024

**Главный редактор**  
**УСЕНКО ЛЮДМИЛА НИКОЛАЕВНА**

Регистрационный номер: ПИ № ФС 77-76368 от 02.08.2019.  
Выдан Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

**Учредитель**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**Адрес редакции журнала**

344002, Ростов-на-Дону, Б. Садовая, 69, к. 508.

Тел.: (863) 261-38-92.

E-mail: UchetiStatistica@yandex.ru.

**Адрес издателя**

Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ)

344002, Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69, к. 152.

Тел. (863) 261-38-02, 261-38-77, 266-42-34.

E-mail: ipkrinh@gmail.com

**РЕДАКТИРОВАНИЕ**

*КЛИМОВА В.В.*

**КОРРЕКТУРА, ВЕРСТКА И МАКЕТИРОВАНИЕ**

*КЛИМОВА В.В.*

**ВЫПУСКАЮЩИЙ РЕДАКТОР**

*АКИМОВА Л. И.*

---

Изд. № 16/4355. Подписано в печать 27.02.2024. Дата выхода в свет .

Объем 7,52 уч.-изд. л.; 14 усл. печ. л.

Бумага офсетная. Печать цифровая. Формат 60×84/8. Гарнитура Times New Roman.

Заказ № 39. Тираж 1000 экз. Цена свободная.

---

**Отпечатано**

Издательско-полиграфическим комплексом РГЭУ (РИНХ)  
344002, Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69, РГЭУ (РИНХ), к. 152.

Тел. (863) 261-38-02, 261-38-77, 266-42-34.

E-mail: ipkrinh@gmail.com.

SCIENTIFIC EDITION

# ACCOUNTING AND STATISTICS

Scientific and practical journal

Vol. 21, № 1, 2024

**Editor-in-Chief**

**USENKO LUDMILA NIKOLAEVNA**

Registration number: ПИ № ФС77-76368 from 02.08.2019,  
is granted by Federal service for control of communications, information technologies  
and mass communications (Roskomnadzor).

**Founder**

Federal state budgetary educational institution of higher education  
«Rostov State University of Economics (RINH)»

**Address of Editorial Board of Journal**

344002, Rostov-on-Don, B. Sadovaya st., 69, RSUE (RINH), a. 508

Tel.: (863) 261–38–92.

E-mail: UchetiStatistica@yandex.ru.

**Address of Publisher**

Publishing and printing complex of RSUE (RINH).

344002, Rostov-on-Don, B. Sadovaya st., 69, RSUE (RINH), a. 152

Tel.: (863) 261–38–02, 261–38–77, 266–42–34.

E-mail: ipkrinh@gmail.com

**EDITING by**

**KLIMOVA V.V.**

**PROOFREADING,**

**LAYOUT by**

**KLIMOVA V.V.**

**ISSUER EDITOR**

**AKIMOVA L.I.**

---

**Ed. № 16/4355. Signed in print 27.02.2024. Date of print .**

**Volume of accounting and publishing sheets 7,52; conditionally printed sheets 14.**

**Offset paper. Digital printing. Format 60×84/8. Font Times New Roman.**

**Order № 39. Printing 1000 copies. Free price.**

---

**Printing by**

Publishing and printing complex of RSUE (RINH).

344002, Rostov-on-Don, B. Sadovaya st., 69, RSUE (RINH), a. 152

Tel.: (863) 261–38–02, 261–38–77, 266–42–34.

E-mail: ipkrinh@gmail.com.