

ISSN 1994–0874  
DOI 10.54220/1994-0874.2023.22.63.001

# **Учет и статистика**

**Том 20, № 2, 2023**

# **Accounting and Statistics**

**Vol. 20, № 2, 2023**

© Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ), 2023

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **Учет и статистика**

**Том 20, № 2, 2023**

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 20, № 2, 2023**

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 деятель-  
ности 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**

**Арженовский С. В.** – д. э. н., профессор, профессор кафедры «Статистика, эконометрика и оценка рисков» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Бакуменко Л. П.** – д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Прикладная статистика и информатика» Марийского государственного университета (г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл, Российская Федерация).

**Богатая И. Н.** – д. э. н., профессор, профессор кафедры «Аудит» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Евстафьева Е. М.** – д. э. н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Каспина Р. Г.** – д. э. н., профессор, профессор Высшей школы бизнеса Казанского (Приволжского) федерального университета (г. Казань, Российская Федерация).

**Кизилов А. Н.** – д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Аудит» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Козенкова Т. А.** – д. э. н., профессор, заслуженный экономист России, генеральный директор группы компаний ИД «Экономическая газета» (г. Москва, Российская Федерация).

**Кузнецова Е. В.** – д. э. н., профессор кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирования» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Кутер М. И.** – д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и автоматизированная обработка данных» Кубанского государственного университета (г. Краснодар, Российская Федерация).

**Макаренко Е. Н.** – д. э. н., доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет», ректор РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Мельник М. В.** – д. э. н., профессор, заслуженный деятель науки РФ, профессор департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ (г. Москва, Российская Федерация).

**Ниворожкина Л. И.** – д. э. н., профессор, заслуженный деятель науки РФ, зав. кафедрой «Статистика, эконометрика и оценка рисков» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Полиди А. А.** – д. э. н., профессор, профессор кафедры «Рыночные и государственные институты» Кубанского государственного технологического университета (г. Краснодар, Российская Федерация).

**Полякова И. А.** – д. э. н., доцент, профессор кафедры «Статистика, эконометрика и оценка рисков» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Попова Л. В.** – д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» 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).

**Усенко А.М.** – д. э. н., доцент, зав. кафедрой «Финансовый и HR-менеджмент» РГЭУ (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

## **РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ**

**Даниэль Пьер-Лоти Пиауд** – профессор, Университет Пьера и Мари Кюри (г. Париж, Франция).

**Ендовицкий Д. А.** – д. э. н., профессор, ректор Воронежского государственного университета (г. Воронеж, Российская Федерация).

**Елисеева И. И.** – д. э. н., профессор, член-корреспондент РАН, заслуженный деятель науки РФ, зав. кафедрой «Статистика и эконометрика» Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург, Российская Федерация).

**Панков Д. А.** – д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства» Белорусского государственного экономического университета (Республика Беларусь).

**Сысоев Н. И.** – директор по управлению дочерними и зависимыми обществами ПАО «Роствертол», к. э. н., доцент (г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация).

**Татоглу Экрем** – профессор кафедры международного бизнеса и торговли факультета экономики и административных наук Bahcesehir Университета (г. Стамбул, Турция).

**Доктор Тулус Сурьянто** – профессор бухгалтерского учета, Государственный исламский университет имени Радена Интана, Лампунг (Индонезия).

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION  
OF RUSSIAN FEDERATION

# Accounting and Statistics

Vol. 20, № 2, 2023

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. 20, № 2, 2023

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**

**Arzhenovskiy S. V.** – Ph. D. in Economics, Professor of Statistics, Econometrics and Risk Assessment Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Bakumenko L. P.** – Ph. D. in Economics, Professor, Head of Applied Statistics and Informatics Chair of Mari State University (Yoshkar-Ola, Republic of Mari El, Russian Federation).

**Bogataya I. N.** – Ph. D. in Economics, Professor of Audit Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Evstafieva E. M.** – Ph. D. in Economics, Professor of Accounting Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Kaspina R. G.** – Ph. D. in Economics, Professor of Higher School of Business of Kazan Federal University (Kazan, Russian Federation).

**Kizilov A. N.** – Ph. D. in Economics, Professor, Head of Audit Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Kozenkova T. A.** – Ph. D. in Economics, Professor, Honored Economist of Russia, General Director of the Economical Gazette (Moscow, Russian Federation).

**Kuznetsova E. V.** – Ph. D. in Economics, Professor of Business Analysis and Forecasting Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Kuter M. I.** – Ph. D. in Economics, Professor, Head of Accounting, Audit and Automated Data Processing Chair, Kuban State University (Krasnodar, Russian Federation).

**Makarenko E. N.** – Ph. D. in Economics, Associate Professor, Professor of Accounting Chair, Rector of Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Melnik M. V.** – Ph. D. in Economics, Professor, Honored Worker of Science of Russian Federation, Professor of Accounting, Analyzing and Auditing Department, Financial University under Government of Russian Federation (Moscow, Russian Federation).

**Nivorozhkina L. I.** – Ph. D. in Economics, Professor, Honored Worker of Science of Russian Federation, Head of Statistics, Econometrics and Risk Assessment Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Polydi A. A.** – Ph. D. in Economics, Professor, Professor of the Market and State Institutions Chair of the Kuban State Technological University (Krasnodar, Russian Federation).

**Polyakova I. A.** – Ph. D. in Economics, Associate Professor, Professor of Statistics, Econometrics and Risk Assessment Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Popova L. V.** – Ph. D. in Economics, Professor, Head of Economics, Finance and Accounting Chair, 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» (Orel, Russian Federation).

**Usenko A.M.** – Ph. D. in Economics, Associate Professor, Head of Financial and HR Management Chair, Rostov State University of Economics (RINH) (Rostov-on-Don, Russian Federation).

### **EDITORIAL COUNCIL**

**Daniel Pierre-Loti Piaud** – Professor of University of Pierre and Marie Curie (Paris, France).

**Endovitskiy D. A.** – Ph. D. in Economics, Professor, Rector of Voronezh State University (Voronezh, Russian Federation).

**Eliseeva I. I.** – Corresponding Member of Russian Academy of Sciences, Ph. D. in Economics, Professor, Honored Worker of Science of Russian Federation, Head of Statistics and Econometrics Chair of St. Petersburg State Economical University (St. Petersburg, Russian Federation).

**Pankov D. A.** – Ph. D. in Economics, Professor, Head of Accounting, Analysis and Audit of National Economy Sectors Chair, Belarus State University of Economics (Republic of Belarus).

**Sysoev N. I.** – Ph. D. in Economics, Associate Professor, Director for Management of Subsidiary and Dependent Companies of Rostvertol PJSC (Rostov-on-Don, Russian Federation).

**Tatoglu Ekrem** – Professor of International Business and Trade Chair, Faculty of Economics and Administrative Science, Bahcesehir University (Istanbul, Turkey).

**Dr. Tulus Suryanto** – Profesor of Accounting in Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia).

## СОДЕРЖАНИЕ

### РАЗДЕЛ I. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

- Аналитическое исследование ориентированности организаций на достижение целей устойчивого развития** \_\_\_\_\_ **8**  
Усенко Л.Н., Макаренко Е.Н., Гузей В.А.
- Цифровизация финансового анализа: программные продукты и инструменты** \_\_\_\_\_ **20**  
Кубарь М.А., Удалова З.В.
- Уточнение целевых показателей инфраструктурного обеспечения воспроизводства человеческого капитала сельскохозяйственного производства** \_\_\_\_\_ **31**  
Ермоленко О.Д.
- Понятийно-категориальный аппарат формулирования целей коммерческой деятельности в контексте применения бизнес-анализа** \_\_\_\_\_ **43**  
Никитин М.А.

### РАЗДЕЛ II. ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

- Некоторые аспекты рыночной ориентации вуза на основе маркетинга и бенчмаркинга** \_\_\_\_\_ **62**  
Джуха В.М., Хачатурян Н.Р., Чурюмова А.А.
- Анализ факторов, влияющих на соблюдение законодательства налогоплательщиками** \_\_\_\_\_ **72**  
Тулус С., Фаузан Д.К., Мутиара Э.П.С., Йесси А.С.
- Перспективы применения блокчейн-технологии в налоговом администрировании** \_\_\_\_\_ **87**  
Сульженко С.А.

### РАЗДЕЛ III. СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

- Актуальные проблемы бухгалтерского учета и подготовки кадров** \_\_\_\_\_ **96**  
Лабынцев Н.Т., Нестеренко Н.А.
- Развитие модели корпоративной отчетности в концепции экосистемного подхода** \_\_\_\_\_ **107**  
Сафонова И.В.
- Внутрифирменный контроль в системе управления предприятием АПК** \_\_\_\_\_ **117**  
Ибрагимова З.А.

## CONTENT

### SECTION I. STATE AND TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF ECONOMIC ANALYSIS

<b>Analytical study of organizations' orientation towards achieving sustainable development goals</b> _____	<b>8</b>
Usenko L.N., Makarenko E.N., Guzey V.A.	
<b>Digitalization of financial analysis: software products and tools</b> _____	<b>20</b>
Kubar M.A., Udalova Z.V.	
<b>Clarification of target indicators of infrastructural support of reproduction of human capital of agricultural production</b> _____	<b>31</b>
Ermolenko O.D.	
<b>Conceptual and categorical apparatus of formulating the goals of commercial activity in the context of business analysis application</b> _____	<b>43</b>
Nikitin M.A.	

### SECTION II. ISSUES OF ECONOMIC DEVELOPMENT

<b>Some aspects of market orientation of higher education institution on the basis of marketing and benchmarking</b> _____	<b>62</b>
Jukha V.M., Khachaturian N.R., Churyumova A.A.	
<b>Analysis of factors affecting compliance by taxpayers</b> _____	<b>72</b>
Tulus S., Fauzan D.Ka., Mutiara E.P.S., Yessi A.S.	
<b>Prospects for the application of blockchain technology in tax administration</b> _____	<b>87</b>
Sulzhenko S.A.	

### SECTION III. STATE AND TENDENCIES OF ACCOUNTING AND AUDIT DEVELOPMENT

<b>Current problems of accounting and training</b> _____	<b>96</b>
Labintsev N.T., Nesterenko N.A.	
<b>Development of the corporate reporting model in the concept of ecosystem approach</b> _____	<b>107</b>
Safonova I.V.	
<b>Intra-company control in the management system of the agro-industrial complex enterprise</b> _____	<b>117</b>
Ibragimova Z.A.	

**Аналитическое исследование ориентированности организаций  
на достижение целей устойчивого развития****Усенко Л.Н.<sup>1</sup>, Макаренко Е.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.** В ходе презентации исследования «Устойчивое развитие. Роль России»<sup>1</sup>, проведенного в 2018 г. при активной поддержке РСПП, было выяснено наличие тенденции трансформации представителей российского бизнес-сообщества в направлении формирования и внедрения в свою деятельность теоретических и практических аспектов рассматриваемой в работе концепции.

**Материалы и методы.** По результатам опроса были определены состояние и тенденции изменения корпоративной системы управления в сфере устойчивого развития.

**Результаты исследования.** В ходе исследования выявлена следующая закономерность: чем более крупной является компания, тем больше международных документов знакомо ее персоналу. Наибольшее число инициатив, с которыми знакомы сотрудники крупного бизнеса, составляет 8 Инициатив в области устойчивого развития. Персонал средних по размерам компаний имеет представление в среднем лишь о четырех инициативах. Сотрудники наиболее крупных компаний – лидеров в сфере корпоративной устойчивости и ответственности, по итогам исследования, хорошо осведомлены о целях устойчивого развития, а также принципах, документах и инициативах в указанной области. При этом значительный интерес представляет исследование вопросов интеграции целей устойчивого развития в бизнес-модели компаний. Наименьший уровень указанной интеграции наблюдается на предприятиях в сфере услуг (транспортные, финансовые компании). Наиболее высокий уровень интеграции выявлен в обрабатывающих компаниях.

**Обсуждение и заключения.** Значимым результатом разработки GRI является обеспечение поддержания и развития корпоративного имиджа компании, что в некоторой степени имеет значение более существенное, чем высокий уровень финансово-экономических индикаторов. Рост капитализации компании, а также ее делового ими-

---

<sup>1</sup> Итоги опроса российских компаний о текущем уровне и перспективах их вовлеченности в реализацию целей устойчивого развития ООН / GlobalCompactNetworkRussia; ред. М. Вашукова/ М.: Ассоциации «Национальная сеть Глобального договора», 2018 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://media.rspp.ru/document/1/3/7/37e54e5500e9346bf1ec44eeeb56d123.pdfjcrdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус.

джа приводит к увеличению срока возврата инвестиций, осуществленных в проектирование отчетных документов по устойчивому развитию исследуемой организации.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, анализ, GRI-стандарты, достижение целей устойчивого развития.

**Для цитирования.** Усенко Л.Н., Макаренко Е.Н., Гузей В.А. Аналитическое исследование ориентированности организаций на достижение целей устойчивого развития. Учет и статистика. 2023;2(20):8-19. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.12.85.002>.

*Scientific article*

## **Analytical study of organizations' orientation towards achieving sustainable development goals**

**Usenko L.N.<sup>1</sup>, Makarenko E.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.** During the presentation of the study "Sustainable Development. The Role of Russia" conducted in 2018 with the active support of the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs (RSPP), it was found out that there is a trend of transformation of representatives of the Russian business community towards the formation and implementation of theoretical and practical aspects of the Concept considered in this paper.

**Materials and methods.** The results of the survey were used to determine the state and trends of changes in the corporate management system, in the sphere of sustainable development.

**Results.** The survey revealed the following regularity: the larger the company is, the more international documents are familiar to its personnel. The largest number of initiatives with which employees of large businesses are familiar is 8 Sustainable Development Initiatives. Staff at medium-sized companies are familiar with an average of only four initiatives. According to the survey results, employees of the largest leading companies in the field of corporate sustainability and responsibility are well aware of the goals of sustainable development, as well as the principles, documents and initiatives in this area. At the same time, it is of considerable interest to study the integration of sustainability goals into companies' business models. The lowest level of this integration is observed in companies in the service sector (transportation, financial companies). The highest level of integration is found in manufacturing companies.

**Discussion and conclusions.** A significant result of GRI development is to ensure the maintenance and development of the company's corporate image, which to some extent is more important than a high level of financial and economic indicators. The growth of the company's capitalization, as well as its business image, leads to an increase in the return period of investments made in the design of sustainable development reporting documents of the organization under study.

**Keywords:** sustainable development, analysis, Sustainable Development Goals, GRI-standards, achievement of sustainable development goals.

**For citation.** Usenko L.N., Makarenko E.N., Guzey V.A. Analytical study of the orientation of organizations to achieve sustainable development goals. Accounting and Statistics. 2023;2(20):8-19. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.12.85.002>.

**Введение.** В ходе презентации исследования «Устойчивое развитие. Роль России»<sup>2</sup>, проведенного в 2018 г. при активной поддержке РСПП, было выяснено наличие тенденции трансформации представителей российского бизнес-сообщества в направлении формирования и внедрения в свою деятельность теоретических и практических аспектов рассматриваемой в работе концепции. Кроме того, бизнес-сообщество в ходе функционирования осуществляет постоянную корректировку собственной стратегии развития, миссии, целей в области устойчивого развития и применяемых бизнес-моделей. Долгосрочную направленность получила стратегия развития бизнеса в отношении принципов и ценностей устойчивого развития (табл. 1).

**Материалы и методы.** По результатам опроса были определены состояние и тенденции изменения корпоративной системы управления в сфере устойчивого развития:

- подавляющее большинство субъектов корпоративного управления из числа компаний-респондентов принимают участие в осуществлении разработки и принятии решений в отношении внедрения в деятельность основополагающих допущений устойчивого развития;

- объективная обязанность отвечать за принятие решений текущего характера в сфере развития, отвечающего потребностям настоящего времени, возлагается на специализированные под-

разделения компаний. Основной их функцией выступает обеспечение взаимодействия внутри экономического субъекта в рамках формирования и реализации мероприятий по достижению устойчивого развития;

- в половине компаний-респондентов вопросами достижения устойчивого развития занимается представитель топ-менеджмента компаний;

- в составе некоторых компаний за достижение целей устойчивого развития экономического субъекта в целом отвечают менеджеры;

- часть компаний в своем подчинении имеет специализированный отдел, занимающийся вопросами устойчивого развития (табл. 2).

**Результаты исследования.** Представители компаний-респондентов в ходе исследования предоставили данные, исходя из которых видно наличие тенденций повышения уровня эффективности функционирования подразделений, занимающихся вопросами устойчивого развития. При этом анкетирование, проведенное в компаниях, выявило следующие результаты в части осведомленности персонала организаций о целях устойчивого развития, а также принципах, документах и инициативах в указанной области. Порядка трети компаний-респондентов в ходе опроса указали на полную понятность и осведомленность в сфере целей и задач устойчивого развития, а также механизмов их внедрения в бизнес-модели компаний. Еще треть сотрудников имеет некоторое представление о целях устойчивого развития. Для 20 % опрошенных непонятны возможности внедрения целей устойчивого развития в бизнес-модель компании и соответствующего их применения. Около 13 % участвующих в опросе не имеют представления о целях устойчивого развития.

---

<sup>2</sup> Итоги опроса российских компаний о текущем уровне и перспективах их вовлеченности в реализацию целей устойчивого развития ООН / GlobalCompactNetworkRussia; ред. М. Вашукова. М.: Ассоциации «Национальная сеть Глобального договора», 2018 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://media.rspp.ru/document/1/3/7/37e54e5500e9346bf1ec44eeeb56d123.pdfjcrdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус.

Таблица 1 – Исследование ориентированности российских компаний-респондентов на достижение целевой установки устойчивого развития ООН<sup>3</sup> / Table 1 – Survey of Russian respondent companies' focus on achieving the UN Sustainable Development Goals

Характеристика (параметр) / Characteristic (parameter)	Значение / Value
Лица, представляющие интересы крупных организаций, являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг	93
Вхождение в список системообразующих предприятий России	30
Лидеры Индексов прозрачности и открытости, которые составляет РСПП	25
Членство в РСПП	30
Члены российской национальной сети ГДООН	21
Российские подразделения международных компаний – участников ГД ООН	10

Таблица 2 – Воздействие, оказываемое представителями бизнес-сообщества на цели устойчивого развития ООН<sup>4</sup> / Table 2 – Impact of the business community on the UN Sustainable Development Goals

Организация, проводившая исследование / The organization that conducted research	Цели устойчивого развития / Sustainable Development Goals
<i>Самые популярные Цели устойчивого развития</i>	
Данные ГДООН	Цель 8. Производительная работа, приносящая достойный доход и экономический рост. Цель 9. Индустриализация, инновации и инфраструктура. Цель 12. Устойчивые модели потребления и производства
Данные PwC	Цель 3. Здоровье и благосостояние. Цель 8. Достойная работа и экономический рост. Цель 9. Индустриализация, инновации и инфраструктура. Цель 12. Устойчивые модели потребления и производства
По версии Globescan	Цель 9. Индустриализация, инновации и инфраструктура. Цель 11. Устойчивые города и населенные пункты. Цель 12. Устойчивые модели потребления и производства. Цель 13. Борьба с изменениями климата
По версии РСПП	Цель 3. Здоровье и благосостояние. Цель 4. Качественное образование. Цель 8. Достойная работа и экономический рост. Цель 12. Устойчивые модели потребления и производства. Цель 13. Борьба с изменениями климата. Цель 15. Сохранение экосистем суши
<i>Самые непопулярные Цели устойчивого развития</i>	
По версии ГДООН	Цель 1. Ликвидация нищеты. Цель 2. Ликвидация голода. Цель 14. Сохранение морских экосистем. Цель 15. Сохранение экосистем суши. Цель 16. Мир, правосудие и эффективные институты
По версии РСПП	Цель 2. Ликвидация голода. Цель 10. Уменьшение неравенства внутри стран и между ними

<sup>3</sup> Итоги опроса российских компаний о текущем уровне и перспективах их вовлеченности в реализацию целей устойчивого развития ООН / GlobalCompactNetworkRussia; ред. М. Вашукова. М.: Ассоциации «Национальная сеть Глобального договора», 2018 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://media.rspp.ru/document/1/3/7/37e54e5500e9346bf1ec44eeeb56d123.pdfjcrdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус.

<sup>4</sup> Там же.

В ходе исследования выявлена следующая закономерность: чем более крупной является компания, тем больше международных документов знакомо ее персоналу. Наибольшее число инициатив, с которыми знакомы сотрудники крупного бизнеса, составляет 8 Инициатив в области устойчивого развития. Персонал средних по размерам компаний имеет представление в среднем лишь о четырех инициативах. Сотрудники наиболее крупных компаний – лидеров в сфере корпоративной устойчивости и ответственности, по итогам исследования, хорошо осведомлены о целях устойчивого развития, а также принципах, документах и инициативах в указанной области. При этом значительный интерес представляет исследование вопросов интеграции целей устойчивого развития в бизнес-модели компаний. Наименьший уровень указанной интеграции наблюдается на

предприятиях в сфере услуг (транспортные, финансовые компании). Наиболее высокий уровень интеграции выявлен в обрабатывающих компаниях (табл. 3).

Исходя из представленных данных, стратегию развития разрабатывают 25 % опрошенных компаний-респондентов. Стратегию развития компаний дополняют разработкой плана реализации стратегии в области устойчивого развития порядка 30 % опрошенных экономических субъектов.

Главными мотивирующими стимулами для участия бизнес-структур в процессах достижения устойчивого развития выступают следующие:

- наличие конкурентных преимуществ и новых возможностей для роста эффективности функционирования компаний исходя из целей устойчивого развития;

Таблица 3 – Интеграция целей устойчивого развития в бизнес-модели компаний, %<sup>5</sup> /  
Table 3 – Integration of sustainable development goals into companies' business models, %

Содержание отражения Целей устойчивого развития в бизнес-практиках компаний / Content of Sustainable Development Goals reflection in the business practices of companies	Доля компаний, % / Share of companies, %
В терминологии, используемой компанией, присутствует понятие «стратегия устойчивого развития»	58
Есть политики /стратегии по КСО, связанные с целями устойчивого развития	47
Сформулированы измеримые цели / задачи в области устойчивого развития	40
Официально утверждена стратегия устойчивого развития (отдельно или как составная часть бизнес-стратегии)	40
Цели устойчивого развития и КРІ по ним согласованы с другими стратегическими целями компании	38
Представлен замысел реализации стратегии устойчивого развития и КРІ высшего менеджмента в отношении целевой установки устойчивого развития	30
Стратегия компании непосредственно связана с Целями устойчивого развития, последние отражены в бизнес-модели компании	25

<sup>5</sup> Итоги опроса российских компаний о текущем уровне и перспективах их вовлеченности в реализацию целей устойчивого развития ООН / Global Compact Network Russia; ред. М. Вашукова. М.: Ассоциации «Национальная сеть Глобального договора», 2018 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://media.rspp.ru/document/1/3/7/37e54e5500e9346bf1ec44eeeb56d123.pdfjcrdf>, свободный. Загл. с экрана. Яз. рус.

- признание компаниями связи, существующей между их брендом, репутацией, с одной стороны, и уровнем вовлеченности в достижение целей устойчивого развития – с другой;

- стремление бизнес-структур соответствовать возрастающим требованиям со стороны инвесторов и иных заинтересованных лиц;

- возможность увеличения уровня управления рисками, сопряженными с процессом достижения устойчивого развития.

Треть опрошенных компаний указала на существующую зависимость между уровнем внедрения целей устойчивого развития в свои бизнес-модели и степенью повышения интереса заинтересованных сторон (стейкхолдеров) (инвесторов, контрагентов).

Реализация мероприятий по взаимодействию с заинтересованными сторонами по вопросам достижения устойчивого развития и КСО осуществляется в рамках конференций, круглых столов, форумов, дискуссионных площадок, экспертных обсуждений.

Дайджест Глобального договора ООН, опубликованный в 2019 г., продемонстрировал наличие положительных тенденций в достижении целей устойчивого развития бизнес-структурами<sup>6</sup>. Существенный прогресс наметился в сфере интеграции устойчивости в бизнес-стратегии развития компаний, корпоративные обязательства, корпоративное взаимодействие<sup>7</sup>.

**Обсуждение и заключения.** Основными направлениями развития компаний в достижении устойчивости, в соответствии с положениями Глобаль-

ного договора ООН, выступают следующие:

- следование положениям Глобального договора ООН в целях развития стандартов ответственности корпоративной практики внутри экономических субъектов;

- формирование отчетности с учетом отображения корпоративной ответственности в бизнес-операциях;

- функционирование компаний на основе выполнения требований устойчивого потребления, а также ответственного использования;

- разработка и реализация в деятельности компаний тренингов по соблюдению прав человека, а также в отношении роста осведомленности о целях устойчивого развития ООН;

- реализация целевых политик по недопущению использования принудительного труда, а также получения от него выгод;

- разработка мероприятий по противодействию коррупции;

- формирование и внедрение кодексов для контрагентов в целях следования принципам и целям устойчивого развития ООН.

Следование целям устойчивого развития демонстрирует компания ПАО «СИБУР Холдинг», которая занимает лидирующие позиции в своей отрасли. Компания приняла и результатами своей деятельности демонстрирует приверженность Стратегии в области устойчивого развития до 2025 года<sup>8</sup>.

Указанная Стратегия в области устойчивого развития до 2025 г. включает в себя следующие направления: общество и партнерство; охрана окружающей среды; «устойчивый» набор товаров; уменьшение воздействия на климат планеты; соблюдение норм и требований при ведении бизнеса. Отмеченные направления нашли свое отражение в бизнес-модели ПАО «СИБУР Холдинг» (рис. 1).

<sup>6</sup> Устойчивое развитие. Роль России // UN Global Compact Russian Digest. 2019. № 3 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.globalcompact.ru/upload/iblock/c61/UN-Global-Compact-Russian-Digest-3-2019.pdf>.

<sup>7</sup> Там же.

<sup>8</sup> <https://www.sibur.ru/>.

В ходе функционирования ПАО «СИБУР Холдинг» сформулировало главные достижения в сфере устойчивого развития в период 2018–2019 гг.:

- в 2018 году компания начала участвовать в Глобальном договоре ООН;
- произошло формирование направления «Устойчивое развитие»;
- в правлении ПАО «СИБУР Холдинг» учрежден и функционирует Комитет по экологии, гармоничному развитию и социальным инвестициям;
- ПАО «СИБУР Холдинг» стало следовать положениям нисходящего подхода к КРІ в части соблюдения охраны труда, экологической и промышленной безопасности, что закреплено в составе интегрированной системы качества (ISO 9000, 14001, 50001, OHSAS 18001);
- осуществлена реализация системы управления рисками в отношении промышленных инцидентов;
- внедрена система менеджмента профессионального здоровья и безопасности;

- осуществляется сертификация продукции по системе REACH;

- осуществляется контроль над воздействием наращивания производственных мощностей на экологию;

- начиная с 2018 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществляет составление и публикацию отчета об устойчивом развитии на основе стандартов GRI, включая прохождение процедуры независимого заверения отчета;

- с 2018 г. в опубликованном отчете идентифицирован вклад в денежном выражении в достижение целей устойчивого развития ООН, составивший 208,9 млрд руб.;

- с 2018 г. показатели ESG стали применяться в инвестиционном процессе, что позволило к 2019 г. добиться повышения указанных показателей в ESG-рейтингах;

- разработка проектов по вопросам экономики замкнутого цикла и рециклингу.

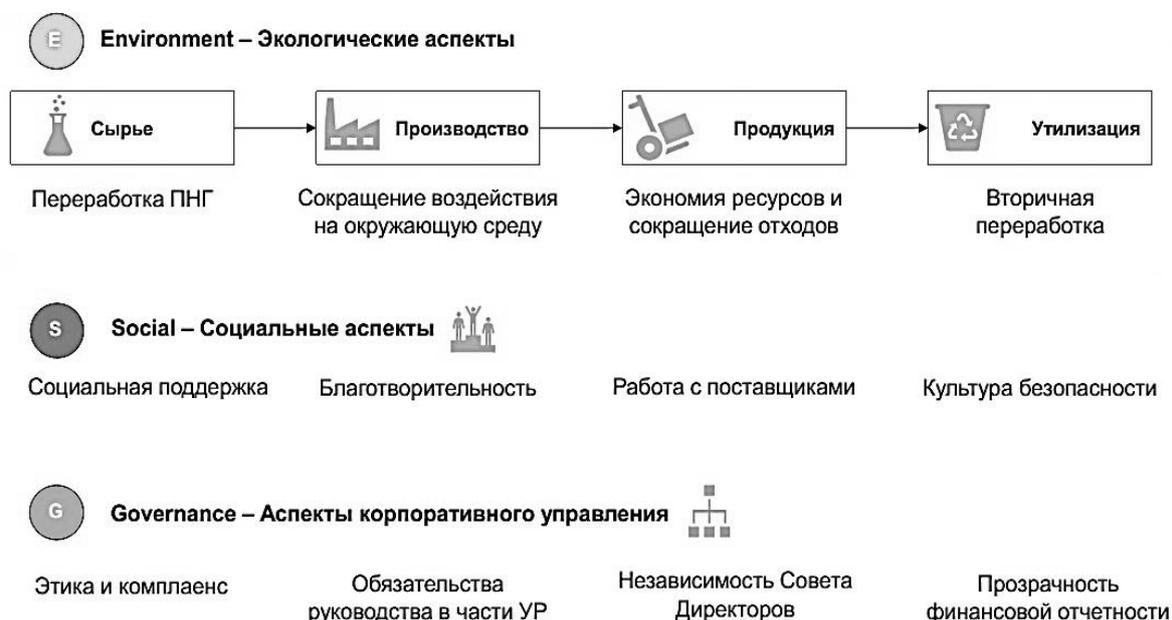


Рисунок 1 – Направления Стратегии в области устойчивого развития до 2025 г., отраженные в бизнес-модели ПАО «СИБУР Холдинг»<sup>9</sup> /  
Figure 1 – Areas of the 2025 Sustainable Development Strategy as reflected in SIBUR Holding's business model

<sup>9</sup> <https://www.sibur.ru/>.

Кроме того, в 2020 г. РСПП опубликовал работу «Достойный труд – устойчивый бизнес», представляющую собой сборник корпоративных практик. В соответствии с ним РСПП озвучил положение, в соответствии с которым «мы поддерживаем еще одну, открытую предыдущим сборником традицию – освещать роль бизнес-сообщества в достижении объявленных ООН целей устойчивого развития (ЦУР-2030) и вклад в решение приоритетных задач страны. РСПП занимает активную позицию в продвижении тематики устойчивого развития на национальном и международном уровне»<sup>10</sup>.

В указанном сборнике проанализированы итоги всероссийского конкурса «Лидеры российского бизнеса: динамика, ответственность, устойчивость – 2019», основными целями которого выступили следующие:

- деятельное участие в гармоничном развитии компаний, соответствующее стратегическим интересам РФ;

- идентификация компаний, находящихся постоянно в динамичном развитии на основе экономических, экологических и социальных показателей их деятельности, а также индикаторов, свидетельствующих о продвижении к целям гармоничного развития ООН на период до 2030 года<sup>11</sup>.

Главный приз конкурса получила компания ПАО «ФосАгро». Кроме того, в номинации конкурса «За динамичное развитие бизнеса» победителями стали 7 компаний. Помимо указанного конкурса в сборнике РСПП «Достойный труд – устойчивый бизнес» отражены кейсы российских компаний в сфере корпоративных практик, а также иссле-

дован вклад российского бизнеса в достижение цели гармоничного развития. В работе на примере концерна BMW (Bayerische Motoren Werke AG) был проанализирован презентационный материал компании «Устойчивость в BMW GROUP»<sup>12</sup>, в рамках которого раскрыто понимание устойчивого развития, что представлено на рисунке 2.

Исходя из представленных данных, концерн BMW GROUP в ходе достижения устойчивого развития ориентируется как на цели сохранения человечества (принятие необходимости использования возобновляемых источников энергии, ресурсосбережение, минимум выбросов CO<sub>2</sub>, здоровье и занятость персонала, а также стремление к достижению устойчивой, ресурсосберегающей цепочки поставок), так и на корпоративные цели компании, обеспечивающие конкурентоспособность и развитие (долгосрочное развитие работников, интеллектуальное взаимодействие, электромобильность, образец мобильности, разнообразие). Стремление организации-автогиганта к достижению целей устойчивого развития следует рассматривать не только как способ дополнительного привлечения инвестиций и повышения привлекательности бренда и имиджа компании, но и как обеспечение вклада компании в достижение целей устойчивого развития ООН.

Распространение практик применения международных стандартов в области устойчивого развития способствовало формированию отчетов в разрезе значительного числа экономических субъектов.

<sup>10</sup> Достойный труд устойчивый бизнес: сб. корпоративных практик / Е.Н. Феоктистова, Г.А. Копылова, М.В. Москвина и др. М., 2020. 192 с.

<sup>11</sup> Там же.

<sup>12</sup> Sustainability at the BMW GROUP [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.bmwgroup.com/content/dam/bmw-group-websites/bmwgroup\\_com/ir/downloads/en/2017/SRI/Sustainability\\_BMW\\_Group.pdf](https://www.bmwgroup.com/content/dam/bmw-group-websites/bmwgroup_com/ir/downloads/en/2017/SRI/Sustainability_BMW_Group.pdf).



Рисунок 2 – Стратегические цели для достижения устойчивого развития компании BMW GROUP<sup>13</sup> /  
Figure 2 – Strategic goals for achieving sustainable development of the BMW GROUP

<sup>13</sup> Sustainability at the BMW GROUP [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.bmwgroup.com/content/dam/bmw-group-websites/bmwgroup\\_com/ir/downloads/en/2017/SRI/Sustainability\\_BMW\\_Group.pdf](https://www.bmwgroup.com/content/dam/bmw-group-websites/bmwgroup_com/ir/downloads/en/2017/SRI/Sustainability_BMW_Group.pdf).

В настоящее время отчетность в сфере устойчивого развития формируется наиболее успешными зарубежными компаниями, среди которых Intel, Alcoa, DuPont, British Airways, Deutsche Telekom, Mitsubishi Corporation, Philips Electronics и т.д. Не отстают от них и российские компании: ОАО «ФК «УРАЛСИБ», ОАО «МРСК Северо-Запада», ОАО «МРСК Сибири», ОАО «НК «Роснефть», ОАО «МОЭСК» и другие<sup>14</sup>.

Global Reporting Initiative (GRI – Глобальная инициатива по отчетности) выступает в качестве навигатора в сфере стратегического развития экономических субъектов и охватывает следующие направления деятельности:

- формирование, поддержание и развитие репутации и делового имиджа экономического субъекта;

- обеспечение корпоративного развития посредством проведения структурных преобразований с участием руководства экономического субъекта, кадрового состава, а также общественных организаций;

- управление ростом и развитием персонала организации посредством развития компетенций;

- формирование и внедрение экологической политики экономического субъекта в части поддержания экологии в состоянии, пригодном для ее дальнейшего использования;

- поддержание на достойном уровне системы здравоохранения, системы социальной безопасности, а также соблюдение охраняемых и установленных государством гарантий в сфере охраны труда;

- поддержка коммуникаций с государственными органами, а также различными неправительственными обще-

ственными организациями в целях решения задач социальной защиты населения;

- создание взаимопользующих связей между организациями, поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками в разрезе социальных аспектов деятельности организаций.

Значимым результатом разработки GRI является обеспечение поддержания и развития корпоративного имиджа компании, что в некоторой степени имеет значение более существенное, чем высокий уровень финансово-экономических индикаторов. Рост капитализации компании, а также ее делового имиджа приводит к увеличению срока возврата инвестиций, осуществленных в проектирование отчетных документов по устойчивому развитию исследуемой организации.

### Список литературы

1. Гузей В.А., Усенко Н.М. Сравнительный анализ и механизмы достижения устойчивого развития сельскохозяйственных организаций России и Китая // Научные труды Вольного экономического общества России. – Том 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

---

<sup>14</sup> Национальная оценка прогресса Российской Федерации при переходе к устойчивому развитию [Электронный ресурс] // Материалы сервера Российского регионального экологического центра (РРЭЦ). Режим доступа: [www.rusrec.ru](http://www.rusrec.ru).

отчётности 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.

## References

1. Guzei 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. – Vol. 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.; edited by Doctor of Economic Sciences, Professor E.N.Makarenko, Doctor of Geographical Sciences, Professor S.V. Berdnikov. – Rostov n/D: Publishing and Printing Complex of Rostov State University of Economics (RINH), 2022. – Pp. 475-484.

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;

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

**Гузей Виктория Алексеевна**, доцент 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 Sci-

ences, Professor, Honored Worker of Science of the Russian Federation, Scientific Director, Head of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting of 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;

**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;

**Victoria A Guzey**, Associate Professor of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting, 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.

## Цифровизация финансового анализа: программные продукты и инструменты

Кубарь М.А. <sup>1</sup>, Удалова З.В.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Донской государственный аграрный университет, Ростовская область, Октябрьский район, посёлок Персиановский, ул. Кривошлыкова, 24

<sup>2</sup> Ростовский государственный экономический университет, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

 zhmanechka@yandex.ru

### Аннотация

**Введение.** Проведение финансового анализа является трудоемким и затратным, а в связи с высокой динамичностью экономических процессов и зависимостью от внутренних и внешних факторов, влияющих на финансовое состояние организации, еще и частым.

**Материалы и методы.** Цифровизация финансового анализа посредством современных технологий позволяет снизить его трудоемкость, ускорить получение необходимых аналитических данных и повысить эффективность и оперативность принимаемых управленческих решений. Для этих целей используются программные продукты оценки финансового состояния организации от самых простых, реализованных на базе MS Excel, до сложных учетно-аналитических систем или специальных программ, разработанных под конкретные цели и задачи, учитывающие отраслевую специфику организации.

**Результаты исследования.** В статье кратко описаны функциональные возможности отечественных программных продуктов финансового анализа, их особенности, дополнительные возможности и актуальные тарифы.

**Обсуждение и заключения.** В ходе исследования выделены критерии для сравнения и проведена сравнительная оценка программ для финансового анализа организации.

**Ключевые слова:** финансовый анализ, цифровизация, программное обеспечение, сравнительная оценка программных продуктов, программный инструмент.

**Для цитирования.** Кубарь М.А., Удалова З.В. Цифровизация финансового анализа: программные продукты и инструменты. Учет и статистика. 2023;2(20):20-30. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.92.51.003>.

*Scientific article*

## Digitalization of financial analysis: software products and tools

Kubar M.A.<sup>1</sup>, Udalova Z.V.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Don State Agrarian University, Rostov region, Oktyabrsky district, Persianovsky settlement, 24 Krivoshlykova St.,

<sup>2</sup> Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.

 zhmanechka@yandex.ru

### Abstract

**Introduction.** Carrying out financial analysis is time-consuming and costly, and due to the high dynamism of economic processes and dependence on internal and external factors affecting the financial condition of the organization is also frequent.

**Materials and methods.** Digitalization of financial analysis by means of modern technologies allows to reduce its labor intensity, accelerate the receipt of the necessary analytical data and increase the efficiency and efficiency of management decisions. For these purposes, software products are used to assess the financial condition of the organization from the simplest, implemented on the basis of MS Excel to complex accounting and analytical systems or special programs developed for specific purposes and tasks, taking into account the industry specifics of the organization.

**Results.** The article briefly describes the functionality of domestic financial analysis software products, their features, additional capabilities and current tariffs.

**Discussion and conclusions.** In the course of the research the criteria for comparison are highlighted and a comparative evaluation of programs for financial analysis of the organization is carried out.

**Keywords:** financial analysis, digitalization, software, comparative assessment of software products, software tool.

**For citation.** Kubar M.A., Udalova Z.V. Digitalization of financial analysis: software products and tools. *Accounting and Statistics*. 2023;2(20):20-30. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.92.51.003>.

**Введение.** В процессе ведения бизнеса руководителю при принятии управленческих решений требуется опираться на достоверную и актуальную информацию о текущем положении дел в организации. Необходимо понимать и знать финансовое положение организации, чтобы избежать рисков (кассовых разрывов, риска неплатежей, потери финансовой устойчивости организации из-за чрезмерной зависимости от заемных средств и др.). Принятие решения о расширении деятельности, инвестировании невозможно без понимания того, успешно ли работает организация, приносит ли прибыль, рентабельно ли производство, есть ли в наличии свободные денежные средства, эффективно ли используются ресурсы. Данные бухгалтерской финансовой отчетности не дают полного представления о текущей ситуации. Для того чтобы оценить состояние организации, требуется проведение комплексного финансового анализа.

**Материалы и методы.** На сегодняшний день провести финансовый анализ организации без использования специализированного программного обеспечения очень затратно, по-

скольку этот процесс очень трудоемкий и затратный. Использование компьютерных программ увеличивает эффективность аналитической работы. Необходимость автоматизации финансового анализа обусловливается повышением значения качественного информационного обслуживания процесса управления организации [1, с. 12].

Благодаря процессам цифровизации и совершенным технологиям все большую популярность приобретают средства облачного хранения информации, учетно-аналитические системы посредством Интернета, браузерные платформы и приложения для автоматизации процесса финансового анализа.

В эпоху цифровизации из-за постоянно меняющегося мира и технологий бизнес-аналитика и особенно цифровая аналитика становятся все более важными для всех организаций, а не просто модным нововведением. В настоящее время данные настолько важны, что можно даже сказать, что они могут создать или разрушить бизнес. Предприятия начали использовать бизнес-аналитику на рабочем месте, чтобы оптимизировать операции и улучшить бизнес-процессы [2, с. 160]. Электронная экономика в це-

лом полностью изменила привычные бизнес-процессы и хозяйственные взаимоотношения [5, с. 394].

Трансформации, произошедшие в экономике России за последние годы, все больше требуют от хозяйственных руководителей умения видеть перспективы, владеть методами бизнес-анализа, принимать обоснованные стратегические решения [4, с. 58].

На данном этапе развития цифровизации все сообщества финансовой отчетности уже приняли цифровую революцию, пережили различные нюансы перехода на цифровые платформы и сейчас занимаются поиском способов, с помощью которых данные, аналитика данных и технологии могут во многих отношениях обеспечить большую эффективность для всех сторон в системе составления финансовой отчетности [6, с. 256].

Применение технологий больших данных и облачных вычислений позволяет собирать огромные объемы данных внутри и за пределами предприятия, расширяет возможности интеллектуального финансового анализа до исходных данных и обеспечивает точную и эффективную обработку бухгалтерского учета, контроль рисков и прогнозирование будущего. Обмен данными и информацией в интеллектуальной системе учета развивается, технология интернета вещей оцифровывает физические активы и реализует взаимодействие и сотрудничество интеллектуальной автоматизации между людьми, машинами и объектами [3, с. 22].

**Результаты исследования.** Для того чтобы пользователь мог выбрать программный продукт, подходящий под конкретные цели и задачи финансового анализа, необходимо сравнить большое количество далеко не равнозначных характеристик, параметров функциональных возможностей. К тому же программы финансового анализа разработаны на абсолютно разных технологиях (отдельные программные продукты, не за-

висящие от учетно-аналитической системы организации, встроенные в учетно-аналитическую систему организации, дополняющие учетно-аналитическую систему организации).

Для финансового директора, финансового аналитика будут важны одни параметры программы, такие как функциональные возможности, автоматизированный ввод данных или ручной, импорт/экспорт данных и в каком виде, широкий выбор инструментов и методик анализа, возможность прогнозирования показателей, наличие API (англ. API – Application Programming Interface) для автоматического или ручного обмена данными с другими программными продуктами организации, формирование отчета и глубокой аналитики с выводами и рекомендациями, удобство использования – онлайн-версия или установка на ПК пользователя и др. Для руководства и собственников в приоритете будут другие характеристики, например администрирование (настройка и управления функциональными возможностями программы, управление доступом к системе – управление правами учетных записей пользователей); наличие многопользовательского доступа, что обеспечивает одновременную работу нескольких пользователей; стоимость приобретения и внедрения программного продукта в учетно-аналитическую систему организации, а также уровень эффективности для целей и задач организации.

Российскими разработчиками представлен довольно широкий ассортимент программных продуктов для анализа финансового состояния организации, приведенный на рисунке 1.

Программы созданы на разных технологиях и предназначены для использования как в качестве самостоятельного ПО, так и в рамках учетно-аналитической системы организации (рис. 2).

Программа	Год создания	Разработчик
Ваш финансовый аналитик	2005	Аудиторская фирма «Авдеев и К»
Финансовый анализ онлайн	2015	ООО «Константа»
ФинЭкАнализ	2018	ООО «Южная аналитическая компания»
1С Бухгалтерия 8.3	2015	ООО «1С»
Альт-Финансы Сумм	2016	ООО «Альт-Инвест»
Audit Expert	2006	ООО «Эксперт Системс»

Рисунок 1 – Программные продукты финансового анализа /  
Figure 1 – Financial analysis software products

Рассмотрим более подробно особенности некоторых программных про-

дуктов, предназначенных для анализа финансового состояния организации.

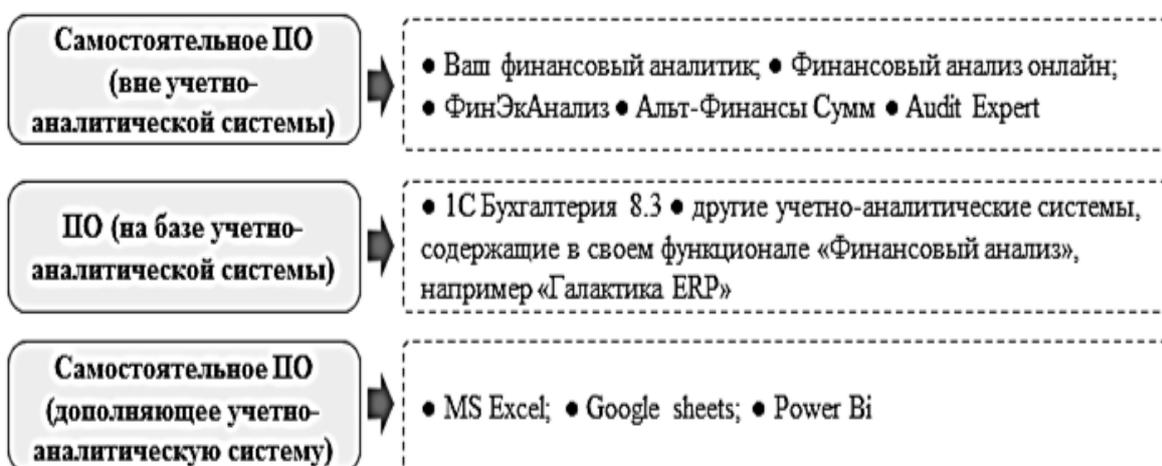


Рисунок 2 – Технологии использования программного обеспечения для финансового анализа / Figure 2 – Techniques for using software for financial analysis

Программа «Ваш финансовый аналитик» предлагает огромный набор инструментов для финансового анализа отчетности по данным как РСБУ, так и МСФО. Программа предусматривает несколько тарифов для пользователя, которые отличаются не только стоимо-

стью, но и возможностями. Так, к тарифам, которые предоставляют доступ к программе посредством Интернета (анализ проводится прямо в браузере), относятся такие, как «Онлайн», «Онлайн плюс», «Онлайн-3». К тарифам, которые предоставляют доступ к про-

грамме через установку на ПК пользователя, относятся «Эксперт», «МСФО», «Сетевой», «Глобальный».

Ввод данных в программу может быть автоматическим с использованием ИНН организации, так как программа предусматривает базу данных более чем по 2 млн предприятий, а для организаций, которые не входят в базу предусмотрен ручной ввод данных бухгалтерской финансовой отчетности или загрузка файлов из учетной программы. Программа на основании введенных данных по результатам анализа более 40 показателей (ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности, факторного анализа финансовых результатов и др.) выдает полноценный отчет о финансовом состоянии предприятия, включая аналитические таблицы, диаграммы, выводы и рекомендации по улучшению финансового положения с возможностью экспорта отчета в MS Word.

Возможности программы «Ваш финансовый аналитик» не ограничиваются только анализом финансового состояния организации, а предусматривают оценку стоимости предприятия, оценку вероятности налоговой проверки, получение сертификата о финансовом состоянии, формирование аудиторского отчета и др. Таким образом, программа «Ваш финансовый аналитик» действительно заслуживает внимания руководителей организаций и экспертов в области финансового анализа.

Следующий программный продукт – «Финансовый анализ онлайн» – позволяет автоматически загружать отчетность из учетно-аналитической системы (в формате xml или txt). Программа содержит около 100 аналитических таблиц и предусматривает вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, коэффициентный анализ по основным показателям и анализ вероятности банкротства (2-факторная модель,

Z-счет Альтмана, 4-факторная модель Таффлера, 4-факторная модель Лиса). По результатам анализа программа генерирует аналитический отчет с возможностью выгрузки. В аналитическом отчете к таблицам и диаграммам присутствуют короткие выводы по оценке финансового состояния организации. В целом программа позволит быстро провести финансовый анализ, но инструментарий довольно скудный.

Программа «ФинЭкАнализ» по своему функционалу очень похожа на программу «Ваш финансовый аналитик». Интерфейс программы прост, удобен, понятен и очень дружелюбен к новичкам. «ФинЭкАнализ» предусматривает загрузку отчетности из бухгалтерских программ, позволяет импортировать отчетность организаций по ИНН из открытых данных Федеральной службы государственной статистики и ручной ввод информации. Для реализации финансового анализа предусмотрено наличие более десятка различных методик. Помимо базовых функций финансовый анализ содержит в себе следующие аналитические блоки: анализ кредитоспособности по методике Сбера, анализ денежных потоков (прямым и косвенным методами), матричный анализ, анализ основных средств, заработной платы, производительности труда, расчет точки безубыточности и эффекта финансового рычага, расчет ставки дисконтирования, простые методы прогнозирования и многие другие. Результаты анализа экспортируются в MS Word и OpenOffice. Режим доступа к программе предусматривает онлайн-версию и дистрибутив, который устанавливается на компьютер пользователя. Тарифы программы «ФинЭкАнализ» представлены на рисунке 3.

Таким образом, программа является достойным представителем аналогичных программ и серьезным конкурентом, по стоимости более выгодна, чем «Ваш финансовый аналитик», и заслуживает внимания.

Базовый	Стандарт	Студент	Профессионал
15 аналитических блоков	42 аналитических блока	27 аналитических блоков	50 аналитических блоков
Кол-во сохраняемых организаций: 50	Кол-во сохраняемых организаций: 50	Кол-во сохраняемых организаций: 1	Кол-во сохраняемых организаций: 50
Продление 1500 руб.	Продление 2500 руб.	-	Продление 3500 руб.
Стоимость 2000 руб./год	Стоимость 4000 руб./год	Стоимость 950 руб. /мес.	Стоимость 6000 руб./год

Рисунок 3 – Тарифы программы «ФинЭкАнализ» /  
Figure 3 – Fees of the FinAnalysis program

Следующим программным комплексом является учетно-аналитическая система «1С Бухгалтерия 8.3». Начиная с версии 3.0.43.223, в программе реализована возможность проведения финансового анализа собственной организации. Финансовый анализ другой организации возможен только через вкладку «Досье контрагента», при этом анализ собственной организации является более подробным, поскольку использует данные учетной системы, а при анализе контрагента используются открытые данные Федеральной службы государственной статистики. Инструментарий финансового анализа небольшой, но базовые элементы анализа есть. Можно провести экспорт аналитического отчета в Word. Присутствует администрирование и многопользовательский доступ. К преимуществам программы можно отнести то, что нажатием одной кнопки получаем детальный анализ с выводами и рекомендациями по улучшению финансового состояния. Из недостатков можно отметить неполный набор инструментов анализа, отсутствие анализа по МСФО, невозможность прогнозирования значения показателей. Так как многие организации в качестве программы учета и так используют «1С Бухгалтерию 8.3», а финансовый анализ встроен в программу, то стои-

мость равна стоимости приобретения учетно-аналитической программы. Режим доступа предусматривает как онлайн-версию, так и установку на ПК пользователя.

Программа «Альт-Финансы Сумм» реализована на базе MS Excel. Стандартный набор инструментов для финансового анализа присутствует. Импорт данных возможен только из однородной среды – программы «Альт-Инвест», но ручной ввод разрешен. Базовые средства защиты MS Excel – защита ячеек и листов от случайного изменения формул. Данные открыты, поэтому любой пользователь может просмотреть, как вычислялся коэффициент или происходит расчет аналитической таблицы, и изменить процесс расчета по своему усмотрению. Формирование аналитических отчетов присутствует, реализован экспорт в Word.

Программа «Audit Expert» является гибким инструментом по проведению финансового анализа. Функционал программы включает более 30 регламентированных методик, а настройки программы позволяют пользователю реализовать собственные методики. Интерфейс программы построен на диалоговых окнах, что очень удобно, но выглядит уже несовременно. «Audit Expert» по функциональным возмож-

ностям уступает программам «Ваш финансовый аналитик» и «ФинЭкАнализ». Аналитический отчет формируется из отдельных аналитических блоков – пользователю предоставлена возможность выбрать, какие блоки анализа будут включены в отчет. Сформированный отчет можно экспортировать в Word. Преимуществом программы, несомненно, является то, что помимо анализа в ней есть отдельные блоки для аудита, которые помогают рассчитать существ-

венность в аудите, а также возможность проводить сравнение показателей по группам предприятий и анализ консолидированной отчетности.

Обобщая материалы исследования, составим сравнительную таблицу по главным критериям функциональности таких программ, как «Ваш финансовый аналитик», «Финансовый анализ онлайн», «ФинЭкАнализ» «1С Бухгалтерия 8.3», «Альт-Финансы Сумм» и «Audit Expert» (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнительная оценка программ для финансового анализа /  
Table 1 – Comparative evaluation of programs for financial analysis

Критерии сравнения / Comparison criteria	Ваш финансовый аналитик / Your financial analyst	Финансовый анализ онлайн / Financial analysis online	ФинЭкАнализ / FinEc Analysis	Финансовый анализ в 1С / Financial analysis in 1С	Альт-Финансы Сумм / Alt-Finance Summ	Audit Expert / Audit Expert
Автоматизированный ввод данных (загрузка файлов из учетной системы)	+	+	+	+	-	+
Проверка правильности и корректности введенных данных	+	+	+	+	-	+
Обработка бухгалтерской отчетности по стандартам МСФО	+	-	-	-	-	-
Проведение горизонтального и вертикального анализа	+	+	+	+	+	+
Анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности	+	+	+	+	+	+
Прогнозирование значений показателей	+	-	-	+	+	+
Формирование выводов, экспертных заключений, рекомендаций по результатам анализа	+	+	+	+	+	+

Критерии сравнения / Comparison criteria	Ваш финансовый аналитик / Your financial analyst	Финансовый анализ онлайн / Financial analysis online	ФинЭк-Анализ / FinEc Analysis	Финансовый анализ в 1С / Financial analysis in 1С	Альт-Финансы Сумм / Alt-Finance Summ	Audit Expert / Audit Expert
Создание аналитических отчетов	+	+	+	+	+	+
Наличие регламентированных методик	+	+	+	+	+	+
Реализация собственной методики	+	-	-	-	+	+
Режим доступа	Онлайн, ПК	Онлайн	Онлайн, ПК	Онлайн, ПК	ПК	ПК

В результате была проведена сравнительная оценка шести программ финансового анализа, выделены критерии сравнения, рассмотрена их функциональность. Наиболее предпочтительными в использовании и более доступными являются программы «Ваш финансовый аналитик» и «ФинЭкАнализ», которые снижают трудоёмкость выполняемых операций в финансовом анализе, обладают большим набором методик, инструментов для анализа и приемлемой ценой.

Проводить финансовый анализ в программе, не связанной с системой финансового учета, могут позволить себе лишь небольшие предприятия. Для крупных и средних организаций такая автоматизация станет попросту неэффективной, так как будет предполагать двойной ввод информации, различные системы автоматизации, две базы данных. Поэтому, как правило, в крупных организациях, которым необходима полная и подробная информация, разрабатывают свою собственную программу финансового анализа, которая напрямую связана с учетно-аналитической системой, или внедряют дорогие ERP-системы, в средних организациях чаще всего проводят финансовый анализ в учетно-аналитической системе, например 1С, или другой учетной программе, например Галактика ERP, а небольшие

организации для этих целей используют Microsoft Excel, Google sheets. Причем любой тип организации из вышеперечисленных в качестве средств обработки учетной и аналитической информации, а также ее визуализации может использовать программу Power Bi.

Программа MS Excel идет в стандартном пакете MS Office и знакома любому пользователю. Этот табличный редактор обладает огромными возможностями и является очень гибким в настройках. Если функционала предыдущих программ финансового анализа не хватает, то можно разработать свою собственную программу на базе MS Excel. Посредством языка программирования Microsoft Visual Basic и создания макросов можно реализовать практически любые фантазии в финансовом анализе, а также возможность загрузки и обработки финансовой отчетности, работы с аналитическими таблицами и визуализации информации с помощью графиков или дашбордов, получения выводов и рекомендаций, выгрузки аналитического отчета в Word и многое другое. Но для реализации такой программы от разработчика потребуется много времени, а также знаний и навыков владения программой на уровне эксперта. Недостатком является то, что при обработке больших объемов информации программа будет работать медленнее, а од-

новременный доступ к файлу организовать можно, только если файл будет расположен в облачном хранилище.

Google Sheets – уникальный инструмент, и в чем-то он даже более совершенен, чем его аналог MS Excel. Google Sheets является бесплатным, обладает гибкими настройками, по сути, в этой среде можно реализовать все то же, что и в Excel. Преимуществом является то, что программа уже расположена в Сети, доступ осуществляется через учетную запись – электронную почту, реализована совместная работа с файлами. Пользователь самостоятельно определяет, кому открыть доступ к файлу, по ссылке или просто разрешив другому пользователю просматривать документ или его редактировать. Сохранение изменений происходит мгновенно, причем информация о том, кто и когда внес изменения в файл, сохраняется в базе данных. Доступ к файлам возможен с абсолютно любых устройств, что очень удобно для руководителя и собственников, которые в любой момент могут ознакомиться с текущей финансовой ситуацией в организации. Разработка финансового анализа и визуализации данных потребует также много времени, знаний и навыков работы с программой.

Отдельного внимания заслуживает такой инструмент, как Power BI, разработчиком является компания Microsoft, которая представила данный сервис еще в 2013 г. Программа является средством визуализации данных и поставляется в составе Office 365, т.е. с программой могут работать только подписчики данного сервиса, поскольку локальной версии не существует. В программный продукт входят: приложение для Windows Power BI Desktop; веб-служба SaaS (служба Power BI); мобильные приложения для работы на устройствах Windows, Apple iOS и Android [7, с. 1750].

Power BI может подключаться к различным источникам аналитических данных, затем обрабатывает информа-

цию, обобщает, приводит в единый и сопоставимый вид, назначает новые метрики и на основании обработанной информации может ее визуализировать в виде таблиц, графиков, диаграмм, матриц, дашбордов [8, с. 40]. Power BI создана для работы с большими массивами данных, если аналитической информации будет мало или она будет однотипная, то программа будет неэффективна, поскольку больше времени уйдет на настройки, но для крупных организаций с наличием филиалов, разных каналов прода, CRM-системы, а также различной финансовой информацией данная программа станет просто незаменимым инструментом анализа.

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, цифровизация финансового анализа во многом зависит от особенностей бизнеса, его размера, сложившихся традиций управления, стратегических задач организации. Самостоятельными программами вне учетно-аналитической системы с большим набором различных методик и инструментов анализа, а также приемлемой ценой для различных экономических субъектов являются программы «Ваш финансовый аналитик» и «ФинЭкАнализ». Программы, встроенные в учетно-аналитическую систему, такие как «1С Бухгалтерия 8.3», позволяют оперативно проводить финансовый анализ, но ограничены в функциональных возможностях. Благодаря MS Excel, Google Sheets можно разработать свою собственную программу финансового анализа, а при помощи Power BI визуализировать полученные данные в виде понятных и удобных графиков и диаграмм, а также настроить панель доступа для различных категорий пользователей.

#### **Список литературы**

1. Пириева С.А. Прогнозный анализ с применением автоматизированных программ в повышении информативно-

сти управления организацией // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2020. – № 4 (36). – С. 11-18.

2. Удалов А.А., Удалова З.В. Бизнес-аналитика как средство для принятия управленческих решений // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике: материалы международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 25 ноября 2022 года / под общей редакцией Е.Н. Макаренко. – Ростов н/Д: Общество с ограниченной ответственностью «АзовПринт», 2022. – С. 160-165.

3. Удалов А.А., Удалова З.В., Зубарева О.А. Интеллектуальный учет как будущее направление бухгалтерского учета // Учет и статистика. – 2022. – № 1 (65). – С. 20-29. – DOI: 10.54220/1994-0874.2022.65.1.001.

4. Удалов А.А. Методика бизнес-анализа деятельности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – № 4. – С. 57-64.

5. Удалов А.А., Удалова З.В. Развитие интеграционных процессов в условиях цифровой трансформации экономики сельского хозяйства // Инновации в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4 (29). – С. 392-399. – EDN YQVPCН.

6. Удалов А.А., Удалова З.В. Цифровой анализ финансовой отчетности // Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты: материалы международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 28 мая 2020 года. – Ростов н/Д: Общество с ограниченной ответственностью «АзовПринт», 2020. – С. 256-271.

7. Sarika Singh, Lavina Jadhav Data Analysis and Visualization of Sales Dataset using Power // International Journal for Research in Applied Science and Engineering Technology. – 2022. – Vol. 10. – Pp. 1749-1759.

8. Shikovets С., Kvita G., Bezsmertnaya J. Business fact plan-analysis at

microsoft Power Bi // Market Infrastructure. – 2020. – Vol. 10. – Pp. 39-43.

## References

1. Pirieva S.A. Predictive analysis with the use of automated programs in improving the informativeness of organisational management // Scientific Notes OreIGIJeT. – 2020. – No. 4 (36). – Pp. 11-18.

2. Udalov A.A., Udalova Z.V. Business analytics as a tool for making managerial decisions // Current trends in the development of accounting, analysis, audit and statistics in domestic and foreign practice: Materials of the International Scientific-practical conference, Rostov-on-Don, November 25, 2022 / Under the general editorship of E.N. Makarenko. – Rostov n/D: AzovPrint Limited Liability Company, 2022. – Pp. 160-165.

3. Udalov A.A., Udalova Z.V., Zubareva O.A. Smart accounting as a future direction of accounting // Accounting and statistics. – 2022. – No. 1 (65). – Pp. 20-29. – DOI: 10.54220/1994-0874.2022.65.1.001.

4. Udalov A.A. Methods of business analysis of the activities of organizations in the agro-industrial complex // Accounting in agriculture. – 2019. – No. 4. – Pp. 57-64.

5. Udalov A.A., Udalova Z.V. Development of integration processes in the conditions of digital transformation of the agricultural economy // Innovations in agriculture. – 2018. – No. 4 (29). – Pp. 392-399. – EDN YQVPCН.

6. Udalov A.A., Udalova Z.V. Digital analysis of financial statements // Statistics in the modern world: methods, models, tools: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Rostov-on-Don, May 28, 2020. – Rostov n/D: AzovPrint Limited Liability Company, 2020. – Pp. 256-271.

7. Sarika Singh, Lavina Jadhav Data Analysis and Visualization of Sales Dataset using Power // International Journal for Research in Applied Science and Engi-

neering Technology. – 2022. – Vol. 10. – Pp. 1749-1759.

8. Shikovets С., Kvita G., Bezsmertnaya J. Business fact plan-analysis at microsoft Power Bi // Market Infrastructure. – 2020. – Vol. 10. – Pp. 39-43.

Об авторах:

**Кубарь Мария Александровна**, доцент кафедры экономики и товарооборота, ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет» (Ростовская область, Октябрьский район, посёлок Персиановский, ул. Кривошлыкова, 24), кандидат экономических наук;

**Удалова Зоя Васильевна**, профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ро-

стов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук.

About the Authors:

**Maria A Kubar**, Associate Professor of the Department of Economics and Commodity Science, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Don State Agrarian University (RINH)" (Rostov region, Oktiabrsky district, village Persianovsky, 24 Krivoshlykova St.), PhD in Economics;

**Zoya V Udalova**, Professor of the Department of Analysis of Economic Activity and Forecasting, 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.

## Уточнение целевых показателей инфраструктурного обеспечения воспроизводства человеческого капитала сельскохозяйственного производства

Ермоленко О.Д.<sup>1</sup>

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

✉ olenka\_er@mail.ru

### Аннотация

**Введение.** Процессы развития человеческого капитала выражаются в расширении и усложнении профессиональной структуры производственной сферы, увеличении числа высокотехнологичных компетенций и инженерных специальностей, в расширении компетенций, используемых для получения добавленной стоимости. Без постоянных кадровых трансформаций невозможно технологическое развитие, в том числе и в сельскохозяйственном производстве. Сдерживающим фактором привлечения специалистов высокотехнологичных профессий являются недостаточно комфортные условия жизни на селе, поэтому необходима активизация работ по повышению качества сельской жизни, уточнение состава предпринимаемых усилий по развитию сельских территорий в части совершенствования инфраструктуры жизнеобеспечения.

**Материалы и методы.** С точки зрения содержания процессов развития человеческого капитала инфраструктура жизнеобеспечения выступает как важнейший фактор воспроизводства данного вида капитала, а степень обеспеченности инфраструктурными сервисами является ведущим показателем для разработки и реализации управленческих мер по развитию инфраструктуры сельских территорий.

**Результаты исследования.** Исследования социальной инфраструктура села уже представлены в научной литературе, но необходимо сфокусировать внимание на выявлении ключевых инфраструктурных проблем, сдерживающих приток высококвалифицированных специалистов на село, – именно с такой точки зрения разрабатывается понятие инфраструктурного обеспечения воспроизводства человеческого капитала.

**Обсуждение и заключения.** Рассматриваемый в статье аналитический инструментарий оценки доступности инфраструктуры позволяет учесть специфику предоставления инфраструктурных сервисов на селе, произвести ее оценку с точки зрения способности привлекать специалистов на село. Рассматриваемые оценки инфраструктурной обеспеченности дополняют существующие целевые показатели государственных программ развития сельских территорий, характеризуют существующие условия воспроизводства человеческого капитала в аграрной сфере и перспективы их развития.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство; человеческий капитал; инфраструктура сельских территорий; шкала оценки инфраструктурного обеспечения; целевые показатели развития.

**Для цитирования.** Ермоленко О.Д. Уточнение целевых показателей инфраструктурного обеспечения воспроизводства человеческого капитала сельскохозяйственного производства. Учет и статистика. 2023;2(20):31-42. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.80.97.004>.

## Clarification of target indicators of infrastructural support of reproduction of human capital of agricultural production

**Ermolenko O.D.**<sup>1</sup>

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

 olenka\_er@mail.ru

### Abstract

**Introduction.** The processes of human capital development are expressed in the expansion and complication of the professional structure of the production sphere, increase in the number of high-tech competencies and engineering specialties, in the expansion of competencies used to obtain added value. Technological development, including in agricultural production, is impossible without constant personnel transformations. Insufficiently comfortable living conditions in rural areas are a restraining factor in attracting specialists of high-tech professions, so it is necessary to intensify efforts to improve the quality of rural life, to clarify the composition of efforts to develop rural areas in terms of improving the infrastructure of life support.

**Materials and methods.** From the point of view of the content of human capital development processes, the life support infrastructure acts as the most important factor in the reproduction of this type of capital, and the degree of provision with infrastructure services is the leading indicator for the development and implementation of management measures for the development of rural infrastructure.

**Results.** Studies of the social infrastructure of rural areas have already been presented in the scientific literature, but it is necessary to focus on the identification of key infrastructural problems that hinder the inflow of highly qualified specialists to the countryside - it is from this point of view that the concept of infrastructural support for the reproduction of human capital is developed.

**Discussion and conclusions.** The analytical toolkit for assessing the availability of infrastructure considered in this article allows us to take into account the specifics of providing infrastructure services in rural areas and evaluate it from the point of view of its ability to attract specialists to rural areas. The considered assessments of infrastructural provision complement the existing target indicators of state programs for the development of rural areas, characterize the existing conditions of reproduction of human capital in the agrarian sphere and the prospects for their development.

**Keywords:** agriculture; human capital; infrastructure of rural areas; infrastructure provision assessment scale; target indicators of development.

**For citation.** Ermolenko O.D. Clarification of target indicators of infrastructural support of reproduction of human capital of agricultural production. Accounting and statistics. 2023;2(20):31-42. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.80.97.004>.

**Введение.** В условиях постоянного усложнения технологии и организации производства происходит возрастание роли человека, поскольку для управления производственными и эко-

номическими процессами требуются все более высокая компетенция и профессиональная подготовка. Одним из направлений научного анализа возрастающей роли человеческих качеств в

развитии хозяйственной жизни стало формирование категории человеческого капитала, которая в 70-е годы прошлого века, в период осознания значения для общества научно-технической революции, была сформулирована достаточно конкретно: «Человеческий капитал состоит из приобретенных знаний, навыков, мотиваций и энергии, которыми наделены человеческие существа и которые могут использоваться в течение определенного периода времени в целях производства товаров и услуг. Он есть форма капитала, потому что является источником будущих заработков, или будущих удовлетворений, или того и другого вместе. Он человеческий, потому что является составной частью человека» [1].

Такое понятие человеческого капитала фокусирует внимание на присущей только человеку способности преобразовать знания посредством целевой деятельности в материальный продукт. При осуществлении хозяйственной деятельности носителем человеческого капитала является специалист, который обладает профессиональными знаниями и способностью на основе этих знаний совершать действия, преобразующие природу для достижения запланированных целей. Таким образом, человеческий капитал можно изучать с помощью анализа знаний и компетенций, состава и структуры специалистов определенной сферы производственной деятельности. То есть будет научно продуктивным анализ конкретной формы человеческого капитала в виде исследования профессиональной структуры выбранной хозяйственной сферы, а оценка качества и количества капитала – с позиции квалификации специалистов, их способности решать сложные производственные задачи на основе передовых технологий.

Специалисты в области прогнозирования процессов научно-технического прогресса на селе указывают на широкий спектр развития новых профессий в сельскохозяйственном производстве [2, 3].

Прежде всего, новые профессии связаны с цифровизацией, которая реализуется на основе расширения компьютерного парка, баз данных, интернет-ресурсов непосредственно на сельскохозяйственных предприятиях и в организациях, что требует таких специалистов, как системный администратор, администратор баз данных, веб-мастер, администратор сайта, аналитик программного обеспечения.

Кроме абсолютно новых для села компетенций исследователи указывают на перспективы расширения традиционных аграрных профессий, непосредственно связанных с совершенствованием сельскохозяйственного производства, выделения следующих специальностей: «оператор автоматизированной сельхозтехники, сельскохозяйственный эколог, агроном-экономист» [11].

Для привлечения в сельскохозяйственное производство специалистов, владеющих современными технологиями, необходимо создать условия для жизни и труда, обеспечить достойную оплату труда. Предоставления жилья и предложение высокой заработной платы – финансово емкие, но очевидные способы действий по привлечению специалистов, которые уже реализуются на государственном уровне в составе мер поддержки села и являются ключевыми мероприятиями по развитию сельских территорий [5, 13]. Однако только предоставление жилья и сопоставимой с городом оплаты труда не формирует достаточных предпосылок для решения задач привлечения кадров высокотехнологичных профессий, требуется более широкий спектр обеспечения условий проживания, обусловленный возможностями получения необходимых сервисов жизнедеятельности, производство которых осуществляется инфраструктурой места проживания.

**Материалы и методы.** Изучение развития человеческого капитала на селе требует прогнозирования будущего состава и профессиональной структуры сельскохозяйственного производства,

проведения опросов для определения потребностей в инфраструктурных сервисах, использования экспертных подходов для оценки условий проживания на сельских территориях, применения и совершенствования количественных приемов описания инфраструктурной обеспеченности.

По данным статистики, «в сельскую местность возвращаются лишь два из десяти дипломированных агронома, ветеринара, зоотехника, бухгалтера и др.» [13]. Эту пропорцию в 80 % остающихся в городе молодых специалистов после окончания образовательного учреждения к 20 % возвращающихся подтверждает ряд исследователей [9]. То есть формируется мультипликативный эффект негативной тенденции оттока трудовых ресурсов из села, которая не только ухудшает человеческий капитал аграрной сферы, но и деформирует систему профессиональной подготовки, которая является важным элементом вос-

производства кадров. Тенденция возврата обучившихся в сельскохозяйственное производство в последние годы обрела положительную динамику, но еще кардинально не изменилась: возвращается на село около трети получивших высшее образование, мало специалистов остается работать в сельскохозяйственных организациях (табл. 1).

Также деформирующим фактором воспроизводства человеческого капитала в аграрной сфере является формирование непривлекательного образа жизни на селе, который распространяется среди молодежи, поэтому многие молодые люди стремятся к лучшей жизни в городе, где огромное количество супермаркетов, кафе, ресторанов, суши-баров и ночных клубов.

**Результаты исследования.** По мнению некоторых молодых людей, «возврат после окончания вуза в сельскую местность считается неудачей» [9].

Таблица 1 – Трудоустройство молодых специалистов в сельскохозяйственные организации России за период 2015–2019 гг. [17] /  
Table 1 – Employment of young specialists in Russian agricultural organizations for the period 2015–2019

Показатели / Indicators	2015	2016	2017	2018	2019
Принято на работу в сельскохозяйственные организации					
Из числа обучавшихся по очной форме обучения, всего чел.	22428	19594	20982	21665	19719
%	24,8	26,0	31,8	29,8	30,8
В рамках целевой контрактной подготовки	2740	2152	1708	1511	1211
%	36,0	45,4	40,3	44,1	34,6
Осталось работать в сельскохозяйственных организациях на конец года					
Из числа принятых на работу молодых специалистов выпуска отчётного года, чел.	19522	17022	18464	20595	17703
% от числа подготовленных специалистов по очной форме обучения	21,6	22,6	28,0	28,3	27,6
% от числа принятых на работу	87,0	86,9	88,0	95,1	89,8

Важным аспектом рассматриваемых проблем развития инфраструктуры является долгосрочный характер сложившихся диспропорций. Член-корр. РАН Л.В. Бондаренко характеризует это как «консервацию значительного отставания сельского населения от городского

по уровню материального достатка» [9]. Данное отставание наглядно отображено исследователями в структуре распределения денежных доходов населения (рис. 1). Структура среднедушевого денежного дохода сельского населения характеризуется преобладанием боль-

шей доли низких денежных доходов в сравнении со структурой обеспеченности финансовыми средствами городского населения (рис. 1).

В результате, как указывает член-корр. РАН Л.В. Бондаренко, основы человеческого капитала деформируются и его воспроизводственная база снижа-

ется, «низкая доходность и бедность приводят к ухудшению физического, психического и социального здоровья населения, росту смертности и снижению рождаемости, ухудшению качественных характеристик населения и генофонда нации» [9].

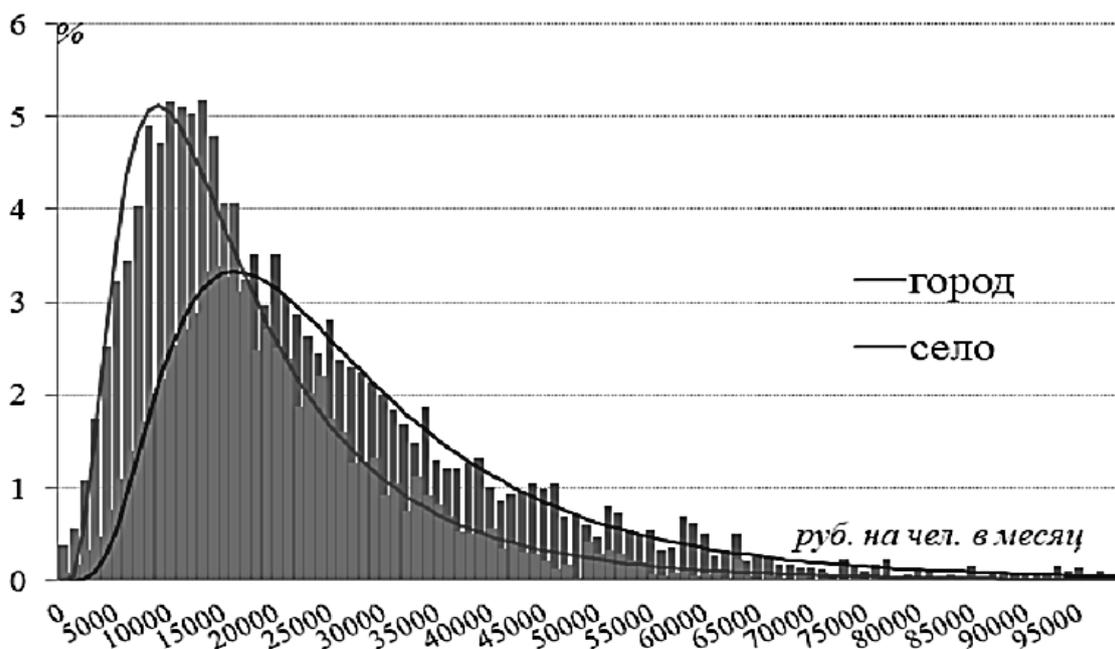


Рисунок 1 – Распределение городского и сельского населения по величине среднедушевого денежного дохода (отдельно по городу и селу), 2019 г., % [11] / Figure 1 – Distribution of urban and rural population by average per capita cash income (separately for urban and rural areas), 2019, %

Следует отметить, что перечисленные причины оттока специалистов из села не являются специфическими для России, они актуальны как для развитых, так и для развивающихся стран [12], но способность государства и общества эффективно противодействовать этим факторам различны, и от того, насколько грамотно и последовательно будет формироваться и реализовываться политика развития села, включая инвестиции в инфраструктурную сферу, зависит будущее аграрного сектора.

Наиболее важным стратегическим документом развития инфраструктуры села стало принятие федеральной целевой программы «Устойчивое развитие

сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» [5]. В качестве одной из основных целей программы было создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности. Данная цель достигалась решением задач по повышению уровня комплексного обустройства сельских населенных пунктов объектами социальной и инженерной инфраструктуры.

Конкретные результаты от реализации данной программы определены в виде целевых индикаторов комплексного обустройства населенных пунктов, которые определяются по числу вводимых в действие следующих инфраструктурных объектов: зданий и поме-

щений общеобразовательных организаций; фельдшерско-акушерских пунктов и (или) офисов врачей общей практики; спортивных сооружений; зданий культурно-досуговых организаций; распределительных газовых сетей; локальных водопроводов; дорог и иных объектов. Ввод в эксплуатацию данных объектов должен позволить достичь следующих эффектов: сократить число обучающихся в помещениях, находящихся в аварийном состоянии; повысить обеспеченность медицинской помощью; расширить доступ к спортивным сооружениям и услугам культурно-досугового типа; поднять уровень газификации жилья и обеспеченность питьевой водой. Расширение сети дорог повышает доступность общественно значимых объектов сельских населенных пунктов.

В последующем стратегическом документе – государственной программе «Комплексное развитие сельских

территорий» – представленные выше направления инфраструктурного развития расширены, в частности по такому направлению, как доступность информационно-телекоммуникационной сети Интернет [6], к которой должны быть подключены 95 процентов сельских населенных пунктов.

Реализация указанных в программах мероприятий оказывает значительное влияние на качество жизни на селе, но «не привела к коренным изменениям, хотя некоторые положительные тенденции наблюдаются» [8]. Также следует отметить, что расширение инфраструктуры жизнеобеспечения на селе происходит неравномерно, так как среди объектов сетевого обеспечения только ввод в строй автомобильных дорог характеризуется устойчивым ростом, а другие инфраструктурные сетевые ресурсы нарастают неравномерно (табл. 2).

Таблица 2 – Ввод в действие отдельных объектов инфраструктуры сельской местности РФ за 2000–2020 гг. [14] / Table 2 – Commissioning of selected infrastructure facilities in rural areas of the Russian Federation for 2000–2020

Годы / Years	2000	2010	2019	2020
Водопроводных сетей, км	636,4	1522,0	663,0	955,5
Газовых сетей, тыс. км	16,2	11,1	5,7	5,3
АТС, тыс. номеров	148,4	102,5	4,9	2,5
Линий электропередачи для электрификации сельского хозяйства, тыс. км	5,7	6,3	3	2,5
Автомобильных дорог с твердым покрытием, тыс. км	12,9	15,2	20,2	27,5

Отмечая важность и объективную необходимость создания развитой инфраструктуры на селе, необходимо подчеркнуть, что основное внимание в программах уделено натуральным количественным показателям объектов (квадратные метры помещений, километры коммуникаций и пр.), а также численности населения, которое обслуживается конкретным инфраструктурным объектом. Данные показатели являются исходными для формирования общих оценок мощности инфраструктурных систем на селе, но для выработки кон-

кретных управленческих мер по привлечению специалистов в отдельный населенный пункт недостаточны, поэтому требуется дополнительная система показателей, отражающая возможность инфраструктуры удовлетворить современные требования к условиям проживания и ведения трудовой деятельности.

**Обсуждение и заключения.** Для привлечения и удержания специалистов высокотехнологичных профессий необходимо задачи инфраструктурного обустройства мест их пребывания решать

комплексно и последовательно. Для этого требуется развитый аналитический инструментарий, позволяющий оценивать текущее состояние инфраструктурного обеспечения и разрабатывать эффективные управленческие меры по его развитию. Ключевым элементом данного аналитического инструментария является методологический подход к оценке качества и количества инфраструктурного обеспечения сельских территорий, которое способно удовлетворить запросы современных квалифицированных специалистов.

Важно отметить, что предлагаемые аналитические подходы к оценке инфраструктурной обеспеченности территории основываются на понимании ее важности для развития человеческого капитала, и это отражено в высказывании, что «социальная инфраструктура участвует в формировании человеческого капитала» [15], а элементы данной инфраструктуры группируются исследователями в зависимости от роли в развитии человеческого капитала [15]: бытовая инфраструктура (розничная торговля, коммунальное хозяйство, общественное питание и т.д.) создает условия для жизни всего населения территории, а социально-экономическая (образование, здравоохранение, культура) обеспечивает воспроизводство рабочей силы и развитие личности работника.

Для городской среды инфраструктурное обеспечение является базовым условием функционирования поселения. В большинстве случаев в городах представлен весь набор инфраструктурных сервисов, которые характеризуются значительным масштабом, технической развитостью и выступают важнейшим фактором привлечения человеческого капитала. Развитию городской инфраструктуры уделяется внимание на государственном уровне, поэтому для городских поселений существует утвержденная Правительством РФ «Методика формирования индекса качества го-

родской среды» [15], которая используется для определения размеров финансовой помощи регионам при реализации ими программ формирования современной городской среды. Основу данной методики составляют архитектурно-планировочные характеристики, оценки развитости и масштабов различных видов коммуникаций и инженерных сооружений, доступности учреждений социальной сферы и рекреации. Расчет индекса качества городской среды по указанной методике производится ежегодно Минстроем России, что позволяет последовательно реализовывать комплекс мероприятий по повышению качества проживания в городах.

Для сельских территорий подобных методик нет, хотя политика их инфраструктурного развития формируется и реализуется на государственном уровне, что было отмечено выше при анализе государственных программ устойчивого развития сельских территорий.

Одной из причин недостаточного методологического обеспечения инфраструктурного развития сельских территорий, не позволяющего сформировать системный подход к развитию человеческого капитала в аграрной сфере, является коренное отличие городских и сельских возможностей производства и получения инфраструктурных сервисов и услуг.

Более того, реализовать комплекс инфраструктурного обеспечения в населенных пунктах, значительно уступающих по численности и масштабам городам, не просто сложно, а невозможно с точки зрения технико-экономических параметров функционирования поставщиков инфраструктурных сервисов. Поэтому ситуация отставания села от города в качестве и масштабах инфраструктурного обеспечения является объективной и закономерной, но это не должно становиться препятствием для социально-экономического развития сельских территорий, ряд преимуществ

проживания в которых (экологичные условия, меньшая транспортная усталость и отсутствие дорожных пробок, большая включенность в социальную жизнь населенного пункта, самостоятельность в обустройстве условий проживания и пр.) может компенсировать данное отставание.

Значимым фактором преодоления отставания в инфраструктурном обеспечении является развитие современных технологий производства и предоставления услуг и сервисов, которые позволяют разрабатывать решения, делающие доступными инфраструктурные блага в малочисленных населенных пунктах с качеством не ниже, чем в городских условиях.

При разработке показателя инфраструктурной обеспеченности сельской территории необходимо обратить внимание на ведущую ключевую проблему его формирования – синтетичность, необходимость учитывать сбалансированное развитие всех инфраструктурных подсистем: коммунальной; дорожно-транспортной; связи и телекоммуникаций; здравоохранения и социального обеспечения; образования и подготовки кадров; торговли и бытового обслуживания; культуры, досуга и спорта; охраны и безопасности. Отсутствие одной из инфраструктурных подсистем сделает невозможным или проблематичным нормальное воспроизводство человеческого капитала.

Доступность характеризуется уровнем дополнительных затрат, которые обеспечивают возможность получения сервиса: транспортных, финансовых, временных, организационных и иных. Это относительная характеристика, которая формируется в сравнении с идеальными условиями, когда потребление сервиса не связано с какими-либо дополнительными действиями или затратами, точнее, когда затраты на доступ не выходят за рамки определенного уровня, который воспринимается как приемлемый.

Важно подчеркнуть, что доступ к инфраструктурным сервисам на селе уже рассматривается как значительная проблема развития ведущими учеными страны. Так, научный коллектив под руководством академика РАН И.Г. Ушачева сформировал количественные оценки, отражающие резкое снижение доступности социальной инфраструктуры: «В последние годы в целях сокращения затрат на селе активно проводилась политика «оптимизации» сети учреждений социальной сферы, что привело к массовому закрытию малочисленных сельских школ, детских садов, клубов, участковых больниц, фельдшерско-акушерских пунктов (ФАП) и увеличению радиуса их доступности. В результате средний радиус доступности сельской школы составляет 17,3 км, детского сада – 20,4 км, больницы – 84,6 км, ФАПа – 14,8 км, клуба – 14,5 км» [16].

В последние годы реализуются многообразные меры поддержки развития жилищной и инфраструктурных сфер села. Но темпы инфраструктурной основы воспроизводства человеческого капитала остаются низкими. Так, несбалансированность производственного и инфраструктурного развития достаточно наглядно отражается в динамике ряда показателей сельского хозяйства такого развитого аграрного и промышленного региона, как Ростовская область. Рассчитанные по данным статистики [14] темпы роста различных сфер производства и социальной жизни на селе за пятилетний период (с 2016 по 2020 г.) показали, что устойчиво растущее сельхозпроизводство позволило увеличить предприятиям свои производственные фонды на треть (32 % к 2016 г., рис. 2). В то же время сельское население региона за этот же период ежегодно сокращалось, уменьшившись в итоге на 2 % за пятилетний период. Важным фактором обеспечения жизнедеятельности является жилье, площадь которого увеличивается, но темпами значительно меньшими, чем производ-

ственные фонды (5 % за пять лет). Показательной характеристикой благоустроенности сельской жизни является число спортивных сооружений, которые прирастают минимальными темпами – 2 % за пять лет, что в пять раз меньше, чем увеличение числа аптек (10 %).

В результате если рассматривать в качестве стартовых условий состояние 2016 года (на графике параметры образуют равностороннюю фигуру в центре, рис. 2), то за рассматриваемый пятилетний период при значительном возрастании производственных возможностей предприятий социальная база расширяется незначительно, отдельные сферы сокращаются, например лечебные учреждения (на 4%), что и приводит к сохранению тенденции уменьшения численности сельского населения (рис. 2).

Итоговый график показателей пятилетнего периода за 2020 год отражает диспропорцию роста – значительное опережение индикатора производственного капитала относительно параметров инфраструктурного обеспечения и, как результат, продолжающееся сокращение базы воспроизводства человеческого капитала. То есть при незначительном повышении доступности отдельных сервисов и явном сокращении доступности лечебно-профилактических учреждений ресурсная база воспроизводства человеческого капитала – сельское население – неизбежно сокращается. Необходима переоценка роли и значения данного фактора формирования человеческого капитала, использование расширенной системы показателей инфраструктурной обеспеченности села.

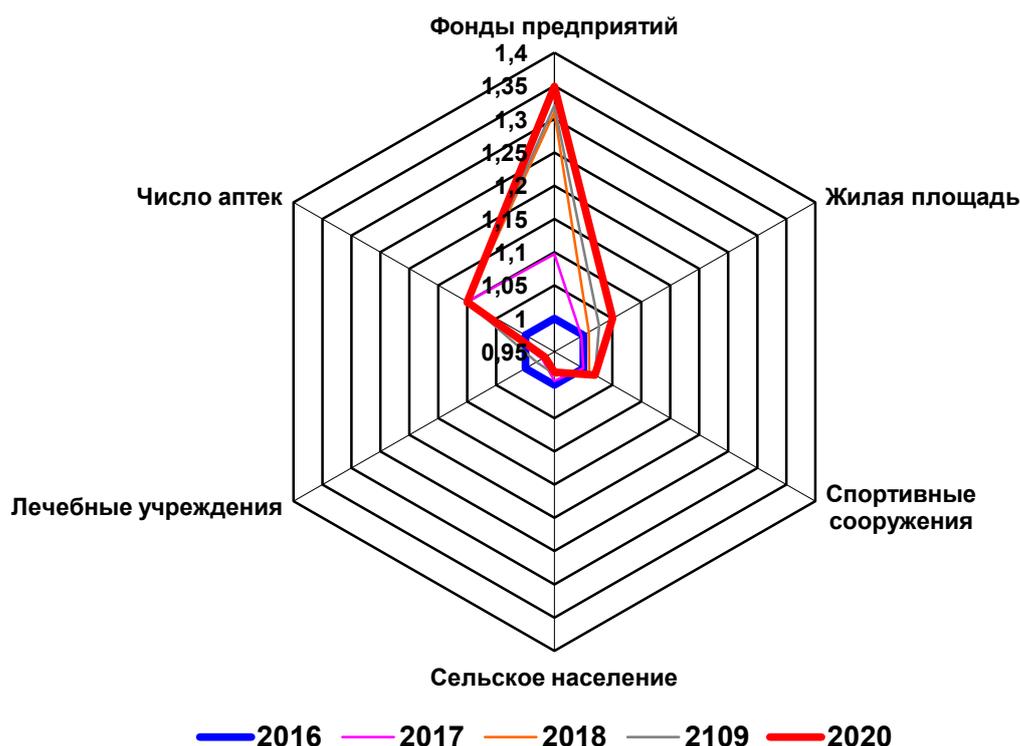


Рисунок 2 – Динамика фондов сельхозпредприятий, сельского населения и инфраструктурных подсистем сельских территорий Ростовской области за 2016–2020 гг.<sup>15</sup> /  
 Figure 2 – Dynamics of funds of agricultural enterprises, rural population and infrastructure subsystems of rural territories of Rostov region for 2016–2020

<sup>15</sup> Построение графика и расчет показателей сделан автором по данным государственной статистики.

Социальная инфраструктура является важнейшим элементом воспроизводства человеческого капитала, носители которого – кадры высокотехнологических профессий, без которых российскому сельскому хозяйству невозможно достичь нового качества роста. Для привлечения новых кадров на село кроме предоставления жилья и достойной оплаты труда необходимо обеспечить современную инфраструктуру жизнеобеспечения, которая явно отстает от потребностей и не развивается на системной основе, и это подчеркивают специалисты: «Вложения в социальную сферу села совершенно недостаточны», несопоставимы с реальными потребностями [7, 8, 9, 10]. Для развития инфраструктуры села необходимо уточнить систему оценок обеспеченности инфраструктурными сервисами.

Существующие оценки инфраструктурных сервисов сельских территорий разрабатываются в рамках теории региональной экономики, статистики. Но они нацелены на максимально полное описание уровня обеспечения социальными сервисами всего населения территории, служат аналитической основой выработки региональной политики. Этот аналитический инструмент является важным и необходимым для разработки и принятия стратегических решений в области регионального социально-экономического развития, а также используется при формировании государственных программ развития сельских территорий. Но для решения более конкретной задачи по обеспечению условий для привлечения специалистов на село он недостаточен, а точнее, является исходным методологическим обеспечением, которое должно быть расширено и дополнено показателем инфраструктурной обеспеченности, отражающим уровень доступности инфраструктурных сервисов на селе. Использование данной оценки в качестве целевого показателя стратегического

управления повысит качество решений, принимаемых на государственном уровне в сфере повышения качества жизни в сельских территориях, позволит конкретизировать задачи обеспечения воспроизводства человеческого капитала, разработать эффективные способы их решения.

### Список литературы

1. Bowen H.R. Investment in Learning. The Individual and Social Value in American Higher Education. – San Francisco: Jossey-Bass, 1978. – 507 p.

2. Мониторинг и прогнозирование научно-технологического развития АПК России на период до 2030 года / под общей ред. И.П. Воротникова; ФГБОУ ВО Саратовский ГАУ. – Саратов: Амирит, 2020. – 328 с.

3. Прогноз научно-технологического развития агропромышленного комплекса Российской Федерации на период до 2030 года / Минсельхоз России; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2017. – 140 с.

4. Инновационные направления подготовки квалифицированных специалистов для работы в организациях АПК в условиях современных социально-экономических преобразований / Б.А. Воронин, О.Г. Лоретц, Т.И. Кружкова и др. // Аграрный вестник Урала. – 2019. – № 5 (184). – С. 73-76.

5. Постановление Правительства РФ от 15.07.2013 № 598 «О федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201307230007> (дата обращения: 15.07.2022).

6. Барлыбаев У.А., Нусратуллин И.В. Механизм управления привлечением молодых специалистов в сельскую местность: проблемы и перспективы // Московский экономический журнал. – 2019. – № 11. – С. 374-380.

7. Гусельщикова Н.Б., Цамакаева Г.П., Мегаева С.В. Проблемы и перспективы трудоустройства молодых специалистов в сельской местности СКФО // Вестник экспертного совета. – 2017. – № 2 (9). – С. 68-73.

8. Проблемы и перспективы социально-экономического развития сельских территорий: региональный аспект. – М.: Издание Государственной Думы, 2021. – 320 с.

9. Бондаренко Л.В. Сельские домохозяйства: социальные последствия низкой доходности и бедности // АПК: Экономика, управление. – 2022. – № 7. – С. 75-85.

10. Шабанов В.Л. Потребительское поведение сельских домохозяйств: факторы и особенности // Общество: социология, психология, педагогика. – 2021. – № 10. – С. 25-30.

11. Jiang Shijie, Shen Liyin, Zhou Li Empirical Study on the Contribution of Infrastructure to the Coordinated Development between Urban and Rural Areas: Case Study on Water Supply Projects // Procedia Environmental Sciences. – 2011. – Vol. 11. – Part C. – Pp. 1113-1118.

12. Гуляева Т.И., Бураева Е.В., Гришаева О.Ю. Кадровое обеспечение аграрного сектора регионального АПК: анализ состояния и направления совершенствования // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 31. – С. 26-38.

13. Российский статистический ежегодник. 2021: стат. сб. – М.: Росстат, 2021. – 692 с.

14. Волкова Т.Б. Многомерное шкалирование в изучении инфраструктуры региона // Вестник НГУЭУ. – 2011. – С. 138-147.

15. Распоряжение Правительства РФ от 23.03.2019 № 510-р «Об утверждении «Методики формирования индекса качества городской среды» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/File/GetFile/0001201903260005> (дата обращения: 15.11.2022).

16. Стратегические направления развития сельского хозяйства России в условиях углубления интеграции в ЕАЭС / И.Г. Ушачев, А.Г. Папцов, А.Ф. Серков и др. – М.: РАН, 2017. – 48 с.

## References

1. Bowen H.R. Investment in Learning. The Individual and Social Value in American Higher Education. – San Francisco: Jossey-Bass, 1978. – 507 p.

2. Monitoring and forecasting the scientific and technological development of the agro-industrial complex of Russia for the period up to 2030 / Under the general editorship of I.P. Vorotnikov; Saratov State Agrarian University. – Saratov: Amirit, 2020. – 328 p.

3. Forecast of scientific and technological development of the agro-industrial complex of the Russian Federation for the period up to 2030 / Ministry of Agriculture of Russia; National. research. university "Higher School of Economics". – М.: HSE, 2017. – 140 p.

4. Innovative directions of training qualified specialists to work in agricultural organizations in the conditions of modern socio-economic transformations / B.A. Voronin, O.G. Loretz, T.I. Kruzhkova et al. // Agrarian Bulletin of the Urals. – 2019. – No. 5 (184). – Pp. 73-76.

5. Decree of the Government of the Russian Federation dated 15.07.2013 No. 598 "On the federal target program "Sustainable development of rural areas for 2014-2017 and for the period up to 2020" [Electronic resource]. – Access mode: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201307230007> (accessed: 15.07.2022).

6. Barlybaev U.A., Nusratullin I.V. Management mechanism for attracting young specialists to rural areas: problems and prospects // Moscow Economic Journal. – 2019. – No. 11. – Pp. 374-380.

7. Guselshchikova N.B., Tsamakaeva G.P., Megaeva S.V. Problems and prospects of employment of young specialists

in rural areas of the North Caucasus Federal District // Bulletin of the Expert Council. – 2017. – No. 2 (9). – Pp. 68-73.

8. Problems and prospects of socio-economic development of rural territories: a regional aspect. – M.: Edition of the State Duma, 2021. – 320 p.

9. Bondarenko L. V. Rural households: social consequences of low profitability and poverty // Agro-industrial complex: Economics, management. – 2022. – No. 7. – Pp. 75-85.

10. Shabanov V.L. Consumer behavior of rural households: factors and features // Society: sociology, psychology, pedagogy. – 2021. – No. 10. – Pp. 25-30.

11. Jiang Shijie, Shen Liyin, Zhou Li Empirical Study on the Contribution of Infrastructure to the Coordinated Development between Urban and Rural Areas: Case Study on Water Supply Projects // Procedural Environmental Sciences. – 2011. – Vol. 11. – Part C. – Pp. 1113-1118.

12. Gulyaeva T.I., Buraeva E.V., Grishaeva O.Y. Staffing of the agricultural sector of the regional agro-industrial complex: analysis of the state and directions of improvement // Economic analysis: theory and practice. – 2015. – No. 31. – Pp. 26-38.

13. Russian Statistical Yearbook. 2021: Stat. sat. – M.: Rosstat, 2021. – 692 p.

14. Volkova T.B. Multidimensional scaling in the study of the infrastructure of

the region // Bulletin of the NGUEU. – 2011. – Pp. 138-147.

15. Decree of the Government of the Russian Federation No. 510-r dated 23.03.2019 "On approval of the "Methodology for the formation of the urban environment quality Index" [Electronic resource]. – Access mode: <http://publication.pravo.gov.ru/File/GetFile/0001201903260005> (accessed: 15.11.2022).

16. Strategic directions for the development of agriculture in Russia in the context of deepening integration into the EAEU / I.G. Ushachev, A.G. Paptsov, A.F. Serkov et al. – M.: RAS, 2017. – 48 p.

Об авторе:

**Ермоленко Ольга Дмитриевна**, доцент кафедры экономики региона, отраслей и предприятий, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), кандидат экономических наук.

About the Author:

**Olga D Ermolenko**, Associate Professor of the Department "Economics of the Region, Industries and Enterprises", 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.

## Понятийно-категориальный аппарат формулирования целей коммерческой деятельности в контексте применения бизнес-анализа

Никитин М.А.<sup>1</sup>

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

✉ [vergilius@yandex.ru](mailto:vergilius@yandex.ru)

### Аннотация

**Введение.** В статье рассмотрена взаимосвязь подходов к формулированию целей коммерческой деятельности со структурой понятийно-категориального аппарата, являющегося основой планирования действий руководителями компаний-производителей.

**Материалы и методы.** При проведении бизнес-анализа используются разнообразные подходы и методы, которые постоянно обновляются. Нацеленное на повышение эффективности бизнес-анализа изменение используемых специалистами методов работы может основываться на корректировке имеющих когнитивную природу искажений логики процесса принятия решений руководством компаний; одним из существенных источников появления упомянутых когнитивных искажений может являться недостаточно однозначная трактовка смысла используемых бизнес-аналитиками понятий и терминов (преимущественно иностранного происхождения).

**Результаты исследования.** Идентифицированы существенные различия структуры понятийно-категориального аппарата, являющегося основой двух подходов к формулированию целей: в виде объемов реализации наиболее продаваемых продуктов крупнейшим оптовым покупателям и на основе ключевых показателей эффективности (KPI).

**Обсуждение и заключения.** Полученные результаты обсуждаются с точки зрения необходимости диагностики и предварительной корректировки структуры понятийно-категориального аппарата руководителей при планировании корпоративного обучения, направленного на внедрение эффективных современных подходов к целеполаганию и планированию коммерческой деятельности.

**Ключевые слова:** формулирование целей, понятийно-категориальный аппарат, ключевые показатели эффективности, объем продаж, оптовые покупатели.

**Для цитирования.** Никитин М.А. Понятийно-категориальный аппарат формулирования целей коммерческой деятельности, в контексте применения бизнес-анализа. Учет и статистика. 2023;2(20):43-61. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.91.91.005>.

## Conceptual and categorical apparatus of formulating the goals of commercial activity in the context of business analysis application

**Nikitin M.A.**<sup>1</sup>

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

✉ vergilius@yandex.ru

### Abstract

**Introduction.** The article considers the relationship of approaches to the formulation of commercial activity goals with the structure of conceptual and categorical apparatus, which is the basis for action planning by managers of manufacturing companies.

**Materials and methods.** Business analysis utilizes a variety of approaches and methods that are constantly being updated. Aimed at improving the efficiency of business analysis, changes in the working methods used by specialists may be based on the correction of cognitive distortions in the logic of the decision-making process of company management; one of the significant sources of the mentioned cognitive distortions may be the insufficiently unambiguous interpretation of the meaning of the concepts and terms used by business analysts (mostly of foreign origin).

**Results.** Significant differences in the structure of the conceptual and categorical apparatus, which is the basis of two approaches to the formulation of goals - in the form of sales volumes of the most sold products to the largest wholesalers and on the basis of key performance indicators (KPI).

**Discussion and conclusions.** The obtained results are discussed from the point of view of the necessity of diagnostics and preliminary adjustment of the structure of conceptual and categorical apparatus of managers when planning corporate training aimed at the introduction of effective modern approaches to goal setting and planning of commercial activity.

**Keywords:** Goal formulation, conceptual-categorical apparatus, key performance indicators, sales volume, wholesale customers.

**For citation.** Nikitin M.A. Conceptual and categorical apparatus of formulating the goals of commercial activity, in the context of business analysis application. Accounting and statistics. 2023;2(20):43-61. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.91.91.005>.

**Введение.** Профессиональный анализ ситуации на целевых рынках и экономической деятельности компании в целом позволяет разработать обоснованные планы достижения целей коммерческой деятельности [1, 2, 3]. Специалисты полагают, что организация сбора и обработки информации о ситуации на рынках в значительной степени определяет вероятность достижения компанией коммерческого успеха [4, 5, 6, 7, 8].

При проведении бизнес-анализа используются разнообразные подходы [2, 9, 10] и методы [11, 12], которые постоянно обновляются. Нацеленное на повышение эффективности бизнес-анализа изменение используемых специалистами методов работы [13] может основываться на корректировке имеющих когнитивную природу искажений логики процесса принятия решений руководством компаний [14, 15]; одним из существенных источников появления

упомянутых когнитивных искажений может являться недостаточно однозначная трактовка смысла используемых бизнес-аналитиками понятий и терминов (преимущественно иностранного происхождения) [16]. Вероятно, одной из основных причин формирования подобной ситуации является незавершенный процесс создания единой терминологии для использования в бизнес-анализе.

В целом выбор используемых на практике подходов как к проведению бизнес-анализа, так и к управлению коммерческой деятельностью в значительной степени зависит от представлений разрабатывающих планы руководителей о специфике функционирования рынков и управления коммерческой деятельностью, то есть в конечном итоге от структуры используемого ими понятийно-категориального аппарата (П-КА) [17]. П-КА, являющийся основой принимаемых специалистом решений и его действий, может оказаться полезным при планировании обучения экономистов и менеджеров, направленного на повышение эффективности их профессиональной деятельности. В качестве инструмента описания П-КА может быть использован фреймовый анализ [18, 19, 20], применение которого даст возможность идентифицировать подлежащие корректировке «разрывы» в представлениях специалистов о специфике предметной области (представляющие собой значимые отличия реально реализуемой специалистами структуры П-КА от теоретически обоснованных концептуальных моделей организации коммерческой деятельности).

Фрейм-анализ активно используется при изучении экономических процессов [21, 22], формулировании сценариев развития экономической ситуации [23] и разработке стратегий, направленных на достижение коммерческого успеха [24, 25]. Применение фреймово-

го подхода в бизнес-анализе помогает структурировать изучаемые объекты [24] и идентифицировать ключевую информацию, обработка которой позволит найти оптимальные решения изучаемых вопросов планирования развития бизнеса [26]. При управлении бизнесом руководитель использует тот или иной находящийся в его памяти фрейм, вероятно, в зависимости от уровня идентифицированного им сходства специфики фрейма с особенностями конкретной управленческой ситуации [16, 21]. Отметим, что специалисты указывают на важность содержательных компонентов фреймов вторичного уровня [22], то есть при идентификации искомым «разрывов» в структуре П-КА конкретного субъекта целесообразно проводить последовательную (возможно, многоуровневую) детализацию фреймовой структуры П-КА, сравнивая ее с конфигурацией некой «эталонной» структуры П-КА, сформированной на основе анализа подтвержденных проверкой на практике теоретических концепций.

Целью данного исследования является идентификация несовпадений в структуре П-КА, являющихся основой для использования различных подходов к формулированию целей и к организации деятельности компаний на рынке.

**Материалы и методы.** Проведенное автором исследование включило в себя экспертный опрос (ЭО) и интервьюирование респондентов (ИР).

Целью ЭО послужила идентификация точек приложения двух подходов к формулированию целей коммерческой деятельности, описанных нами ранее [27]. В проведенном ЭО приняли участие 11 экспертов, имеющих опыт формулирования целей коммерческой деятельности длительностью от 8 до 17 лет. Целью ИР явилась разработка П-КА, реализуемого руководящим составом компаний при формулировании целей.

Было проинтервьюировано 49 респондентов, занимающих должности генерального директора, финансового директора, также директора по маркетингу и продажам в компаниях – производителях продуктов питания.

При разработке структуры фреймов был использован подход, описанный отечественными авторами [24, 28]; также использовалось матричное представление фреймов. При оценке уровня приоритетности (в рамках проведения ИР) входящих в продуктовый портфель продуктов использовалась балльная система оценки: 1 балл – высокая приоритетность, 2 балла – средняя приоритетность, 3 балла – низкая приоритетность.

**Результаты исследования.** Нами ранее [27] были описаны две концептуальные модели формулирования целей коммерческой деятельности: одна, основанная на применении концепции ключевых показателей эффективности (KPI), и вторая, реально используемая специалистами, планирующими коммерческую деятельность компаний – производителей продуктов питания, предполагающая фокусирование внимания на объемах реализации наиболее продаваемых продуктов и развитии деловых взаимоотношений с самыми крупными оптовыми покупателями продукции компании. Отметим, что оба подхода применяются в условиях наиболее часто формулируемых (владельцами бизнеса) целей деятельности компании: в виде ожидаемого объема продаж и освоения выделяемого на достижение этих целей бюджета; в качестве одного из наиболее важных для владельцев бизнеса аспектов данного подхода выступает объем операционной прибыли. Также отметим, что вопросы формулирования целей деятельности организаций различного профиля, в том числе с использованием концепции ключевых показателей эффективности, достаточно

хорошо разработаны [29, 30, 31]; отдельное внимание уделено специалистами методам концептуального моделирования KPI [32].

Сформировавшаяся в процессе обучения и практической деятельности бизнес-аналитика / руководителя структура П-КА, на основе которой принимаются соответствующие решения, становится актуальной, в частности, в процессе трансформации (руководителем) полученных от владельцев бизнеса заданий в цели деятельности компании. То есть руководитель компании должен преобразовать полученное задание в величины объемов продаж конкретной продукции, суммы расходов на покрытие ее себестоимости, а также объемов коммерческих и управленческих расходов. Отметим, что компания также может иметь более долгосрочные цели (стратегического характера), связанные с выходом на новые, перспективные рынки, развитием/внедрением инновационных продуктов и т.п.

В самом первом приближении можно попытаться рассмотреть используемый на практике подход к формулированию целей текущей деятельности (наиболее продаваемые продукты / оптовика, закупающие наибольшие объемы продукции) в качестве одного из вариантов KPI, хотя этот подход используется специалистами-практиками постоянно в общем-то в фактически неизменном виде, в то время как концепция формулирования KPI предполагает намного более высокий уровень гибкости формулируемых целей, основанный на их увязывании со специфической ситуацией на рынке. Естественно, использование KPI должно позволить выполнить как минимум две важные задачи:

- 1) обеспечить выполнение компанией задания владельцев бизнеса;
- 2) предоставить руководителям инструмент контроля за процессом достижения целей.

Руководители, использующие в качестве точек отсчета при формулировании целей деятельности компании объемы реализации наиболее продаваемых продуктов и объемы закупок продукции компании самыми крупными оптовыми покупателями, исходят из вполне объективных фактов, что побуждает их фокусировать цели деятельности подразделений компании на уровне объемов реализации этих продуктов крупнейшим клиентам. Соответственно, планируемые руководителем действия персонала принесут ожидаемую выручку (в рамках обозначенного владельцами бизнеса задания), при этом компания понесет определенные затраты, связанные с покрытием себестоимости произведенных продуктов, а также с покрытием коммерческих и управленческих расходов. В условиях использования подобного подхода чаще всего коммерческие и управленческие расходы, связанные с реализацией наиболее продаваемых продуктов крупнейшим оптовыми покупателям (рис. 1, сплошные стрелки), находятся под плотным контролем руководства, использующего сформулированные им цели в качестве основного инструмента управления. Выбор активностей подразделений компании, ориентированных на розничное звено карты рынка и потребителей, в этом случае делегирован исполнителям (рис. 1, пунктирные стрелки), что чаще всего обуславливает тенденцию к низкому уровню эффективности использования выделяемых руководством бюджетов.

В то же время использование концепции КРІ дает возможность управлять (на основе формулирования соответствующих КРІ) активностью подразделений компании на всех (прежде всего, на наиболее важных для дости-

жения поставленных целей) этапах перемещения продукции от производителя к потребителю (рис. 1, сплошные стрелки).

Таким образом, к преимуществам фокусирования целей на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей можно отнести существенную простоту реализации данной концепции и невысокий уровень сложности контроля со стороны руководства. В плане сравнения с использованием КРІ данный подход к формулированию целей имеет некие перечисленные ниже потенциальные недостатки.

1. Подход позволяет расставить приоритеты стратегического характера по группам продуктов и клиентов только на основе одного измерения (объемов продаж/закупки), что существенно сокращает охват потенциально используемых факторов стратегического уровня и, соответственно, концентрирует внимание подразделений компании на несомненно важном, но не единственном аспекте управления бизнесом.

2. Данный подход не предполагает изучения структуры рынков сбыта и, соответственно, обоснованного выбора целевых рынков, что неизбежно влечет за собой распыление ресурсов компании.

3. Данный подход также не предполагает анализа этапов циклов развития рынков сбыта, что исключает учет такого важного аспекта управления бизнесом, как ориентация на растущие рынки, фактическая емкость которых увеличивается [33].

4. Данный подход также не включает в себя учет этапов цикла жизни, на которых находятся входящие в продуктовый портфель компании продукты.

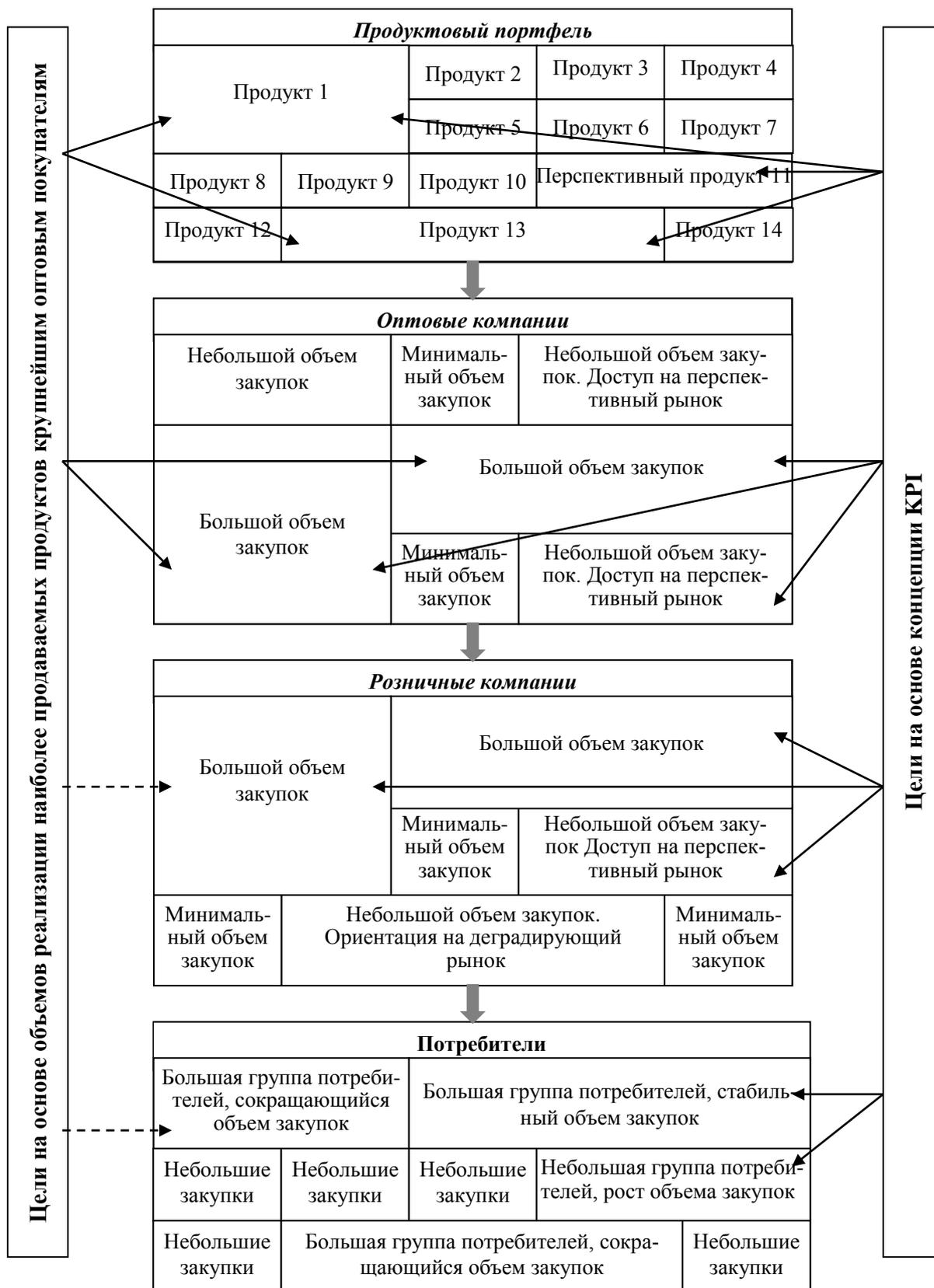


Рисунок 1 – Точки приложения инструментов целеполагания при использовании двух подходов к формулированию целей деятельности компании /  
 Figure 1 – Application points of goal setting tools when using two approaches to formulating company performance goals

Использование концепции КРІ сопряжено с несколько иными потенциальными преимуществами и сложностями. Зарубежные авторы [25] предлагают разделять КРІ на две большие группы: стратегические и оперативные. Автор данной статьи считает целесообразным использование несколько иной

типологии, принимающей форму некой матрицы; одна ось матрицы разделяется на стратегические и оперативные характеристики, вторая – на финансовые и нефинансовые (рис. 2). Отметим, что другие авторы уже указывали на целесообразность выделения как финансовых [34], так и нефинансовых [35] форм КРІ.

	Стратегические	Тактические
Финансовые	1 Достижение определенных позиций (в терминах объемов продаж и занимаемых долей рынка) на ранее освоенных и новых рынках в средне- и долгосрочной перспективе	2 Реализация плановых заданий по продажам конкретных продуктов на целевых рынках в текущем году, а также по объемам операционной прибыли
Нефинансовые	3 Достижение определенных позиций (в терминах узнаваемости брендов, формировании лояльности клиентов и т.п.) на ранее освоенных и новых рынках в средне- и долгосрочной перспективе	4 Достижение определенных позиций (в терминах узнаваемости брендов, формировании лояльности клиентов и т.п.) на целевых рынках в текущем году

Рисунок 2 – Двухмерная классификация ключевых показателей эффективности /  
Figure 2 – Two dimensional classification of key performance indicators

Отметим, что применяемые на практике в конкретной компании системы целеполагания, планирования и управления коммерческой деятельностью в целом в существенной степени зависят от двух групп элементов:

1) уровня использования в компании стратегического подхода, иными словами, склонности владельцев бизнеса и, соответственно, руководителей компании к формулированию средне- и долгосрочных целей, которые могут быть напрямую не связаны с конкретными финансовыми показателями;

2) связанной с уровнем использования стратегического подхода склонности менеджмента к включению в спектр формулируемых целей элементов нефинансового характера.

Отметим, что степень использования стратегического подхода не вполне целесообразно напрямую связывать с уровнем квалификации менеджмента; в частности, концентрирование усилий компании на наращивании объемов

продаж выпускаемой продукции (на основе стимулирования реализации самых продаваемых продуктов крупнейшим покупателям) может быть связано с ориентацией владельцев на последующую продажу бизнеса, что, соответственно, предполагает важную роль максимизации дохода в формировании стоимости сделки (купли-продажи).

Фокусирование КРІ на основных критических факторах достижения успеха на каждом целевом рынке [25, 36] может позволить решить две упомянутые выше управленческие задачи: выполнить задания по объему выручки и достичь максимально возможного уровня рентабельности затрат на покрытие себестоимости производимых продуктов, а также на покрытие коммерческих и управленческих расходов, что в конечном итоге должно позволить выполнить задачу по объему операционной прибыли. Более того, концентрирование усилий компании-производителя на критических факторах успеха (которые могут

локализоваться в любых звеньях производственно-сбытовой цепочки) может способствовать повышению эффективности затрат и, соответственно, увеличению объема операционной прибыли. Параллельно использование КРІ может позволить управлять достижением стратегических целей, которые (на момент планирования) сложно выразить в финансовых показателях. Отметим, что использование подхода к целеполаганию, основанного на фокусировании целей на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей, может позволить реализовать только цели, включенные в квадрант 2 матрицы (рис. 2); использование полноценной структуры КРІ – цели, включенные во все квадранты. В случае использования в компании стратегического подхода к управлению бизнесом сформулированные на основе концепции КРІ цели деятельности могут явиться эффективным инструментом управления достижением

искомого результата и контроля за процессом деятельности подразделений.

Таким образом, подход к формулированию целей коммерческой деятельности на основе КРІ с точки зрения эффективности планируемого бизнеса обладает рядом несомненных потенциальных преимуществ перед подходом, основанным на фокусировании целей на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей. Идентификация «разрывов» в структуре П-КА руководителей, реализующих второй из подходов, может дать ценную информацию для разработки индивидуальных траекторий обучения, направленного на повышение эффективности управления бизнесом руководящим составом коммерческих компаний [37, 38].

Разработанная на основе обработки результатов ЭО эталонная фреймовая структура П-КА включила в себя ряд основных компонентов главного фрейма (табл. 1).

Таблица 1 – Содержание основных компонентов главного фрейма /  
Table 1 – Content of the main components of the main frame

Название / Title	Содержание основного компонента фрейма / Content of the main component of the frame
Объем продаж (выручка)	Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги)
Себестоимость	Расходы компании на производство конкретных партий определенных продуктов
Продуктовый портфель компании	Формируемый руководством компании набор выпускаемых продуктов, ориентированный на удовлетворение потребительского спроса на основе использования имеющихся производственных мощностей и ресурсов
Реализуемый ассортимент продукции	Конкретные количества каждого элемента ассортимента компании, реализованные в течение определенного промежутка времени
Пути достижения поставленных целей	Возможные направления действий компании на рынке, которые могут привести к достижению поставленных перед руководством целей коммерческой деятельности
Коммерческие расходы	Затраты компании на продвижение, продажу, складирование и доставку своих товаров
Управленческие расходы	Затраты на обеспечение функционирования управленческого аппарата компании, не связанные с производственным процессом
Бизнес-процесс	Совокупность (последовательность) связанных между собой действий подразделений/персонала компании, нацеленных на создание конкретного товара (услуги) и донесения его до потребителя
Критические факторы успеха	Действия компании-поставщика, реализация которых может оказать критически важное позитивное влияние на достижение компанией целей на конкретном целевом рынке

Название / Title	Содержание основного компонента фрейма / Content of the main component of the frame
Операционная прибыль	Прибыль, формируемая основной деятельностью компании (приносящей наибольшую часть выручки); вычисляется при вычитании величин коммерческих и управленческих расходов из валовой прибыли
KPI	Количественные характеристики и результаты деятельности сотрудников, подразделений и компании в целом, формулируемые для нацеливания усилий на наиболее важные стороны ведения бизнеса с точки зрения стоящих перед компанией целей

Анализ структуры главного фрейма продемонстрировал наибольший уровень значимости для формирования различий в специфике двух изучаемых подходов к формулированию целей двух его компонентов: «Продуктовый портфель компании» и «Пути достижения поставленных целей» (рис. 3-7). Затем при проведении ИР была проанализи-

зирована структура П-КА двух групп респондентов, каждая из которых использует один из основных подходов к формулированию целей деятельности компании – объемы реализации наиболее продаваемых продуктов самым крупным оптовым покупателям продукции компании (группа 1) либо разработку KPI (группа 2).

		Цена продукта							
		Низкая				Высокая			
Объем продаж продукта	Маленький								
		3 – низкий уровень приоритетности продукта				3 – низкий уровень приоритетности продукта			
	Большой								
		1 – высокий уровень приоритетности продукта в связи с низкой ценой				2 – средний уровень приоритетности продукта в связи с высокой ценой			

Рисунок 3 – Структура П-КА, характеризующего подход к оценке продуктового портфеля руководителей, предпочитающих формулировать цели деятельности на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей (группа 1) / Figure 3 – Structure of P-CA characterizing the approach to product portfolio assessment of managers who prefer to formulate performance objectives at the level of the best-selling components of the product portfolio / the largest wholesale customers (Group 1)

Структура П-КА руководителей (группы 1 и 2), являющаяся основой формирования продуктового портфеля

Структура П-КА руководителей, предпочитающих формулировать цели деятельности на уровне наиболее про-

даваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей, представлена на рисунке 3; в квадранты матрицы внесены оценки уровня приоритетности каждой группы продуктов, исходя из проводимого специалистом анализа. Отметим, что вошедшие в группу 1 респонденты присваивают приоритеты продуктам на основе анализа двух факторов: объема продаж продукта и его отпускной цены.

Обработка полученных при проведении ИР результатов указывает на двухэтапную оценку приоритетности компонентов продуктового портфеля руководителями, формулирующими цели на основе КРІ (группа 2).

1. На первом этапе оценивается уровень приоритетности продуктов для выполнения текущих целей (планового задания текущего года).

2. На втором этапе оценивается уровень приоритетности продуктов для реализации целей стратегического уровня, которые должны быть достиг-

нуты в течение средне- и долгосрочного периода.

Структура П-КА, на основе которой производится расстановка степени приоритетности продуктов для выполнения плана текущего года руководителями, использующими при формулировании целей концепцию КРІ, представлена на рисунке 4; в квадранты матрицы внесены указания на уровень приоритетности каждой группы продуктов, исходя из проводимого специалистом анализа. В целом структура матрицы, используемой вошедшими в группу 2 руководителями на первом этапе анализа, напоминает матрицу, применяемую руководителями, формулирующими цели деятельности в виде объемов продаж наиболее продаваемых продуктов / параметров сотрудничества с крупнейшими оптовыми покупателями (группа 1). Хотя вторая группа руководителей оценивает не уровень отпускной цены продукта, а степень прибыльности его производства/реализации.

		Уровень прибыльности продукта								
		Низкий				Высокий				
Объем продаж продукта	Маленький									
			Низкий уровень приоритетности продукта				Средний уровень приоритетности продукта			
	Большой									
			Средний уровень приоритетности продукта – низкая прибыльность				Высокий уровень приоритетности продукта – высокая прибыльность			

Рисунок 4 – Структура П-КА, характеризующего используемый на 1-м этапе подход к оценке продуктового портфеля руководителями, формулирующими цели деятельности компании на основе концепции КРІ (группа 2) / Figure 4 – Structure of P-CA characterizing the approach to product portfolio assessment used at the 1st stage by managers formulating the company's performance goals based on the KPI concept (group 2)

Структура П-КА, на основе которой производится расстановка степени приоритетности продуктов для реализации средне- и долгосрочных целей руководителями, использующими концеп-

цию КРІ (группа 2), представлена на рисунке 5; в квадранты матрицы внесены указания на уровень приоритетности каждой группы продуктов.

		Этап жизненного цикла продукта			
		Выход на рынок	Рост	Зрелость	Спад
Этап цикла жизни рынка	Формирующийся	2	1	1	2
	Растущий	1	1	1	2
	Сформированный	2	2	3	3
	Деградирующий	3	3	3	3

Рисунок 5 – Структура П-КА, характеризующего используемый на 2-м этапе подход к оценке/планированию продуктового портфеля руководителями, формулирующими цели деятельности компании на основе концепции КРІ (группа 2) /

Figure 5 – Structure of P-CA characterizing the approach to product portfolio assessment/planning used at the 2nd stage by managers formulating the company's performance goals based on the KPI concept (group 2)

Структура П-КА руководителей (группы 1 и 2), являющаяся основой выбора путей достижения поставленных целей

Полученные при проведении ИР результаты указывают на существование ощутимых различий в структуре П-КА двух изученных групп респондентов. Структура П-КА, свойственная руководителям, формулирующим цели деятельности на уровне объемов реализации наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей (группа 1), представлена на рисунке 6.

В отличие от респондентов, вошедших в группу 1, руководители, использующие при формулировании целей концепцию КРІ, рассматривают более широкий спектр факторов (в дополнение к элементам, анализируемым представителями группы 1); список

этих факторов включает в себя сегментарную структуру рынков (с анализом реализованных и нереализованных ожиданий целевых аудиторий), большее количество групп партнеров по производственно-сбытовой цепочке, более широкий спектр бизнес-процессов. Кроме этого, вошедшие в группу 2 респонденты стремятся сконцентрировать усилия компании на целевых сегментах потребителей (в отличие от группы 1) и уделяют внимание анализу критических факторов успеха (чтобы сфокусировать разрабатываемые КРІ на наиболее важных из них). Структура П-КА, свойственного руководителям, предпочитающим формулировать цели деятельности на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей (группа 1), представлена на рисунке 7.

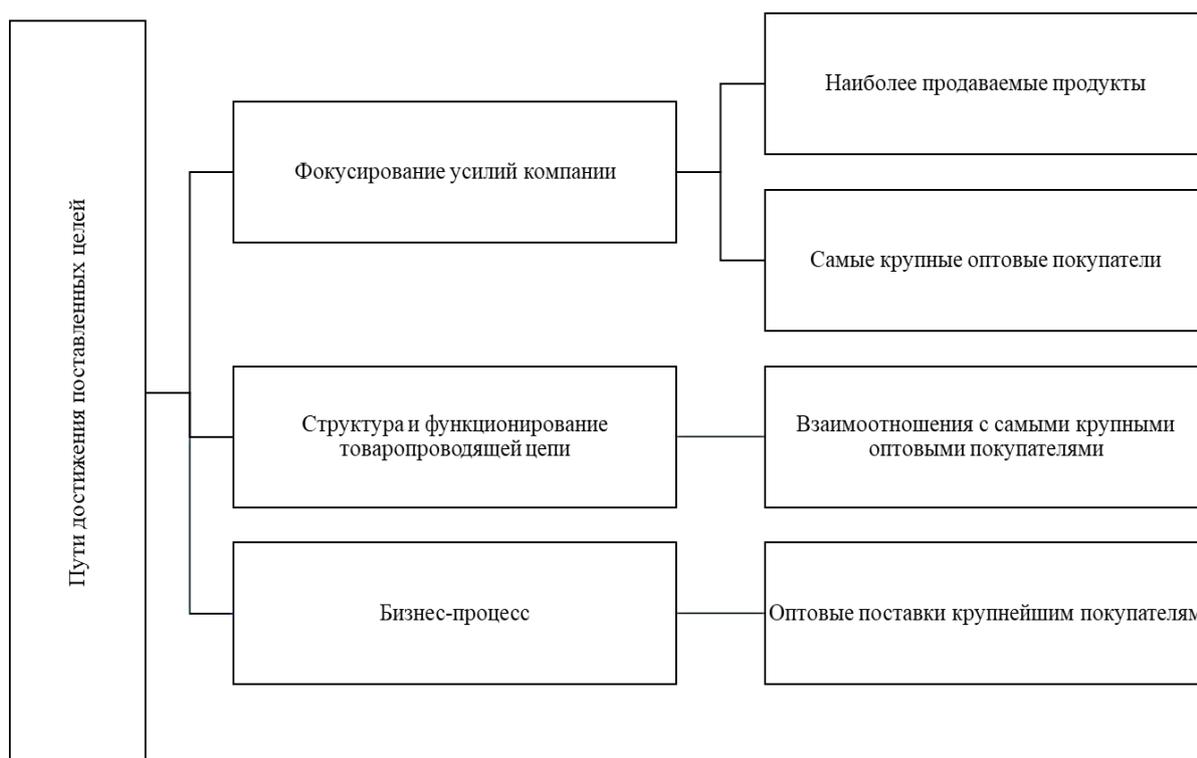


Рисунок 6 – Структура П-КА, характеризующего подход к выбору путей достижения целей руководителями, формулирующими цели деятельности в виде объемов наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей (группа 1) / Figure 6 – Structure of P-CA characterizing the approach to the choice of ways to achieve goals by managers who formulate activity goals in the form of volumes of the most sold components of the product portfolio / the largest wholesale customers (group 1)

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, автором идентифицированы существенные различия в структуре П-КА двух групп респондентов: формулирующих цели деятельности компании на основе концепции КРІ и формулирующих цели деятельности на уровне объемов реализации наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей. Реализация этих подходов формирует различный уровень контроля со стороны руководителей деятельности подразделений компании и происходящих на рынке процессов; весьма вероятно, что это оказывает влияние на соотношение выручки, с одной стороны, и себестоимости произведенной реализованной продукции, коммерческих и управленческих расходов, с другой стороны. Основанный

на применении концепции КРІ подход позволяет нацеливать основные усилия компании на критические факторы успеха, которые могут локализоваться в любых звеньях производственно-сбытовой цепочки, и использовать в процессе целеполагания задачи стратегического уровня, которые в момент проведения планирования не могут быть выражены в виде финансовых показателей. Формулирование целей на уровне наиболее продаваемых компонентов продуктового портфеля / самых крупных оптовых покупателей замыкает список целей на уровне объемов продаж наиболее продаваемых продуктов и уровне сотрудничества с крупнейшими оптовыми покупателями, при этом все цели фокусируются на финансовых показателях, которые должны быть достигнуты в текущем году.



Рисунок 7 – Структура П-КА, характеризующего подход к выбору путей достижения целей руководителями, формулирующими цели деятельности компании на основе концепции KPI / Figure 7 – Structure of P-CA characterizing the approach to the choice of ways to achieve goals by managers formulating the goals of the company's activity based on the KPI concept

Анализ полученных результатов позволил сформулировать следующие выводы.

1. Руководители компаний – производителей продуктов питания используют два основных подхода к формулированию целей деятельности: основанный на объемах реализации наиболее продаваемых продуктов / развитию деловых отношений с крупнейшими оптовыми покупателями продукции и основанный на концепции KPI; степень контроля деятельности подразделений в

рамках каждого из этих двух подходов может обуславливать различный уровень экономической эффективности деятельности предприятия.

2. Используя два разных подхода группы руководителей формулируют цели деятельности компаний на основе имеющих различную структуру П-КА.

3. Разработка программ обучения конкретных контингентов руководителей требует проведения предварительного изучения структуры П-КА, сфор-

мировавшегося у них в процессе их предшествующего обучения / накопления практического опыта.

### Список литературы

1. Байгулова О.В. Сущность и содержание проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации // Новая наука: проблемы и перспективы. – 2017. – № 1-1. – С. 103-105.

2. Зверева Е.В., Трегубов М.А. Аналитический обзор взглядов ученых на содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 5-2 (87). – С. 13-16.

3. Улаева Е.В. Финансовый анализ как один из важнейших компонентов анализа хозяйственной деятельности // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. – 2013. – № 17. – С. 342-348.

4. Субочева В.С. Использование систем бизнес-аналитики для повышения эффективности работы клиентских менеджеров коммерческого банка // The Scientific Heritage. – 2021. – № 66-1 (66). – С. 68-71.

5. Han H., De Bello J.E. The Challenges of Business Analytics: Successes and Failures // Proceedings of the 51st Hawaii International Conference on System Sciences. – 2018. – Pp. 840-949 [Electronic resource]. – Access mode: <https://core.ac.uk/download/pdf/143480944.pdf> (дата обращения: 22.01.2023).

6. Introduction to Business Data Analytics: an Organizational View. International Institute of Business Analysis, Toronto, Ontario, Canada. © 2019 International Institute of Business Analysis. All rights reserved [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.iiba.org/globalassets/standards-and-resources/business-data-analytics/files/introduction-to-bda-organization-view.pdf> (accessed: 20.01.2023).

7. Liu Y., Bag D. Business Analytics. First published 2017 by Routledge 2 Park Square, Milton Park, Abingdon, Oxon

OX14 4RN [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/publication/318966560\\_Business\\_Analytics](https://www.researchgate.net/publication/318966560_Business_Analytics) (accessed: 17.01.2023).

8. Parks R.F., Thambusamy R. Understanding Business Analytics Success and Impact: A Qualitative Study // Information Systems Education Journal (ISEDJ). – 2017. – November. – No. 15 (6). – Pp. 43-55 [Electronic resource]. – Access mode: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1151897.pdf> (accessed: 17.01.2023).

9. Кротенко Ю.И., Гаина А.А. Принцип системности в управлении процессом анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых предприятий // Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. – 2018. – № 3 (60). – С. 211-215.

10. Лысова Е.А., Нечаева М.Л. Факторный анализ показателей качества как направление анализа финансово-хозяйственной деятельности // Общество. Наука, Инновации (НПК-2017): сборник статей всероссийской научно-практической конференции, 1-29 апреля 2017 г. – Киров: Издательство Вятского государственного университета, 2017. – С. 5384-5391.

11. Семенов Н.А., Захарова А.В. Алгоритм формирования управленческих решений для медиафирмы на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности // Программные продукты, системы и алгоритмы. – 2018. – № 2. – С. 5.

12. Гулящева М.С. Моделирование бизнес-процессов как экономический инструмент анализа и повышения эффективности хозяйственной деятельности транспортного предприятия // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2016. – № 41-1. – С. 232-238.

13. Nerkar A.D. Business Analytics (BA): Core of Business Intelligence (BI) // International Journal of Advanced Engi-

neering, Management and Science (IJAEEMS). – 2016. – Dec. – Vol. 2. – Issue 12 [Electronic resource]. – Access mode: <https://media.neliti.com/media/publications/239736-business-analytics-ba-core-of-business-i-3e76db25.pdf> (accessed: 17.01.2023).

14. Даутова О.Р. Влияние квалификации бизнес-аналитика на успешность проекта внедрения // Перспективы развития информационных технологий. – 2011. – № 3-2. – С. 78-82.

15. Логинов Н.И., Александрова А.С. Современные тенденции в зарубежных исследованиях когнитивных искажений в процессах принятия решений // Психология. Журнал Высшей школы экономики. – 2020. – Т. 17. – № 3. – С. 444-453. – DOI: 10.17323/1813-8918-2020-3-444-4.

16. Сухонослова С.В. Теория фреймов: возможности исследования повседневности // Человек в мире культуры. – 2012. – № 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoriya-freymov-vozmozhnosti-issledovaniya-povsednevnosti> (дата обращения: 06.12.2022).

17. Димитриади Н.А., Ходарева Т.А., Андреев С.А., Михолап М.В. Фреймовый анализ представлений менеджеров о свойствах целевого рынка: значимость прогнозируемой эффективности бизнес-стратегии // Экономика устойчивого развития. – 2020. – № 3 (43). – С. 49-53.

18. Гофман И. Анализ фреймов: эссе об организации повседневного опыта. – М.: Институт социологии РАН, 2004. – 586 с.

19. Минский М. Фреймы для представления знаний: пер. с англ. – М.: Энергия, 1979. – 152 с.

20. Димитриади Н.А., Ходарева Т.А., Лактионова Н.В. Методика разработки бизнес-стратегии: использование теории фреймов // Экономика устойчивого развития. Региональный научный журнал. – 2020. – № 2 (42). – С. 68-73.

21. Андрюхина Т.В. Контекстуальные факторы метафорического модели-

рования в экономическом дискурсе // Филологические науки в МГИМО. – 2019. – № 3 (19). – С. 5-13.

22. Касперук А.А. Фрейм-анализ понятия «экономика» в современных бизнес-коммуникациях и деловом дискурсе // Национальные культуры в межкультурной коммуникации: сборник научных статей по материалам II международной научно-практической конференции, 12–13 апреля 2017 г. – Мн.: Издательство Белорусского государственного университета, 2017. – С. 202-208.

23. Popov A., Sikos J. Graph Embeddings for Frame Identification [Electronic resource]. – Access mode: <https://aclanthology.org/R19-1109.pdf> (accessed: 22.01.2023).

24. Рябуха О.В. О фрейме «Экономический успех» и его актуализации в англоязычной публицистической прозе // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. – 2008. – № 77. – С. 161-165.

25. Ganesan E., Paturi R. Key Performance Indicators Framework – A Method to Track Business Objectives, Link Business Strategy to Processes and Detail Importance of Key Performance Indicators in Enterprise Business Architecture // AMCIS 2009 Proceedings. – 2009. – P. 736. [Electronic resource]. – Access mode: <http://aisel.aisnet.org/amcis2009/73> (accessed: 17.01.2023).

26. Gabaix X., Laibson D. A New Challenge for Economics: The Frame Problem [Electronic resource]. – Access mode: [https://scholar.harvard.edu/files/laibson/files/a\\_new\\_challenge\\_for\\_economics\\_the\\_frame\\_problem.pdf](https://scholar.harvard.edu/files/laibson/files/a_new_challenge_for_economics_the_frame_problem.pdf) (accessed: 22.06.2023).

27. Никитин М.А. Концептуальные модели формулирования целей экономической деятельности предприятия // Детерминанты развития экономики России в условиях цифровой трансформации и обеспечения технологического суверенитета: монография / Н.Г. Вовченко, Н.Г. Кузнецов и др.; под

ред. д.э.н., профессора Е.Н. Макаренко. – Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ), 2023. – С. 535-545.

28. Муллер О.Ю. Технология фрейминга как средство развития когнитивных способностей студентов // Вестник Донецкого национального университета. Серия Б: Гуманитарные науки. – 2022. – № 2. – С. 107-112.

29. Горбунова А.А. Практические подходы, используемые при разработке ключевых показателей эффективности // Перспективы развития науки и образования: сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции: в 2 ч. – Люберцы: Общество с ограниченной ответственностью «АР-Консалт», 2018. – С. 105-107.

30. Дитман Т.А., Нордин В.В. Ранжирование ключевых показателей эффективности сайта предприятия // Вестник молодежной науки. – 2018. – № 1 (13). – С. 4.

31. Summad E., Shamsuzzoha A., Kindi M., Piya S. A Framework to Assess a Knowledge-Based Economy: Special Focus to Higher Educational Institutions // Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, Paris, France, July 26-27, 2018 [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/publication/327416162\\_A\\_Framework\\_to\\_Assess\\_a\\_Knowledge-Based\\_Economy\\_Special\\_Focus\\_to\\_Higher\\_Educational\\_Institutions](https://www.researchgate.net/publication/327416162_A_Framework_to_Assess_a_Knowledge-Based_Economy_Special_Focus_to_Higher_Educational_Institutions) (accessed: 17.01.2023).

32. Roubtsova E., Vaughan M. Modelling and Validation of KPIs. [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.scitepress.org/papers/2013/47744/47744.pdf> (accessed: 17.01.2023).

33. Димитриади Н.А., Карасев Д.Н. Ходарева Т.А. Стратегический менеджмент: учебное пособие. – Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 295 с.

34. Косточко А.С. Анализ влияния факторов на операционную прибыль в

целях управления стоимостью компании // Развитие аналитического инструментария стратегического управления бизнесом: материалы научно-исследовательской работы преподавателей и студентов Финансового университета при правительстве Российской Федерации / под редакцией М.М. Басовой. – М.: Спутник+, 2020. – С. 49-52.

35. Bini L., Simoni L., Dainelli F., Giunta F. Business Model and Non-Financial Key Performance Indicator Disclosure Laura // Journal of Business Models. – 2018. – Vol. 6. – No. 2. – Pp. 5-9 [Electronic resource]. – Access mode: <https://journalofbusinessmodels.com/media/uueex5nn/vol-6-no-2-pp-5-9.pdf> (accessed: 17.01.2023).

36. Leong Y.K. Conceptual Framework of Key Performance Indicator for Industrialised Building System Project in Malaysia. A project report submitted in partial fulfillment of the requirements for the award of the degree of Master of Engineering (Construction Management) Faculty of Civil Engineering Universiti Teknologi Malaysia. JUNE 2017.

37. Димитриади Н.А., Куринова Я.И. Фреймовый анализ подходов предпринимателей к формированию конкурентоспособности руководимых ими структур // Финансовые исследования. – 2021. – № 2 (71). – С. 113-122.

38. Daskalova V.; Vriend Nicolaas J. Learning frames, UCD Centre for Economic Research Working Paper Series, No. WP21/18, University College Dublin, UCD Centre for Economic Research. – Dublin, 2021 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/237596/1/WP21-18.pdf> (accessed: 17.01.2023).

## References

1. Baigoulova O.V. Essence and content of economic activities of organization analyzing // A New Science: Issues and Perspectives. – 2017. – No. 1-1. – Pp. 103-105.

2. Zvereva E.V., Tregobov M.A. Analytical Review of Scientists' Opinions

on a Content of Organization Business Analysis // Economics and Business: Theory and Practice. – 2022. – No. 5-2 (87). – Pp. 13-16.

3. Yulaeva E.V. Financial analysis as one of the most important components of the analysis of economic activity // Intellectual potential of the XXI century: steps of knowledge. – 2013. – No. 17. – Pp. 342-348.

4. Soubocheva V.S. Business Analytics System Using for Increasing Efficacy of Commercial Bank Client Managers // The Scientific Heritage. – 2021. – No. 66-1 (66). – Pp. 68-71.

5. Han H., De Bello J.E. The Challenges of Business Analytics: Successes and Failures // Proceedings of the 51st Hawaii International Conference on System Sciences. – 2018. – Pp. 840-949 [Electronic resource]. – Access mode: <https://core.ac.uk/download/pdf/143480944.pdf> (accessed: 22.01.2023).

6. Introduction to Business Data Analytics: an Organizational View. International Institute of Business Analysis, Toronto, Ontario, Canada. © 2019 International Institute of Business Analysis. All rights reserved [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.iiba.org/globalassets/standards-and-resources/business-data-analytics/files/introduction-to-bda-organization-view.pdf> (accessed: 20.01.2023).

7. Liu Y., Bag D. Business Analytics. First published 2017 by Routledge 2 Park Square, Milton Park, Abingdon, Oxon OX14 4RN [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/publication/318966560\\_Business\\_Analytics](https://www.researchgate.net/publication/318966560_Business_Analytics) (accessed: 17.01.2023).

8. Parks R.F., Thambusamy R. Understanding Business Analytics Success and Impact: A Qualitative Study // Information Systems Education Journal (ISEDJ). – 2017. – November. – No. 15 (6). – Pp. 43-55 [Electronic resource]. – Access mode: <https://files.eric.ed.gov/fulltext/EJ1151897.pdf> (accessed: 17.01.2023).

9. Krotenko Yu.I., Gaina A.A. Systemic Principle in Trading Companies Business Analysis Management // Herold

of Shevchenko Transnistria State University. Series: Physico-mathematical and Technical Sciences. Economics and Management. – 2018. – No. 3 (60). – Pp. 211-215.

10. Lysova E.A., Nechaeva M.L. Factor Analysis of Quality Indicators as a Direction of Business Analysis // Society. Science, Innovations (SPC-2017): Materials of All-Russian Scientific-practical Conference. April 01-29.2017. – Kirov: Vyatka State University, 2017. – Pp. 5384-5391.

11. Semernov N.A., Zakharova A.V. Algorithm of Management Decisions Producing for Media Company Based on Business Analysis // Software Products, Systems and Algorithms. – 2018. – No. 2. – P. 5.

12. Goulyashcheva M.S. Business Processes Modelling as an Economic Instrument of Analysis Business Activities and Efficacy Increasing of Transport Company // Contemporary Trends in Economics and Management: a New View. – 2016. – No. 41-1. – Pp. 232-238.

13. Nerkar A.D. Business Analytics (BA): Core of Business Intelligence (BI) // International Journal of Advanced Engineering, Management and Science (IJAEMS). – 2016. – Dec. – Vol. 2. – Issue 12 [Electronic resource]. – Access mode: <https://media.neliti.com/media/publications/239736-business-analytics-ba-core-of-business-i-3e76db25.pdf> (accessed: 17.01.2023).

14. Dautova O.R. Business Analytics' Qualification Influence on an Implementation Project Success // Perspectives of Information Technologies Development. – 2011. – No. 3-2. – Pp. 78-82.

15. Loginov N.I., Alexandrova A.S. Contemporary Trends in Foreign Research of Cognitive Distortions in Decision Making Processes // Psychology. Journal of High School of Economics. – 2020. – Vol. 17. – No. 3. – Pp. 444-453. – DOI: 10.17323/1813-8918-2020-3-444-4.

16. Soukhonosova S.V. The Frame Theory: Opportunities of Everyday Life Research // A Person in the World of Culture. – 2012. – No. 2 [Electronic resource]. –

Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoriya-freymov-vozmozhnosti-issledovaniya-povsednevnosti> (accessed: 06.12.2022).

17. Dimitriadi N.A., Khodareva T.A., Andreev S.A., Mikhola M.V. Frame Analysis of Managers' Notions about Target Markets Properties: A Significance Business Strategy Forecasted Efficacy // *Economics of Sustainability*. – 2020. – No. 3 (43). – Pp. 49-53.

18. Goffman E. *An Essay on the Organization of Experience*. – M.: Institution of Sociology.RSA, 2004. – 586 p.

19. Minsky M. *A Framework for Representing Knowledge*: translation from English. – M.: Energy, 1979. – 152 p.

20. Dimitriadi N.A., Khodareva T.A., Laktionova N.V. Business strategy development methodology: frame theory using // *Economics of Sustainable Development. Regional Scientific Journal*. – 2020. – No. 2 (42). – Pp. 68-73.

21. Andryukhina T.V. Contextual factors of metaphoric modelling in economic discourse // *Philological Sciences in MSIIR*. – 2019. – No. 3 (19). – Pp. 5-13.

22. Kasperouk A.A. Frame Analysis of a Notion "Economics" in Contemporary Business Communications and Business Discourse // *National Cultures in International Communications: Materials of the II Scientific-practical Conference*. April. 12–13 2017. – Minsk: Belorussian State University, 2017. – Pp. 202-208.

23. Popov A., Sikos J. Graph Embeddings for Frame Identification [Electronic resource]. – Access mode: <https://aclanthology.org/R19-1109.pdf> (accessed: 22.01.2023).

24. Ryaboukha O.V. About a Frame "Economic Success" and its Actualization in English Speaking Journalistic Prose // *News of Herzen University*. – 2008. – No. 77. – Pp. 161-165.

25. Ganesan E., Paturi R. Key Performance Indicators Framework – A Method to Track Business Objectives, Link Business Strategy to Processes and Detail Importance of Key Performance In-

dicators in Enterprise Business Architecture // *AMCIS 2009 Proceedings*. – 2009. – P. 736 [Electronic resource]. – Access mode: <http://aisel.aisnet.org/amcis2009/73> (accessed: 17.01.2023).

26. Gabaix X., Laibson D. A New Challenge for Economics: The Frame Problem [Electronic resource]. – Access mode: [https://scholar.harvard.edu/files/laibson/files/a\\_new\\_challenge\\_for\\_economics\\_the\\_frame\\_problem.pdf](https://scholar.harvard.edu/files/laibson/files/a_new_challenge_for_economics_the_frame_problem.pdf) (accessed: 22.06.2023).

27. Nikitin M.A. Conceptual Models of Objectives Setting for the Company Economic Activities // *Determinants of Russian Economics Development by Digital Transformation Conditions and Technological Sovereignty Securing: Monograph / N.G. Vovchenko, N.G. Kouznetsov et al.; Edited by Professor E.N. Makarenko*. – Rostov n/D: Publishing-polygraphic complex of RSEU (RINH), 2023. – Pp. 535-545.

28. Mouller O.Yu. Framing Technologies as a Tool of Students Cognitive Capabilities Development // *Herold of Donetsk National University. Series B: Humanitarian Sciences*. – 2022. – No. 2. – Pp. 107-112.

29. Gorbounova A.A. Practical Approaches Used when Key Performance Indicators Produced // *Perspectives of Science and Education Development: Materials of International Scientific-practical Conference*: In 2 parts. – Lyubertsy: AR-Consult Limited, 2018. – Pp. 105-107.

30. Ditman T.A., Nordin V.V. Key Performance Indicators of a Company rating // *Herold of Youth Science*. – 2018. – No. 1 (13). – P. 4.

31. Summad E., Shamsuzzoha A., Kindi M., Piya S. A Framework to Assess a Knowledge-Based Economy: Special Focus to Higher Educational Institutions // *Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, Paris, France, July 26-27, 2018* [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/publication/327416162\\_A\\_Framework\\_to\\_Assess\\_a\\_Knowledge-Based\\_Economy\\_Spe](https://www.researchgate.net/publication/327416162_A_Framework_to_Assess_a_Knowledge-Based_Economy_Spe)

cial\_Focus\_to\_Higher\_Educational\_Institutions (accessed: 17.01.2023).

32. Roubtsova E., Vaughan M. Modeling and Validation of KPIs. [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.scitepress.org/papers/2013/47744/47744.pdf> (accessed: 17.01.2023).

33. Dimitriadi N.A., Karasev D.N. Khodageva T.A. Strategic Management: Tutorial. – Rostov n/D: Publishing-polygraphic complex of RSEU (RINH), 2020. – 295 p.

34. Kostochko A.S. Influence of Factors on Operational Profit Analyzing for the Cost of Company Managing // Development of Analytic Instruments for Business Strategic Management: Materials of Research Activities of Financial University under the Government of the Russian Federation Teachers and Students / Edited by M.M. Bassova. – M.: Publishing House "Sputnik+", 2020. – Pp. 49-52.

35. Bini L., Simoni L., Dainelli F., Giunta F. Business Model and Non-Financial Key Performance Indicator Disclosure Laura // Journal of Business Models. – 2018. – Vol. 6. – No. 2. – Pp. 5-9 [Electronic resource]. – Access mode: <https://journalofbusinessmodels.com/media/uueex5nn/vol-6-no-2-pp-5-9.pdf> (accessed: 17.01.2023).

36. Leong Y.K. Conceptual Framework of Key Performance Indicator for Industrialised Building System Project in Malaysia. A project report submitted in partial fulfillment of the requirements for

the award of the degree of Master of Engineering (Construction Management) Faculty of Civil Engineering Universiti Teknologi Malaysia. JUNE 2017.

37. Dimitriadi N.A., Kourynova Ya.I. Frame Analysis of Entrepreneurs' Approaches to their Companies' Competitiveness Building // Financial Research. – 2021. – No. 2 (71). – Pp. 113-122.

38. Daskalova V.; Vriend Nicolaas J. Learning frames, UCD Centre for Economic Research Working Paper Series, No. WP21/18, University College Dublin, UCD Centre for Economic Research. – Dublin, 2021 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/237596/1/WP21-18.pdf> (accessed: 17.01.2023).

Об авторе:

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

About the Author:

**Mikhail A Nikitin**, Candidate of the Department of Accounting, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Rostov State University of Economics (RINH)" (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

## РАЗДЕЛ II. | ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

УДК: 338+378.4

Научная статья

<https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.41.79.006>

### Некоторые аспекты рыночной ориентации вуза на основе маркетинга и бенчмаркинга

Джуха В.М.<sup>1</sup>✉, Хачатурян Н.Р.<sup>1</sup>, Чурюмова А.А.<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.** В настоящей статье отражены наиболее общие вопросы, касающиеся роли и значимости маркетингового инструментария в деятельности высшего учебного заведения, где акцент сделан на использование маркетинговых коммуникаций и концепции бенчмаркинга.

**Материалы и методы.** Проблемное поле исследования находится в плоскости, в соответствии с которой осуществлен идентификационный анализ ключевых «узких мест» маркетингового сопровождения повышения эффективности деятельности отечественных вузов. Целевая ориентация настоящей статьи заключается в анализе и последующем определении маркетинговой составляющей вектора конкурентного развития отечественных вузов с целью формирования положительного имиджа, в том числе посредством концепции бенчмаркинга.

**Результаты исследования.** Авторами обосновывается, что конкурентоспособность вуза в современных условиях предполагает повышение эффективности научно-образовательной деятельности наряду с повышением рейтингов отечественных вузов, что возможно с помощью применения лучших практик и проведения маркетингового компаративного анализа и бенчмаркинга.

**Обсуждение и заключения.** По результатам исследования сформулирован перечень конструктивных аспектов деятельности вуза в условиях рыночной ориентации, что способствует адаптации и плавному переходу к новым реалиям ведения деятельности в условиях трансформационных процессов в сфере высшего образования в нашей стране. Таким образом, главной задачей представленной работы является теоретико-эмпирический анализ и формирование направлений совершенствования деятельности отечественных вузов в эпоху модернизации и трансформации системы образования в сфере высшей школы. Еще одной из задач выступает обоснование целесообразности эксплуатации методов сравнительного анализа, которые надлежит осуществлять с использованием современного инструментария маркетинговых исследований и бенчмаркинга, для достижения конкурентных преимуществ перед вузами-конкурентами (партнерами).

**Ключевые слова:** высшее учебное заведение, экономика, эффективность, система, рыночная ориентация, маркетинговый инструментарий, концепция бенчмаркинга.

Для цитирования. Джуха В.М., Хачатурян Н.Р., Чурюмова А.А. Некоторые аспекты рыночной ориентации вуза на основе маркетинга и бенчмаркинга. Учет и статистика. 2023;2(20):62-71. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.41.79.006>.

*Scientific article*

## Some aspects of market orientation of higher education institution on the basis of marketing and benchmarking

Jukha V.M.<sup>1</sup>✉, Khachaturian N.R.<sup>1</sup>, Churyumova A.A.<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.** This article reflects the most general questions concerning the role and significance of marketing tools in the activities of higher education institutions, where the emphasis is placed on the use of marketing communications and the concept of benchmarking.

**Materials and methods.** The problem field of the research, is in the plane, according to which the identification analysis of key "bottlenecks" of marketing support to improve the efficiency of domestic universities is carried out. The target orientation of this article is to analyze and further define the marketing component of the vector of competitive development of domestic universities in order to form a positive image, including through the concept of benchmarking.

**Results.** The authors substantiate that the competitiveness of higher education institutions in modern conditions involves improving the efficiency of scientific and educational activities, along with improving the ratings of domestic universities, which is possible as a result of the application of best practices and marketing comparative analysis and benchmarking.

**Discussion and conclusions.** According to the results of the research, the list of constructive aspects of HEI activity in the conditions of market orientation is formulated, which promotes adaptation and smooth transition to new realities of conducting activity in the conditions of transformation processes in the sphere of higher education in our country. Thus, the main task of the presented work is theoretical and empirical analysis and formation of directions for improving the activities of domestic universities in the era of modernization and transformation of the education system in the field of higher education. Another task is to substantiate the feasibility of using methods of comparative analysis, which should be carried out using modern tools of marketing research and benchmarking, for the purposes of achieving competitive advantages in relation to competing universities (partners).

**Keywords:** higher education institution, economy, efficiency, system, market orientation, marketing tools, benchmarking concept.

**For citation.** Juha V.M., Khachaturyan N.R., Churyumova A.A. Some aspects of market orientation of higher education institution on the basis of marketing and benchmarking. Accounting and statistics. 2023;2(20):62-71. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.41.79.006>.

**Введение.** На протяжении последних лет в системе высшего образования

наблюдалась тенденция к формированию конструкции рыночной ориента-

ции, согласно которой получили развитие такие категории, как образовательный продукт и образовательные услуги. Несомненно, современную систему образовательного процесса отчасти можно представить как процесс предоставления образовательных услуг в сфере высшей школы. Не вызывает сомнения тот факт, что повышение эффективности образовательных услуг и образовательной деятельности невозможно в отрыве от оценки конкретными вузами своей деятельности относительно компаративного анализа иных образовательных учреждений в сфере высшего образования.

Стоит отметить, что на протяжении последних десятилетий в образовательной сфере наблюдалась устойчивая тенденция к коммерциализации и выстраиванию рыночных отношений. Так, например, объем платных образовательных услуг в целом по стране в 2005 году составил 152670 млн руб., в 2019 году – 730673 млн руб., а в 2021 году – 776089 млн руб. Оказание образовательных услуг и осуществление образовательной деятельности высшими учебными заведениями обретает схожие черты и характеристики, свойственные, разумеется, отчасти и незначительно коммерческим предприятиям, по результатам чего вузы (как коммерческие, так и государственные) формируют высококонкурентную среду, где идет борьба за привлечение большего количества абитуриентов и будущих студентов.

Рассматривая основные аспекты применения концепции маркетинга в образовательной деятельности, считаем важным обратить внимание на тот факт, что генезис данного вопроса находился в практической плоскости применения в сфере коммерческой деятельности.

На сегодняшний день существует ряд научных исследований, посвященных вопросам оценки эффективности отечественных вузов, среди которых вызывает наибольший интерес работа Зинченко Д.И. и Егорова А.А. Наша по-

зиция находится в такой же плоскости, как у данных авторов, касательно того, что крупные федеральные и региональные учебные заведения сферы высшего образования, которые находятся в непосредственном ведении Министерства науки и высшего образования РФ, демонстрируют более высокие индикаторы эффективности по сравнению с другими вузами, которые находятся в ведении некоторых министерств федерального уровня (например, Минздрав, Минспорт) [3]. Осуществляя обзор исследований, стоит отметить, что в специализированных научных публикациях разных ученых рассматриваются релевантные синергетические эффекты применения инструментария маркетинга в деятельности коммерческих и некоммерческих организаций через призму объекта и предмета исследования в рамках изучения затронутых вопросов [7, 8, 9, 10]. Как известно, в конце века традиционный подход к маркетингу начал уступать место подходам, ориентированным на клиента. Ряд вопросов эффективности бенчмаркинга применительно к организациям в сфере высшего образования рассматривался в научных исследованиях отечественных ученых безотносительно компаративной составляющей и соотнесения коммерциализации ключевых аспектов деятельности [5, 6].

С точки зрения бизнеса идея, что «я могу продавать все, что я произвожу», изменилась, стало обязательным принятие во внимание мнений клиентов. Для предприятий, которые не могут правильно понять пожелания и ожидания клиентов, неудача была неизбежным итогом. Достижения в области информационно-коммуникационных технологий позволили предприятиям легко узнавать клиентов и общаться с ними. Предприятия, которые могут эффективно использовать эти технологии, получают значительное конкурентное преимущество в удовлетворении потребностей клиентов, изучая их потребности и

работая над их удовлетворением. Маркетинговые стратегии конвергенции требуют переосмысления бизнеса, причем не только маркетинга, но и ИТ, операций, финансов и других составляющих бизнеса. Ни одну из этих стратегий невозможно реализовать, если сосредоточиться на традиционных дисциплинарных функциях.

**Материалы и методы.** Для решения обозначенных задач в работе проведён анализ научно-практических работ отечественных ученых и практиков по анализируемым вопросам, исследованы некоторые статистические данные по финансированию рассматриваемой сферы деятельности посредством применения общенаучных методов исследования и эмпирического познания.

**Результаты исследования.** Усиление конкуренции между предприятиями еще больше повысило важность клиентов для бизнеса, а также позволило предприятиям, которые установили хорошие отношения со своими клиентами, обеспечить конкурентные преимущества. Маркетинг взаимоотношений в основном направлен на выявление потребностей клиентов и удовлетворение этих потребностей. Это требует принятия долгосрочных мер, и здесь актуализируется необходимость уделять особое внимание послепродажному обслуживанию.

Хорошо спроектированная и успешно внедренная система измерения производительности позволяет предприятию постоянно контролировать и измерять свои показатели и сравнивать их с показателями конкурентов. Тем не менее чувствительность бизнеса к внутреннему и внешнему окружению растет, при этом обмен результатами показателей эффективности привлекает внимание общественности к бизнесу, что вынуждает его повышать качество предоставляемых услуг. Перекладывая и экстраполируя данные особенности ведения бизнеса на сферу оказания услуг в

образовательной системе, отчетливо можно увидеть наличие схожих и общих углов соприкосновения. Так, в частности, на сегодняшний день усилилась значимость маркетингового сопровождения и освещения деятельности вузов в региональном и федеральном масштабе, практически большинство вузов ведут активную политику взаимодействия с общественностью в разных сферах жизнедеятельности (социальные проекты, волонтерское и патриотические движения, поддержка учащихся школ в части профориентационной работы, взаимодействие с бизнес-сообществом). Таким образом происходит своеобразная рыночная ориентация вузов для формирования их положительного имиджа и бренда с целью привлечения дополнительного контингента абитуриентов и, разумеется, для повышения собственных рейтингов.

Здесь следует учитывать, что рыночная ориентация связана со стратегией оказания подобных услуг, поскольку аспекты сбора и использования рыночной информации, а также разработка стратегии дают четкую информацию об основных позициях высшего учебного заведения по отношению к заинтересованным сторонам. Поскольку невозможно произвести сбор и использование рыночной информации для всех заинтересованных сторон, основное внимание следует уделять студентам, включая потенциальных, нынешних и бывших.

Благодаря этой конкретизации можно составить общее впечатление о том, как вуз взаимодействует с заинтересованными сторонами. Также в некоторых исследованиях оценивается исследовательская продуктивность отдельных ученых, в том числе устанавливаются критерии публикации, по которым можно оценивать ученых, другие расширяют такую работу, чтобы изучить связи между соавторами или цитаты для понимания научной социализации.

Если вновь опираться на особенности ведения коммерческой деятельности, то в данном случае важно отметить, что имеется взаимосвязь между удовлетворенностью клиентов и человеческим фактором. Человек, который недоволен приобретенным им товаром или услугой, рассказывает об этом 10 окружающим его людям. Таким образом, недовольство компанией возрастает и передается другим лицам, и это происходит как непоправимый процесс. Очевидно, что удовлетворенность клиентов не должна рассматриваться как абстрактная концепция. Руководству предприятия следует проводить исследования конъюнктуры рынка, измерять удовлетворенность клиентов и анализировать эту информацию.

Аналогично представляется целесообразным проведение маркетинговых исследований организациями в сфере высшего образования для выявления множества факторов развития общества, экономики и социальных аспектов с целью определения собственных ориентиров трансформации и модернизации образовательной деятельности для успешной адаптации в условиях турбулентной среды. В сфере коммерческой деятельности обеспечение удовлетворенности путем проецирования информации на производственную или торговую линию важно для будущего эффективного функционирования предприятия, так как существует линейная связь между клиентами с удовлетворенными потребностями и прибыльностью фирмы, что также можно применять и пролонгировать в работе вузов.

Современная маркетинговая концепция основана на том, что предприятия могут завладеть клиентами, повысить рентабельность и расширить свою долю на рынке. Поэтому необходимо понимать, как обеспечить удовлетворенность клиентов. Например, факторы, влияющие на удовлетворенность клиентов в сфере услуг, заключаются в следующем.

Во-первых, это качество, которое в сфере услуг является одним из важнейших факторов, влияющих на удовлетворенность.

Качество обслуживания – это процесс удовлетворения потребностей клиентов. Поэтому важно, чтобы услуги предоставлялись в благоприятной обстановке, в нужное время, были гибкими и надежными, обеспечивали непрерывность обслуживания.

Во-вторых, это ожидания. При покупке продукта на потребителей влияет их предыдущий опыт. Информация, которую они получили от своего окружения ранее, может быть эффективно использована в настоящем времени. Во многих исследованиях наблюдается значительная корреляция ожиданий потребителей и их удовлетворенности.

В-третьих, имидж торгового предприятия является очень важным фактором, влияющим на удовлетворенность клиентов. Таким образом, имидж компании, реклама, маркетинг из «уст в уста», опыт работы с клиентами, усилия по связям с общественностью и дизайн можно определить как факторы физического характера формирования удовлетворенности. Не менее важным аспектом является цена товара или услуги: клиенты хотят приобрести лучшие товары и услуги по самой доступной цене. Чтобы обеспечить удовлетворенность клиентов, плата за продукцию или услугу должна быть в определённой степени меньше полученной выгоды.

Таким образом, заключая, можно сказать о наличии логической целесообразности применения концепции маркетинга в деятельности вузов, которая пришла из сферы товарного обращения и коммерческой деятельности.

На наш взгляд, концепция ориентации на рынок в сфере высшего образования должна быть сформулирована и применена осторожно, поскольку высшие учебные заведения не могут сравниться с коммерческими предприятиями.

ми в области ценовой и продуктовой политики, а многие аспекты образовательной деятельности вовсе не вписываются в оригинальную маркетинговую концепцию (конструкцию), ориентированную на цену продукта в соответствии с потребностями клиентов.

Могут возникнуть не совсем резонные сомнения некоторых категорий специалистов относительно смысловой значимости проведения маркетинговых исследований и бенчмаркинга вузов, ввиду того что они придерживаются ретроспективных идеологий и концепций, а бенчмаркингу не уделялось большого внимания в маркетинговой литературе из-за отсутствия соответствующих методологических инструментов, помогающих процессу бенчмаркинга вузов, несмотря на наличие исследований бенчмаркинга в разных отраслях экономики [2, 4].

Важно учитывать, что «сравнимые характеристики должны быть измерены на нескольких организациях» [1]. Здесь важно подчеркнуть, что в рамках Болонского процесса, который призван привести к унификации степеней и, следовательно, к лучшему их сравнению, в высших учебных заведениях была проделана большая работа. Такие фундаментальные изменения влияют на существующую идентичность высших учебных заведений.

Для примера можно рассмотреть немецкую систему высшего образования. Многие немецкие высшие учебные заведения имеют давние традиции и уже давно работают в соответствии с принципом Гумбольдта «Свобода исследований и преподавания». Новые структуры в Болонье имеют мало общего с этим и больше ориентированы на эффективность и действенность исследований и преподавания, при этом свобода не теряется, но значительно ограничивается. Что выходит на первый план, так это конкуренция как на национальном, так и на международном уровне. Для высших учебных заведений

позиционирование себя в этом конкурсе является большой задачей. Там, где речь идет о позиционировании, нужно, само собой разумеется, сосредоточиться на идее маркетинга. Между тем маркетинг, если его можно так назвать, нашел свое место во многих высших учебных заведениях, хотя и в самых разных формах.

Концепция реляционного маркетинга, развивающаяся в маркетинге, определяет действие, вполне подходящее для связей с общественностью. В реляционном маркетинге маркетингологи включают в отношения понятие власти вокруг организации и обеспечивают связь организации с окружающей средой в организованных, институциональных и правовых структурах.

Цель реляционного маркетингового управления – максимально интенсивно осуществлять обмен информацией между бизнесом и его клиентами. Чтобы уловить эту интенсивность, необходимо почувствовать взаимную добрую волю и обеспечить взаимное доверие. В то время как традиционная маркетинговая концепция сосредоточена на построении отношений с клиентом на основе краткосрочных и единых продаж, в концепции реляционного маркетинга основное внимание уделялось построению долгосрочных и выгодных отношений с клиентом.

Понимание реляционного маркетинга также требует новых приложений в пределах 4P (продукт, цена, удержание, распределение). Продукт – больше продуктов адаптировано к предпочтениям клиентов (сотрудничество с поставщиками и дистрибьюторами в разработке новых продуктов). Цена – бизнес устанавливает цену на основе своих отношений с клиентом, а также функций, заказанных клиентом, и пакета услуг (в бизнес-маркетинге проводятся дальнейшие переговоры, поскольку продукты и услуги обычно разрабатываются специально для каждого клиента). Распределение – реляционный мар-

кетинг способствует прямому маркетингу с большим количеством клиентов, поэтому роль брокерских организаций снижается.

Реляционный маркетинг способствует предоставлению клиентам альтернатив для выбора желаемого пути при размещении заказов, оплате, доставке, установке и даже ремонте продукта. Реляционный маркетинг способствует более индивидуальному общению и диалогу с клиентами. Реляционный маркетинг реализует интегрированную маркетинговую коммуникацию, чтобы передать клиенту одно и то же обещание и имидж.

Существуют основные стратегии разработки и эффективной реализации плана реляционного маркетинга. Эти стратегии взаимосвязаны и функционируют в целом. Стратегия обслуживания центра: в отношениях с клиентом необходимо поддерживать постоянные отношения с клиентом и обеспечивать развитие отношений. Традиционализация отношений: бизнес открыт для специфичных товаров и новинок в соответствии с известными характеристиками основных клиентов. Увеличение услуг: в отличие от других предприятий дополнительные услуги должны создаваться при инновационном подходе.

В ракурсе настоящего исследования кратко отметим также важность маркетинга отношений и информационных технологий в образовательной сфере.

Быстрое развитие информационных технологий дает множество преимуществ как бизнесу, так и клиенту. Достижения в области информационных технологий делают реляционный маркетинг более доступным и мощным. Реляционный маркетинг – это ориентированный на клиента подход, который «фокусируется на построении долгосрочных отношений, приносящих пользу как клиенту, так и компании; это концепция продаж, маркетинга и особая стратегия коммуникации». Целью дан-

ного маркетинга является повышение лояльности клиента и, соответственно, усиление их мотивации к покупке. В начале многих изменений в маркетинговой практике происходит сосредоточение внимания именно на отношениях с клиентами, а не на одном процессе продаж. Вместо того чтобы максимизировать количество транзакций, нужно видеть в клиентах реальную ценность. Многие предприятия, которые продают промышленные товары и предоставляют услуги, предпочитают сотрудничать с клиентами, с которыми они имеют отношения, и используют методы реляционного маркетинга, чтобы конкурировать во всем мире в маркетинговой деятельности.

Информационные технологии играют важную роль в установлении отношений между бизнесом и его клиентами и в обеспечении взаимного взаимодействия. В стратегии маркетинга отношений предприятия продвигают свою продукцию и предоставляют клиентам информацию о своих кампаниях с использованием информационных технологий.

Таким образом, представляется возможным утверждать, что вклад управления взаимоотношениями с клиентами является значительным в маркетинговой деятельности. Информационные технологии и другие технологические инструменты дают бизнесу дополнительные возможности для развития новых отношений с конечными клиентами. Учитывая, что целью управления взаимоотношениями с клиентами является сохранение клиента на всю жизнь, его вклад в повышение лояльности клиентов очень важен.

С учетом приведенных соображений предлагается ряд утверждений, позволяющих оценить различные типы вузов с точки зрения их рыночной ориентации:

- в нашем вузе регулярно проводятся беседы со студентами, чтобы

узнать больше об их желаниях и потребностях;

- наш вуз проводит маркетинговые исследования, чтобы узнать больше о потенциальных клиентах;

- наш университет проводит маркетинговые исследования, чтобы узнать больше об их желаниях и потребностях;

- чтобы студенты могли учиться с максимальной эффективностью и компетентностно-ориентированностью, в вузе используются отзывы выпускников;

- представляется целесообразным применение бенчмаркинга, чтобы сделать предложение о высшем образовании хорошей подготовкой к профессиональной жизни или рассмотреть (разработать) стратегии вуза, базируясь на результатах оценки внутри вуза.

Разработка эффективной стратегии деятельности вуза предполагает формулировку целевой ориентации в качестве самой миссии учебного заведения. В этой связи нами предлагается следующая формулировка миссии вуза, которая может быть адаптирована конкретным вузом под собственные цели и задачи. Миссия должна выступать в качестве путеводного света для организаций, указывать дорогу в будущее и формулировать ценности организаций таким образом, чтобы быть мотивирующей силой, стоящей за всеми, кто связан с организацией. Одним из релевантных мероприятий в оценке университета представляется наличие четко сформулированной миссии вуза (например, на официальном интернет-портале), таким образом, при проведении бенчмаркинга первым шагом является идентификация и анализ наличия четко сформулированного заявления о миссии вуза.

**Обсуждение и заключения.** Таким образом, можно заключить, что на современном этапе маркетинговый комплекс вузов и применение бенчмаркинга пока еще ограничивается набором инструментов коммуникационной политики и полностью полагается на собственные действия университета, такие как свой веб-сайт или маркетинговые публикации, принадлежащие универси-

тету, для привлечения заинтересованных сторон и участия в рейтинговой оценке. Корни университетского маркетинга лежат в некоммерческом маркетинге и маркетинге услуг, причем системный мир высших учебных заведений придает ему особую форму. Сложные структуры высшего учебного заведения не облегчают такие процессы изменений. На наш взгляд, перспективным видится также применение инструментария «Анализ охвата данных (DEA)», который предлагается для содействия традиционным мероприятиям по бенчмаркингу и в качестве руководства для специалистов, задействованных в процессе повышения эффективности вуза в целом и имиджа и рейтингов в частности. DEA полезен для определения наиболее эффективных подразделений для сравнения, а также для осуществления действенных мер по улучшению маркетинговых показателей высшего учебного заведения. В наших дальнейших научных исследованиях данный вопрос будет более расширенно и углублённо проанализирован, что не представляется целесообразным сделать в ракурсе настоящей научной статьи.

### Список литературы

1. Бенчмаркинг как инструмент оценки эффективности системы внутреннего контроля: монография / Л.В. Донцова, М.М. Шарамко, И.Р. Гарипов и др.; под общ. ред. Л.В. Донцовой. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.

2. Совершенствование системы управления предприятиями водопроводно-коммунального хозяйства с применением инструмента бенчмаркинга / М.В. Березюк, А.В. Румянцева, И.С. Пелымская и др. // *Лидерство и менеджмент*. – 2019. – Т. 6. – № 3. – С. 229-242. – DOI: 10.18334/lim.6.3.41057.

3. Зинченко Д.И., Егоров А.А. Моделирование эффективности российских университетов // *Экономический журнал ВШЭ*. – 2019. – Т. 23. – № 1. – С. 143-172 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/>

n/modelirovanie-effektivnosti-rossiyskih-universitetov (дата обращения: 28.11.2022).

4. Новикова С.И. Оценка внутренней и конкурентной среды организации в рамках функционально-средового подхода кооперационно-сетевых взаимодействий методом бенчмаркинга // Креативная экономика. – 2019. – Т. 13. – № 9. – С. 1749-1766. – DOI: 10.18334/ce.13.9.40989.

5. Хачатурян Н.Р. Мониторинг рыночных перспектив развития видов образовательных услуг вузов: региональный аспект // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2021. – № 2 (74). – С. 201-206.

6. Хачатурян Н.Р. Оценка образовательного продукта студентами как критерий реального имиджа вуза // Alma mater (Вестник высшей школы). – 2021. – № 6. – С. 86-90. – DOI: 10.20339/AM.06-21.086.

7. Role of staff marketing in increasing business performance / V.A. Bondarenko, O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya et al. // European Research Studies Journal. – 2017. – Vol. 20. – Issue 3. – Pp. 320-325. – DOI: 10.35808/ersj/787.

8. Marketing Relations and Communication Infrastructure Development in the Banking Sector Based on Big Data Mining / O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya, E.V. Baraulya et al. // International Journal of Economics and Business Administration. – 2019. – Vol. VII. – Special Issue 2. – Pp. 176-184. – DOI: 10.35808/ijeba/382.

9. Kalieva O.M., Ivanchenko O.V., Mirgorodskaya O.N. The role of marketing environment and target audiences in the process of territory brand formation // European Research Studies Journal. – Vol. XXI. – Special Issue 2. – Pp. 63-71. – DOI: 10.35808/ersj/1215.

10. The Concept of Environmental Marketing in Companies' Activities as a Base for the Development of Green Economy in Russia / O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya, T.F. Romanova et al. // Advances in Entrepreneurial Economics and Sustainable Development. – 2023. –

Vol. 1. Climate-Smart Innovation. Social Entrepreneurship and Sustainable Development in the Environmental Economy. – DOI: <https://doi.org/10.1142/13082>.

## References

1. Benchmarking as a tool for evaluating the effectiveness of the internal control system: monograph / L.V. Dontsova, M.M. Sharamko, I.R. Garipov et al.; under the general editorship of L.V. Dontsova. – M.: Prospekt, 2016. – 128 p.

2. Improving the management system of water utilities enterprises using benchmarking tools / M.V. Berezyuk, A.V. Rumyantseva, I.S. Pelymskaya et al. // Leadership and management. – 2019. – Vol. 6. – No. 3. – Pp. 229-242. – DOI: 10.18334/lm.6.3.41057.

3. Zinchenko D.I., Egorov A.A. Modeling the effectiveness of Russian universities // HSE Economic Journal. – 2019. – Vol. 23. – No. 1. – Pp. 143-172 [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/modelirovanie-effektivnosti-rossiyskih-universitetov> (accessed: 11/28/2022).

4. Novikova S.I. Evaluation of the internal and competitive environment of an organization within the framework of the functional-environmental approach of cooperative-network interactions by benchmarking method // Creative Economics. – 2019. – Vol. 13. – No. 9. – Pp. 1749-1766. – DOI: 10.18334/ce.13.9.40989.

5. Khachaturian N.R. Monitoring of market prospects for the development of types of educational services of universities: a regional aspect // Bulletin of the Rostov State University of Economics (RINH). – 2021. – No. 2(74). – Pp. 201-206.

6. Khachaturian N.R. Evaluation of the educational product by students as a criterion of the real image of the university // Alma mater (Bulletin of the Higher School). – 2021. – No. 6. – Pp. 86-90. – DOI: 10.20339/AM.06-21.086.

7. Role of staff marketing in increasing business performance / V.A. Bondarenko, O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya et al. // European Research Studies

Journal. – 2017. – Vol. 20. – Issue 3. – Pp. 320-325. – DOI: 10.35808/ersj/787.

8. Marketing Relations and Communication Infrastructure Development in the Banking Sector Based on Big Data Mining / O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya, E.V. Baraulya et al. // International Journal of Economics and Business Administration. – 2019. – Vol. VII. – Special Issue 2. – Pp. 176-184. – DOI: 10.35808/ijeba/382.

9. Kalieva O.M., Ivanchenko O.V., Mirgorodskaya O.N. The role of marketing environment and target audiences in the process of territory brand formation // European Research Studies Journal. – Vol. XXI. – Special Issue 2. – Pp. 63-71. – DOI: 10.35808/ersj/1215.

10. The Concept of Environmental Marketing in Companies' Activities as a Base for the Development of Green Economy in Russia / O.V. Ivanchenko, O.N. Mirgorodskaya, T.F. Romanova et al. // Advances in Entrepreneurial Economics and Sustainable Development. – 2023. – Vol. 1. Climate-Smart Innovation. Social Entrepreneurship and Sustainable Development in the Environmental Economy. – DOI: <https://doi.org/10.1142/13082>.

Об авторах:

**Джуха Владимир Михайлович**, профессор, заведующий кафедрой инновационного менеджмента и предпринимательства, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук;

**Хачатурян Наринэ Рафиковна**, доцент кафедры маркетинга и рекламы, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), кандидат экономических наук;

**Чурюмова Анастасия Андреевна**, аспирант кафедры маркетинга и рекламы, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the Authors:

**Vladimir M Jukha**, Professor, Head of the Department of Innovation Management and Entrepreneurship, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Rostov State Economic University (RINH)" (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.), Doctor of Economic Sciences;

**Narine R Khachaturian**, Associate Professor of Marketing and Advertising Department, 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;

**Anastasia A Churyumova**, post-graduate student of the Department of Marketing and Advertising, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Rostov State University of Economics (RINH)" (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

## Анализ факторов, влияющих на соблюдение законодательства налогоплательщиками

Тулус С.<sup>1</sup>✉, Фаузан Д.К.<sup>1</sup>, Мутиара Э.П.С.<sup>1</sup>, Йесси А.С.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Государственный исламский университет имени Радена Интана, Лампунг (Индонезия)

✉ tulus@radenintan.ac.id

### Аннотация

**Введение.** Настоящее исследование направлено на получение эмпирических данных о влиянии модернизации системы налогового администрирования, налоговых знаний и налоговой морали на соблюдение налогоплательщиками требований.

**Материалы и методы.** В исследовании используется база данных Google Scholar, поскольку она считается идеальной для библиометрического анализа. Программное обеспечение VOSviewer используется в качестве инструмента библиометрического анализа для визуализации сетей авторов, журналов и ключевых слов. Исследование, проведенное 9 декабря 2022 г., выявило 993 документа за период 2017–2022 гг.

**Результаты исследования.** Результаты исследования показывают, что модернизация системы администрирования налоговой системы, налоговых знаний и налоговой морали влияет на соблюдение требований налогоплательщиками. Проведение модернизации налогового администрирования улучшит качество услуг, предоставляемых правительством, и облегчит налогоплательщикам выполнение своих обязательств. В дополнение к модернизации знания налогоплательщиков также способствуют соблюдению ими требований законодательства и повышают осведомленность об уплате налогов

**Обсуждение и заключения.** Результаты исследования могут помочь правительству улучшить систему налогового администрирования благодаря влиянию эпохи цифровизации, которая постоянно развивается и облегчает людям уплату налогов и получение информации о налогах. Кроме того, это активизирует общественное знание о важности послушных налогоплательщиков как формы обязательства для них. Еще одно усилие, которое может быть предпринято, заключается в том, что правительству следует поднимать моральный уровень налогоплательщиков посредством социализации.

**Ключевые слова:** модернизация, налоговые знания, налоговая мораль, соблюдение требований налогоплательщиков.

**Для цитирования.** Тулус С., Фаузан Д.К., Мутиара Э.П.С., Йесси А.С. Анализ факторов, влияющих на соблюдение законодательства налогоплательщиками. Учет и статистика. 2023;2(20):72-86. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.83.93.007>.

## Analysis of factors affecting compliance by taxpayers

Tulus S.<sup>1</sup>✉, Fauzan D.Ka.<sup>1</sup>, Mutiara E.P.S.<sup>1</sup>, Yessi A.S.<sup>1</sup>  
1 Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia)

✉ tulus@radenintan.ac.id

### Abstract

**Introduction.** This research aims to obtain empirical evidence regarding the effect of the modernization of the tax administration system, tax knowledge, and tax morale on taxpayer compliance.

**Materials and methods.** This study uses the Google Scholar database because it is considered ideal for bibliometric analysis. VOSviewer software is adopted as a bibliometric analysis tool to visualize author, journal, and keyword networks. Research conducted on December 9, 2022, found 993 documents in the 2017-2022 period.

**Results.** The results of this study indicate that the modernization of the tax system administration system, tax knowledge, and tax morale affects taxpayer compliance. The creation of modernization of tax administration will improve services from the government and make it easier for taxpayers to fulfill their obligations. In addition to modernization, taxpayer knowledge also increases taxpayer compliance and creates awareness in paying taxes.

**Discussion and conclusions.** The research results can help the government improve the tax administration system due to the impact of the digitalization era, which is growing continuously and making it easier for people to pay taxes and information regarding taxes. Besides that, it activates public knowledge about the importance of obedient taxpayers as a form of obligation for them. Another effort that can make is that the moral level of individuals in paying taxes needs to be made aware through socialization by the government.

**Keywords:** modernization, tax knowledge, tax morale, taxpayer compliance.

**For citation.** Tulus S., Fauzan D.Ka., Mutiara E.P.S., Yessi A.S. Analysis of factors affecting compliance by taxpayers. *Accounting and statistics*. 2023;2(20):72-86. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.83.93.007>.

**Introduction.** Indonesia has sources of state revenue from several sectors, both from internal and external sectors. The source of income is the country's internal sector taxes, while the head of external sector revenue is obtained from foreign loans (Anto et al., 2021). The main thing that needs to be improved by the state is the internal sector because taxes have a dominant role in developing the country both in terms of infrastructure and poverty alleviation and community needs in terms of health, education, and social security for those who need them (Yuesti, 2018). To achieve this target, a taxpayer contribution

is required to meet the level of tax obligations (Yanti et al., 2019).

Taxpayer compliance determines the amount of revenue obtained by a country. Based on the taxpayer compliance data obtained from Google Trends data, it is known that the prevalence is shown in the graph below.

Based on the graph above shows that Fiji occupies the top position at 100 %, followed by Kenya at 81 %, Tanzania at 61 %, Zimbabwe at 39 %, South Africa at 36 %, Ethiopia at 35 %, Jamaica at 32 %, Uganda at 24 %, Mauritius 15 %, Philippines 13 %. In comparison, Indonesia ranks 28th with a percentage of 2 % for the level of tax compliance.

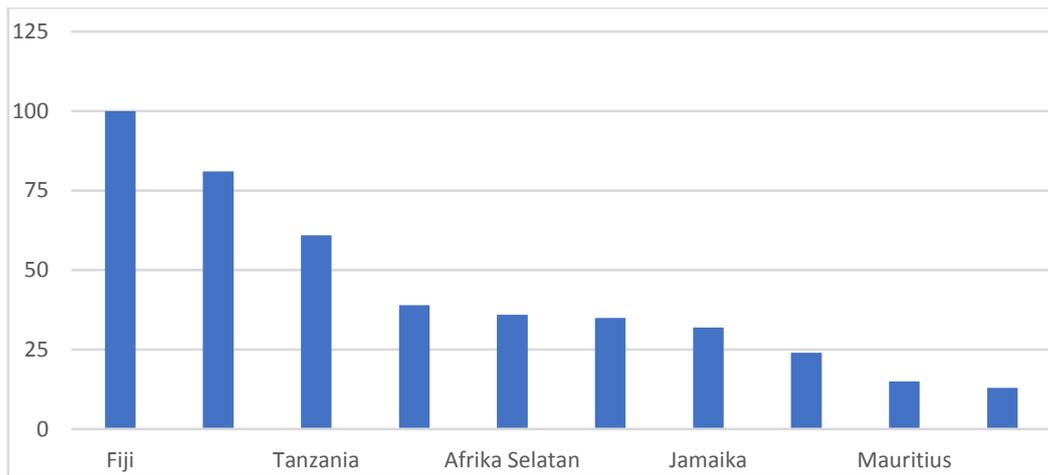


Figure 1 – Data on taxpayer compliance in the world

Other factors, such as the modernization of the tax administration system, can also influence taxpayer compliance. Information and communication technology development in the current industrial revolution era has significantly changed the business sector. All fields are affected, including national development in Indonesia and the world; the economy depends on computer and internet technology (A.H. Saragih et al., 2022; Sentanu & Budiarta, 2019). In an increasingly developing era, the use of technology and information is being intensively carried out by the government because it can provide convenience in carrying out activities, including convenience in payment and tax reporting. According to Oats & Tuck, (2019) System modernization is a form of innovation or renewal that makes it easier for taxpayers to carry out their tax obligations. The application of system modernization can increase taxpayer compliance because a system that is easy to implement will tend to be in demand and implemented by its users. Modern tax administration systems also embrace the latest technological advances, including through the development of a Tax Information System, which was initially based on a functional approach to become an Integrated Tax Administration System controlled by a case management system in a workflow system with various office automation modules and various internet-based services (Saragih et al., 2022).

Modernization has goals, among others, namely changing the tax organization structure, which was initially based on the type of tax to become a function, implementing an integrated tax administration system that can monitor the service process so that services can be carried out quickly, transparently and accountably (Saragih et al., 2022). The modern tax administration system also follows technological advances with e-system-based services such as e-SPT, e-Filing, e-Payment, and e-Registration, which are expected to improve a more effective control mechanism which is supported by the implementation of the Code of Ethics for Employees of the Directorate General of Taxes which regulates the behavior of employees in carrying out their duties and the performance of good governance (Maiga, 2015). Research Viva et al. (2019) states that the modernization of tax administration has a positive and significant influence on taxpayer compliance. This is inversely proportional to the study's results Anggadini et al. (2022) state that the modernization of the tax administration system has no significant effect on taxpayer compliance.

Tax compliance considerations are not only based on the modernization system but also on non-economic factors. Tax Knowledge in the language is knowledge or information that is known or based on someone through his mindset in knowing particular objects or circumstances and has

never seen or felt before (Agustiara & Jati, 2020). The higher the knowledge of taxation, the higher the desire of the taxpayer to submit a notification letter on time; it will increase taxpayer compliance (Larasdiputra & Saputra, 2021). The research put forward by Andreas & Savitri (2015) said that knowledge of taxation has a positive and significant effect on taxpayer compliance. While research according Tambun & Kopong, (2017), Tax knowledge partially does not affect taxpayer compliance.

Furthermore, the ethical tax approach is an alternative policy amidst the limitations of the economic approach. Purba et al. (2020), Tax morale can be recognized as one of the most critical variables in understanding taxpayer compliance. If every taxpayer has good morals, it will be able to increase compliance in fulfilling the obligation to pay taxes and other tax obligations. Research conducted by Purba et al. (2020), indicates that moral obligations positively affect taxpayer compliance. Tax morality shows intrinsic motivation when obeying and paying taxes so that there is a voluntary contribution to the provision of some public goods. If the taxpayer holds good tax morals, then the level of taxpayer compliance will also increase so that the impact on tax revenue will be more optimal and can create voluntary compliance Riahi-Belkaoui (2004). While research according to Taing & Chang (2021), there is a positive effect on the morale of tax compliance. Based on the level of success in tax revenue, this study aims to examine the factors that influence the modernization of the tax administration system, tax knowledge, and tax morale on taxpayer compliance. Based on the description above, the research problems in this study were obtained as follows:

1. Is there any effect of the modernization of the tax administration system on taxpayer compliance?
2. Is there any effect of tax knowledge on taxpayer compliance?
3. Is there any effect of tax morale on taxpayer compliance?

**Materials and methods.** The first data search starts from the Google Scholar database and then evaluates the supporting documents obtained and is then divided into three phases as set out in (Figure 1) starting with (PHASE 1) the definition of search criteria to identify records in the Google Scholar database and refinement of the notes taken, then (Phase 2) the documents are exported to VOSviewer software to be analyzed using publication, author, and country bibliometric techniques (data visualization phase) and finally through (Phase 3) by analyzing the data to identify the main themes discussed. In this research, the themes raised were the modernization of the tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance).

Bibliometrics is a method of analysis carried out to identify scientific trends and systematize research to ensure the quality of the information and production of the resulting results. Documents in the study collected from the Google Scholar data platform are considered an ideal database for bibliometric analysis. They include information published in indexed journals in several areas of knowledge, one of which is tax compliance. Databases on tax compliance are widely used for bibliometric analysis. The search was carried out on Thursday, 08 December 2022, with the input of the keywords "tax modernization, tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance)." The search period is determined for extensive publication analysis between 2017 and 2022. We limit the literature to articles, research, conference, and review-type documents. The number of publications citing the words "modernization of the tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance" is 993. All collected data is then exported as a "RIS" file containing "Full notes and cited references." This data is used for co-authorship and co-occurrence analysis. Thus, generating a network map of authors, countries, and keywords is possible. In addition, a network map of scien-

tific journals is generated from the analysis of citations. This data is used for co-authorship and co-occurrence analysis. Thus, developing a network map of authors, countries, and keywords is possible. In addition, a network map of scientific journals is generated from the analysis of

citations. This data is used for co-authorship and co-occurrence analysis. Thus, developing a network map of authors, countries, and keywords is possible. In addition, a network map of scientific journals is generated from the analysis of citations.

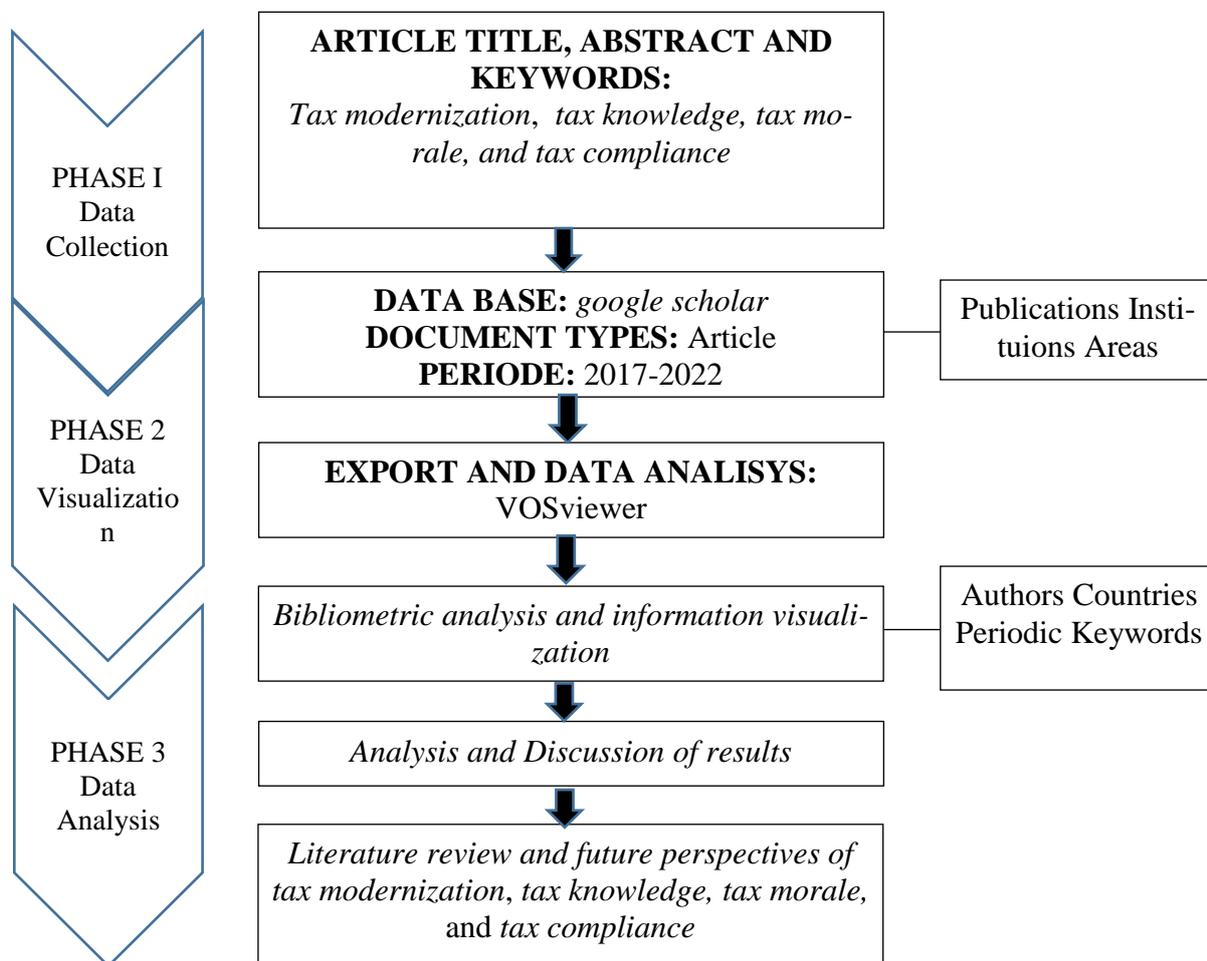


Figure 2 – Methodological phases, main steps, and analysis criteria used

VOSviewer software was used for the construction and for visualizing the bibliometric network. The software allows extracting information from publications, such as authorship, magazine, organization, country, and keywords. Output results are displayed in interlocking circles to see the relationships between the bibliometric data. The distance between two or more processes indicates the strength of the relationship between the terms represented by each. Different colors represent

different term groups. In addition, circle size correlates with the frequency with which the time occurs. The number of clusters in each network map may change depending on the number of links. In some cases, terms are not displayed with labels to avoid overlapping. It should be highlighted that words that were repetitive or irrelevant for this study were excluded manually. Considering the relationship between the keywords in each cluster, relevant themes are identified and discussed in detail.

File Edit Search View Help

**My searches**

- Trash

Search terms	Source	Papers	Cites	Cites/y...	h	g	hI,no...	hI,ann...	hA	acc...	Search date	Cache date	Las...
✓ Tax modernization, tax knowle...	Google Sc...	993	215344	43068.80	175	440	144	28.80	105	729	10/12/2022	10/12/2022	0
✓ modernisasi sistem administras...	Google Sc...	166	976	195.20	14	29	12	2.40	7	5	09/12/2022	09/12/2022	0
✓ kesadaran pajak from 2017 to 2...	Google Sc...	200	4892	978.40	35	58	24	4.80	16	44	04/12/2022	04/12/2022	0
↳ Kesadaran pajak dan tax amnes...	Google Sc...	77	393	78.60	10	19	7	1.40	5	2	03/12/2022	02/12/2022	0
↳ Kepatuhan pajak from 2017 to ...	Google Sc...	998	13667	2733.40	47	72	33	6.60	20	96	02/12/2022	02/12/2022	0
↳ Teknologi Informasi, Kesadaran...	Google Sc...	997	3052	610.40	24	44	20	4.00	14	18	01/12/2022	01/12/2022	0

**Google Scholar search**

Authors:  Years: 2017 - 2022

Publication name:  ISSN:

Title words:

Keywords:

Maximum number of results: 1000 Include:  CITATION records  Patents

Cites	Per year	Rank	Authors	Title	Year	Publication	Publisher	Type
✓ 53	10.60	20	CO Olaoye, AR Ay...	Tax information, administration a...	2017	Journal of Finance ...	pdfs.semanticscholar.org	PDF
✓ 54	10.80	21	LF Morales, C Me...	Assessing the effect of payroll tax...	2017	Economía	JSTOR	
✓ 17	4.25	22	E Pasovic, AS Efen...	Informal economy in Bosnia and ...	2018	The South East European J...	sciendo.com	PDF
✓ 44	11.00	23	N Wadesango, A ...	Tax compliance of small and med...	2018	... of Accounting and ...	search.proquest.com	
✓ 89	22.25	24	W Newman, N M...	Literature review on the impact o...	2018	International Journal ...	search.proquest.com	
✓ h 402	134.00	25	J Slemrod	Tax compliance and enforcement	2019	Journal of Economic Liter...	aeaweb.org	
✓ 91	18.20	26	TS Kiow, MFM Sall...	The determinants of individual ta...	2017	International Business an...	api.taylorfrancis.com	
✓ h 176	44.00	27	L Seabrooke, D Wi...	Powering ideas through expertise...	2018	Ideas, Political Power, and...	papers.ssrn.com	
✓ 32	10.67	28	MR Touchton, B ...	Of governance and revenue: Parti...	2019	World Bank Policy ...	papers.ssrn.com	
✓ 79	26.33	29	L Oats, P Tuck	Corporate tax avoidance: is tax tr...	2019	Accounting and Business ...	Taylor & Francis	
✓ 48	12.00	30	VM Castañeda Ro...	Tax determinants revisited. An un...	2018	Journal of Applied Econo...	Taylor & Francis	
✓ 21	5.25	31	IA Markina, AV Sh...	Entrepreneurship in the shadow e...	2018	International Journal of ...	search.proquest.com	
✓ h 350	116.67	32	J Alm	What motivates tax compliance?	2019	Journal of Economic Surv...	Wiley Online Library	
✓ 45	15.00	33	A Alstadsæter, W ...	Social networks and tax avoidanc...	2019	International Tax and Publ...	Springer	HTML
✓ 12	4.00	34	S Yong, K Lo, B Fre...	Tax compliance in the new millen...	2019	Australian Tax Forum	search.informit.org	
✓ 33	16.50	35	R de La Feria	Tax fraud and selective law enforc...	2020	Journal of law and Society	Wiley Online Library	
✓ h 194	48.50	36	G Mascagni	From the lab to the field: A revie...	2018	Journal of Economic Surv...	Wiley Online Library	

**Citation metrics**

Publication years: 2017-2022  
 Citation years: 5 (2017-2022)  
 Papers: 993  
 Citations: 215344  
 Cites/year: 43068.80  
 Cites/paper: 216.86  
 Authors/paper: 1.87  
 h-index: 175  
 g-index: 440  
 hI,norm: 144  
 hI,annual: 28.80  
 hA-index: 105  
 Papers with ACC >= 1,2,5,10,20: 989,985,951,729,426

**Tools**

Online User's Manual

Frequently Asked Questions

Training Resources

YouTube Channel

Become a PoP Supporter

**Paper details**

Tax information, administration and knowledge on tax payers' compliance of block moulding firms in Ekiti State

CO Olaoye, AR Ayeni-Agbaje... (2017)

Journal of Finance ...  
pdfs.semanticscholar.org, cited by 53 (10.60 per year)

... [1] noted that the state of decay in Nigeria's public infrastructure and economic

Figure 3 – Bibliographic search through the publish or perish application

**Results.** Publish or Perish software through the Google Scholar database is used to search for a bibliography as the database source to be used. The Google Scholar database is chosen because it is one of the most effective methods of providing literature and publications worldwide. In this study, the bibliographical search was limited to several aspects: the type of bibliography used in the journal article title, abstract, and keywords. Second, the keywords used are "tax system administration modernization (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance)." Third, restrictions are placed on Indonesian and English searches.

Based on the search results of the Google Scholar database, it found 993 publications on "modernization of tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance

(tax compliance)" in the period 2017 to 2022. The cumulative index and the number of publications show an increasing trend in the investigated period (Figure 2). The analysis reveals that between 2017 and 2022, there has been significant growth in the number of tax compliance-related publications. In 2017 there were 123 publications. In 2018 it increased to 136 journals. In 2019 there were 146 publications. In 2020, it grew to 180 publications. In 2021 it increased to 191 publications. Moreover, in 2022 it rose again to 217 journals. In fact, in the last five years, the number of publications has experienced considerable growth. This indicates that research on tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance) is growing and getting stronger yearly.

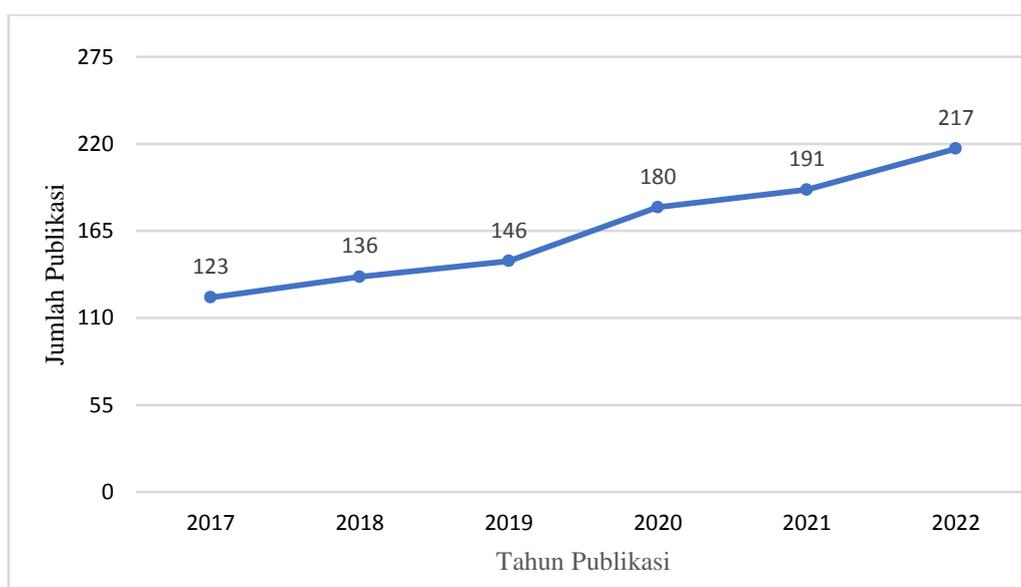


Figure 4 – Quantitative distribution of publications on studies of tax modernization, tax knowledge, tax morale, and tax compliance in the 2017–2022 period

Based on the author's analysis, out of a total of 1,606 authors who have published the modernization of tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance), only 98 (9,87 %) had two or more documents related to their name. The top 10 authors by the number of

citations and documents are presented in Figure 3. The most cited author is William CC, with 313 sources and eight papers, followed by Prichard and Jahnke, Bjorn Working. Another interesting fact is that four of the top ten authors are associated with institutions from the Japanese state (40 %).

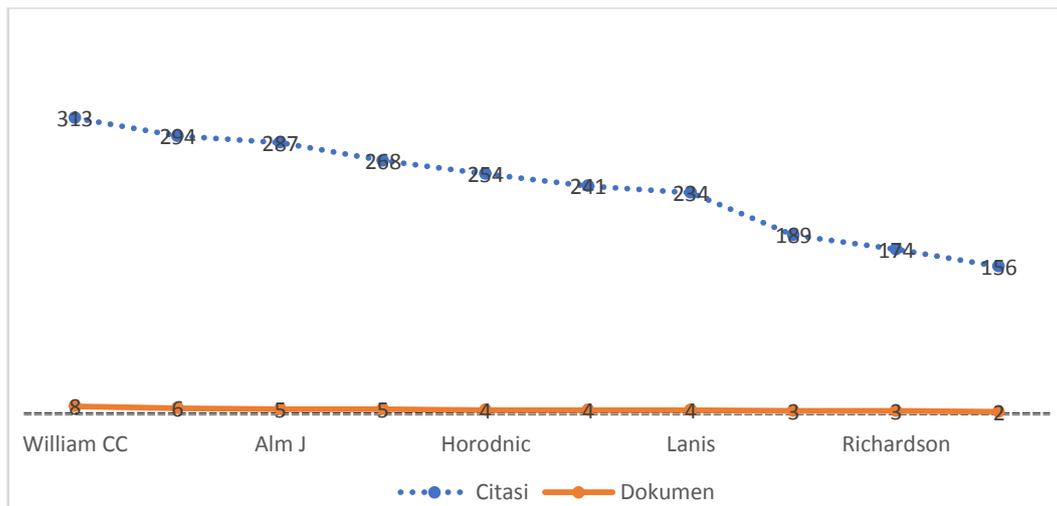


Figure 5 – Distribution of the top 10 authors by the number of citations and documents

Figure 4 shows the semantic network of documents published by country. As can be seen from the distribution, Europe is the country that issues the most about tax

compliance, with the production of 97 (9,77 %) documents, followed by Japan with 86 (8,7 %) documents and the UK with 80 (8,05 %) documents.

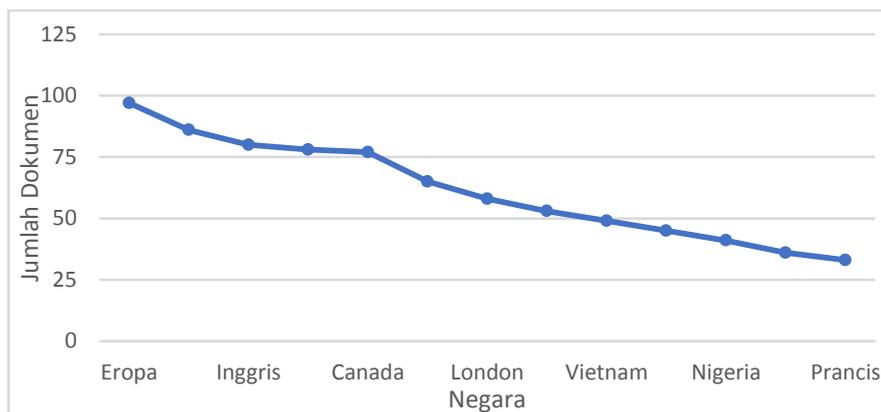


Figure 6 – Distribution of Documents by Country

Another essential aspect of analyzing is the number of journal citations to identify the main research areas involving tax compliance. The documents obtained in this research were published in several different journals; however, only 98 journals have two or more related documents. In general, the leading journals on tax compliance are multidisciplinary or interdisciplinary, involving various fields of research: modernization of tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, tax compliance (tax compliance), and others (Figure 7).

To verify the scope of work and the main themes in research related to the

modernization of tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance). It is important to go inside each document and extract its main keywords. This analysis is essential for determining trends in emerging themes and identifying hotspots that might be of interest as areas of research, development, and innovation. Keyword analysis related to the modernization of tax system administration (tax modernization), tax knowledge, tax morale, and tax compliance (tax compliance) totaled 993 results.

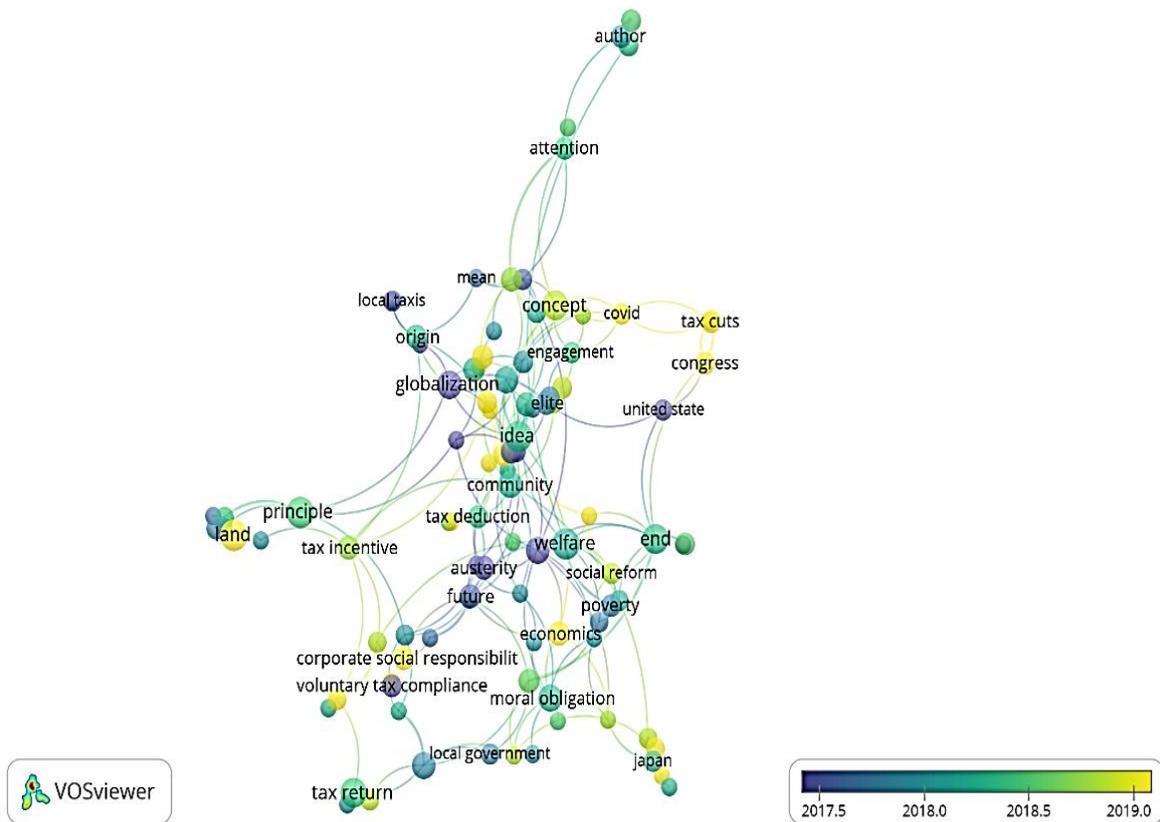


Figure 7 – Visualization of Terms in Program Coordination Article Titles

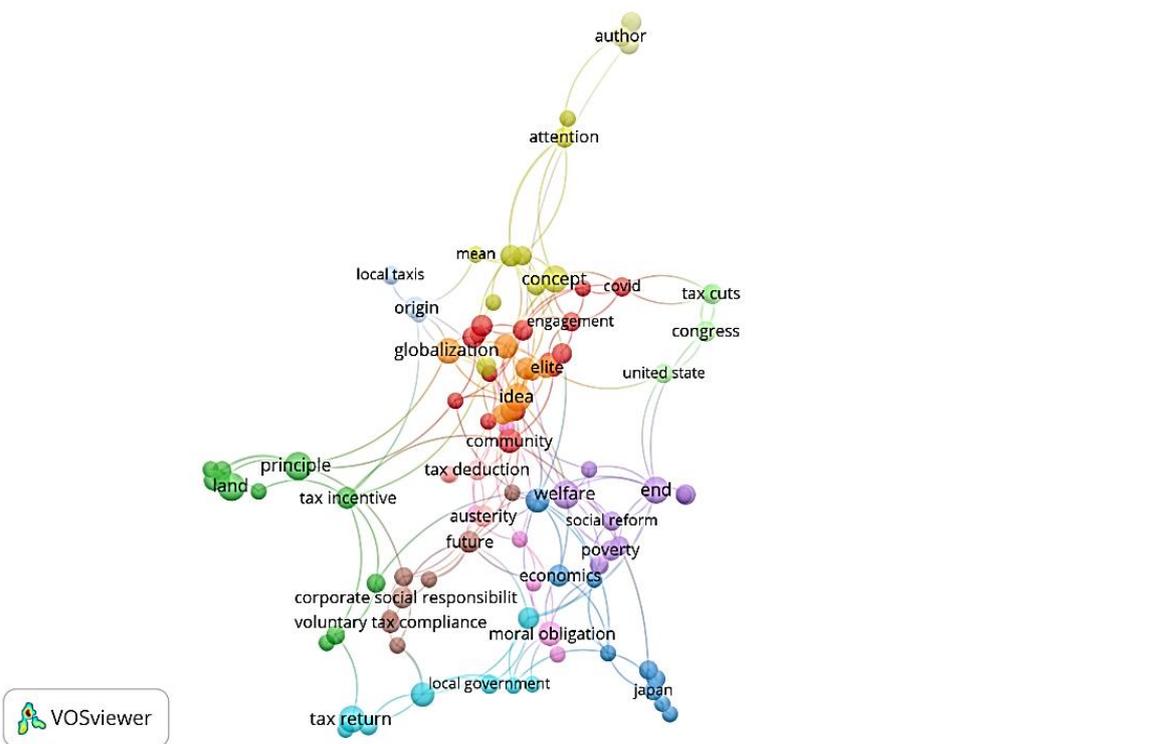


Figure 8 – Visualization of the keyword network based on total link strength

### **The Effect of Modernization of Tax Administration on Taxpayer Compliance**

Modernization of tax administration is a form of innovation in renewing the tax system to facilitate and expedite taxation activities. Research conducted Fu et al. (2006) suggests that the administration system is a system that supports smooth administration through internet technology to make work processes and tax services run well, smoothly, quickly, and accurately. The results of this study state that the e-System positively affects the level of taxpayer compliance at KPP Pratama Surakarta. This is in line with research conducted by (Ardillah & Farhanah, 2023; Sentanu & Budiarta, 2019; Suherman, 2020) modernization of tax administration has a positive and significant impact on taxpayer compliance.

Modernization of the tax system administration applies a transparent and accountable tax administration system by utilizing a reliable and up-to-date information technology system (Mudjiyanti et al., 2022). In seeking information technology, the Directorate General of Taxes (DGT) seeks tax support applications, namely the e-Registration application. This application is used for someone who has yet to register as a WP e-Filing application, namely online tax reporting in the form of online and actual tax returns (SPT). Time using the internet network, the e-SPT application (Notification of Arrears), which is used for the convenience of taxpayers in submitting SPT and when system modernization is developed, it can reach the level of system improvement, the e-SPT application or electronic notification letter is an electronic tax report form, and e-Billing application is a tax payment method electronically using a billing code (Tambun & Kopong, 2017). Modernizing the digital taxation system can increase the interest of taxpayers who are not yet compliant or aware of paying taxes because the government has implemented an optimal tax system. One of the causes of

the lack of WP compliance is the administration process which could be more effective, effective, and efficient.

They are judging from the theory of planned behavior (theory of planned behavior), where there are factors that support or inhibit behavior. Taxpayers will comply with paying obligations if they believe in things that help a sound taxation system, namely, with government facilities and services through the modernization of tax administration. The modernization of tax administration will improve services from the government and make it easier for taxpayers to fulfill their obligations. The more positive, fast, and sound the provision of services and facilities provided by the government will help taxpayers effectively meet their obligations. Ease of fulfilling obligations is a motivating factor for taxpayers to increase compliance in paying taxes.

### **Effect of Tax Knowledge on Taxpayer Compliance**

Tax knowledge is a form of information regarding taxation so that taxpayers can use this knowledge in tax matters (Inasius et al., 2020). Knowledge of taxes can be essential for running the SAS (Self Assessment System) because knowledge of taxation will affect the level of taxpayer compliance. Research from (Dwi & Renny, 2017; Nurlis & Ariani, 2020) researched tax knowledge, stating that the results of tax knowledge had a positive effect on taxpayer compliance. Self-knowledge is the primary key for a person to perform an act of obedience to something.

Tax knowledge affects individual taxpayer compliance, where the dimensions or indicators of tax knowledge are the basis for imposing tax payments, knowledge of tax regulations, and knowing the tax function affecting individual taxpayer compliance are awareness, obedience, and timeliness (Fachrudin et al., 2019). To increase individual taxpayer compliance with Tax Knowledge, the Directorate General of Taxes must provide

facilities to taxpayers by using an adequate taxation system where tax knowledge possessed by taxpayers will be more useful (Idrus et al., 2020).

Tax knowledge affects individual taxpayer compliance, and if tax knowledge obtained by taxpayers must consistently be increased through socialization activities by the tax authorities and the nearest agency, then this will be able to increase individual taxpayer compliance. Knowledge of taxation affects individual taxpayer compliance, and this is in line with research conducted by (Asrinanda, 2018; Saragih & Aswar, 2020; et al., 2018). Mardiasmo and Chatarina's theory put forward three criteria: knowledge of tax obligations, understanding of tax regulations, and compliance in implementing tax obligations. So it shows that the performance of taxpayer knowledge on fulfilling tax obligations positively affects taxpayer compliance because the higher the level of experience of tax knowledge, the higher the taxpayer compliance (Maqsudi et al., 2021)

#### **Effect of Tax Morale on Taxpayer Compliance**

Tax morale is an intrinsic motivation to pay taxes arising from a moral obligation, or one can say that someone has the confidence to contribute to the state in taxation (Luttmer & Singhal, 2014). Tax morality does not measure individual behavior but tends to personal attitudes and stances. Tax morale can be seen in a person's self in paying taxes. According to (Torgler et al., 2008), high taxation morale needs to be supported by the possibility of being audited. Research results also show that respondents with high moral values do not need to be threatened with the imposition of sanctions.

Research (Parwati et al., 2021; Alm & McClellan, 2012; Torgler et al., 2008) states that the results of research on tax morale have a positive effect on taxpayer compliance. This can be seen when a person has a stance on willingness and participation in tax matters. Tax morale will vary

in every country because it has its own culture. This theory uses a community psychology approach, with the view that the community and the government have an implicit contract in which the community realizes they have rights and obligations. Society is guided by the virtues of citizens, namely the intrinsic motivation of fulfilling obligations that must be respected. The integrity of citizens is believed to emerge as a result of the collective participation rights of the community being respected. The natural treatment of the authorities, for example, will be responded to positively by the community; a sound tax system and tax administration service will satisfy the public and motivate taxpayers to increase their compliance.

There are differences in different spatial and time contexts, so the moral factor becomes important along with literacy regarding tax awareness and the presence of tax volunteers so that high morale can form a good WP character. According to Albab & Suwardi (2021), WP awareness is related to morals. The moral is the basis for directing someone to do good or evil deeds (Giubilini, 2019).

Based on this, the authors conclude that tax awareness can weaken tax morale. The moral is the basis for someone to do good or evil deeds. Understanding paying taxes will give birth to tax morale.

**Discussion and conclusions.** This study provides an overview of the main themes related to factors influencing taxpayer compliance that have been investigated in recent years. The trend is the continued growth of publications each year on taxpayer compliance, indicating that this theme is gaining increasing interest. Based on the analysis of the most cited keywords, we identify that the modernization of the administration of the tax knowledge tax system and tax morale is one of the main themes currently being studied and is related to taxpayer compliance. The researchers focused on optimizing the factors influencing taxpayer compliance to increase state

revenues. Non-compliance in paying taxes has become a reality. The government has issued various policies and warnings so that people comply with paying taxes. The results of this study indicate that the modernization of the tax system administration, tax knowledge, and tax morale affects taxpayer compliance. The creation of modernization of tax administration will improve services from the government and make it easier for taxpayers to fulfill their obligations. In addition to modernization, taxpayer knowledge also increases taxpayer compliance and creates awareness in paying taxes.

Furthermore, this research can assist the government in improving the tax administration system due to the impact of the digitalization era, which has grown continuously and made it easier for the public to pay taxes and information regarding taxes. Besides that, it activates public knowledge about the importance of obedient taxpayers as a form of obligation for them. Another effort that can be made is that the moral level of individuals in paying taxes needs to be made aware through socialization by the government.

### References

1. Agustiar, N.K.S., & Jati, I.K. (2020). Knowledge of Taxation as a Moderation of the Effects of Tax Sanctions and Fiscal Services on Restaurant Taxpayer Compliance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4 (8), 127–135 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.ajhssr.com/volume-4-issue-8/>.
2. Albab, F.N.U., & Suwardi, E. (2021). The Effect of Tax Knowledge on Voluntary Tax Compliance with Trust as a Mediating Variable: A Study on Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs). *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 24(03), 381–406. – DOI: <https://doi.org/10.33312/ijar.528>.
3. Alm, J., & McClellan, C. (2012). Tax morale and tax compliance from the firm's perspective. *Kyklos*, 65(1), 1–17. – DOI: <https://doi.org/10.1111/j.1467-6435.2011.00524>.
4. Andreas, & Savitri, E. (2015). The Effect of Tax Socialization, Tax Knowledge, Expediency of Tax ID Number and Service Quality on Taxpayers Compliance with Taxpayers Awareness as Mediating Variables. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 211 (September), 163–169. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.024>.
5. Anggadini, S.D., Surtikanti, S., Bramasto, A., & Fahrana, E. (2022). Determination of Individual Taxpayer Compliance in Indonesia: a Case Study. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*, 9(1), 129–137. – DOI: <https://doi.org/10.15549/jeecar.v9i1.883>.
6. Anto, L.O., Husin, Hamid, W., & Bulan, N.L. (2021). Taxpayer awareness, tax knowledge, tax sanctions, public service account ability and taxpayer compliance. *Accounting*, 7(1), 49–58. – DOI: <https://doi.org/10.5267/j.ac.2020.10.015>.
7. Ardillah, K., & Farhanah, M. (2023). Tax rates reduction, tax understanding, and online tax services to MSME taxpayer compliance during Covid-19. 247–258. – DOI: <https://doi.org/10.1201/9781003303336-28>.
8. Asrinanda, Y.D. (2018). The Effect of Tax Knowledge, Self Assessment System, and Tax Awareness on Taxpayer Compliance. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(10), 539–550. – DOI: <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i10/4762>.
9. Dwi, W.R., & Renny, W. (2017). Affecting compliant with the willingness to pay tax as an intervening variable factor (Studies on the taxpayer owners of SMEs in Pontianak KPP). *Journal of Advances in Humanities and Social Sciences*, 3(3), 152–163. – DOI: <https://doi.org/10.20474/jahss-3.3.3>.
10. Fachrudin, K.A., Santoso, M. R., Siahaan, E., Fachrudin, H.T., & Pane, I.F.

(2019). Revenue Intensification to Improve Financial Strength of Medan City: A SWOT Analysis. *Open Journal of Business and Management*, 07(02), 386–395. – DOI: <https://doi.org/10.4236/ojbm.2019.72026>.

11. Fu, J.R., Farn, C.K., & Chao, W.P. (2006). Acceptance of electronic tax filing: A study of taxpayer intentions. *Information and Management*, 43(1), 109–126. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.im.2005.04.001>.

12. Giubilini, A. (2019). Antibiotic resistance as a tragedy of the commons: An ethical argument for a tax on antibiotic use in humans. *Bioethics*, 33(7), 776–784. – DOI: <https://doi.org/10.1111/bioe.12598>.

13. Idrus, A., Lalo, A., Tenreng, M., & Badruddin, S. (2020). Tax Compliance With Taxpayer Awareness As an Intervening Variable. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 586–594. – DOI: <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8170>.

14. Inasius, F., Darijanto, G., Gani, E., & Soepriyanto, G. (2020). Tax Compliance After the Implementation of Tax Amnesty in Indonesia. *SAGE Open*, 10(4), 1–10. – DOI: <https://doi.org/10.1177/2158244020968793>.

15. Larasdiputra, G.D., & Saputra, K.A.K. (2021). The Effect of Tax Amnesty, Compliance Fees, and Tax Sanctions on Individual Taxpayer Compliance. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 24(2), 84–89.

16. Luttmner, E.F.P., & Singhal, M. (2014). Tax morale. *Journal of Economic Perspectives*, 28(4), 149–168. – DOI: <https://doi.org/10.1257/jep.28.4.149>.

17. Maiga, S. (2015). The Impact of Tax Collection in Achieving Revenue Targets: The Directorate General of Taxes of Mali Case Study. *Theoretical Economics Letters*, 05(03), 403–409. – DOI: <https://doi.org/10.4236/tel.2015.53046>.

18. Maqsudi, A., Ratnawati, T., & Riyadi, S. (2021). Socialization, Service and Knowledge Matter with Taxpayer Compliance: An Empirical Study in

Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(6), 89–95. – DOI: <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no6.0089>.

19. Mudjiyanti, R., Purnadi, P., Wardani, S., & Kusbandiyah, A. (2022). Analysis of Motor Vehicle Tax Payment Compliance at Samsat Banyumas Regency. *Innovation Business Management and Accounting Journal*, 1(3), 65–71. – DOI: <https://doi.org/10.56070/ibmaj.v1i3.11>.

20. Nurlis, N., & Ariani, M. (2020). Tax Awareness Moderates Knowledge and Modernization of Tax Administration on Tax Compliance, Survey on MSME taxpayers in South Tangerang City, Indonesia. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 2(5), 250–259 [Electronic resource]. – Access mode: [www.ijmsssr.org](http://www.ijmsssr.org).

21. Oats, L., & Tuck, P. (2019). Corporate tax avoidance: is tax transparency the solution? *Accounting and Business Research*, 49(5), 565–583. – DOI: <https://doi.org/10.1080/00014788.2019.1611726>.

22. Parwati, N.M.S., Muslimin, Adam, R., Totanan, C., Yamin, N. Y., & Din, M. (2021). The effect of tax morale on tax evasion in the perspective of Tri Hita Karana and tax framing. *Accounting*, 7(6), 1499–1506. – DOI: <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.3.014>.

23. Purba, H., Sarpingah, S., & Nugroho, L. (2020). The Effect of Impementing E-Filing Systems on Personal Tax Compliance with Internet Knowledge as Moderated Variables (Case Study on Personal Taxpayers at KPP Pratama Jakarta Kramatjati). *International Journal of Commerce and Finance*, 6(1), 166–180 [Electronic resource]. – Access mode: <http://ijcf.ticaret.edu.tr/index.php/ijcf/article/view/174>.

24. Purnamasari, D., & Sudaryo, Y. (2018). The Effect of Knowledge Taxpayer, Moral Taxpayer and Tax Sanctions on Taxpayers Compulsory. *International Journal of Trade, Economics*

and Finance, 9(5), 214–219. – DOI: <https://doi.org/10.18178/ijtef.2018.9.5.618>.

25. Riahi-Belkaoui, A. (2004). Relationship between tax compliance internationally and selected determinants of tax morale. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 13(2), 135–143. – DOI: <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2004.09.001>.

26. Saragih, A.H., Reyhani, Q., Setyowati, M S., & Hendrawan, A. (2022). The potential of an artificial intelligence (AI) application for the tax administration system's modernization: the case of Indonesia. In *Artificial Intelligence and Law*. Springer International Publishing AG. – DOI: <https://doi.org/10.1007/s10506-022-09321-y>.

27. Saragih, T.R., & Aswar, K. (2020). The Influencing Factors of Taxpayer Compliance: Risk Preferences as a Moderating Variable. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 9(4). – DOI: <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v9-i4/6845>.

28. Sentanu, I.N.W., & Budiarta, K. (2019). Effect of taxation modernization on tax compliance. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(4), 207–213. – DOI: <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n4.683>.

29. Suherman, J. (2020). The Awareness and Compliance Analysis Taxpayer Identification Number. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 1(2), 41–58. – DOI: <https://doi.org/10.52728/ijtc.v1i2.44>.

30. Taing, H.B., & Chang, Y. (2021). Determinants of Tax Compliance Intention: Focus on the Theory of Planned Behavior. *International Journal of Public Administration*, 44(1), 62–73. – DOI: <https://doi.org/10.1080/01900692.2020.1728313>.

31. Tambun, S., & Kopong, Y. (2017). The Effect of E-Filing on The of Compliance Individual Taxpayer, Moderated By Taxation Socialization. *South*

*East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 13(1), 45–51. – DOI: <http://seajbel.com/wp-content/uploads/2017/11/ACC-267.pdf>.

32. Torgler, B., Demir, I.C., Macintyre, A., & Schaffner, M. (2008). Causes and Consequences of Tax Morale: An Empirical Investigation. *Economic Analysis and Policy*, 38(2), 313–339. – DOI: [https://doi.org/10.1016/S0313-5926\(08\)50023-3](https://doi.org/10.1016/S0313-5926(08)50023-3).

33. Viva, A.A., Kowel, L.A.A., & Kalangi, S.J. (2019). The Effect Of Taxpayer Knowledge, Taxpayer Awareness And Modernization Of Tax Administration System To Taxpayer Compliance Of Motor Vehicles In South Minahasa Regency. *Tangkuman 4251 Jurnal EMBA*, 7(3), 4251–4260.

34. Yanti, Maemunah, M., & Adha, R. (2019). The Impact of Tax Awareness and Taxation Sanctions on the Motor Vehicles Tax Compliance (Case Study on SAMSAT Karawang Regency's, West Java). *European Exploratory Scientific Journal*, 3(2), 1–8 [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/profile/Yanti-Mak/publication/341822136\\_The\\_Impact\\_of\\_Tax\\_Awareness\\_and\\_Taxation\\_Sanctions\\_on\\_the\\_Motor\\_Vehicles\\_Tax\\_Compliance\\_Case\\_Study\\_on\\_SAMSAT\\_Karawang\\_Regency's\\_West\\_Java/links/5f3ef58592851cd3020dce17/The-Impact-of-Tax-Awareness-and-Taxation-Sanctions-on-the-Motor-Vehicles-Tax-Compliance-Case-Study-on-SAMSAT-Karawang-Regencys-West-Java.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Yanti-Mak/publication/341822136_The_Impact_of_Tax_Awareness_and_Taxation_Sanctions_on_the_Motor_Vehicles_Tax_Compliance_Case_Study_on_SAMSAT_Karawang_Regency's_West_Java/links/5f3ef58592851cd3020dce17/The-Impact-of-Tax-Awareness-and-Taxation-Sanctions-on-the-Motor-Vehicles-Tax-Compliance-Case-Study-on-SAMSAT-Karawang-Regencys-West-Java.pdf).

35. Yuesti, A. (2018). Taxpayer Compliance Analysis of Tax Amnesty Application as Effort Improvement of Increasing On Countryincomeand Development through Tax Sector. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI) ISSN*, 7(May), 29–36 [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.researchgate.net/profile/Anik-Yuesti/publication/325829063\\_Taxpayer\\_Compliance\\_Analysis\\_of\\_Tax\\_Amnesty\\_Application\\_as\\_Effort\\_Improvement\\_of\\_I](https://www.researchgate.net/profile/Anik-Yuesti/publication/325829063_Taxpayer_Compliance_Analysis_of_Tax_Amnesty_Application_as_Effort_Improvement_of_I)

ncreasing\_On\_Countryincomeand\_Development\_through\_Tax\_Sector/links/5b284c89a6fdcca0f09c467e/Taxpayer-C.

About the Authors:

**Dr. Tulus Suryanto** – Profesor of Accounting in Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia);

**D.Ka. Fauzan** – Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia);

**E.P.S. Mutiara** – Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia);

**A.S. Yessi** – Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung (Indonesia).

## Перспективы применения блокчейн-технологии в налоговом администрировании

Сульженко С.А.<sup>1</sup>

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

✉ vikšana-1234@yandex.ru

### Аннотация

**Введение.** В статье рассматриваются возможности цифровой трансформации процессов налогового администрирования с применением технологии распределенного реестра.

**Материалы и методы.** Основные отличительные особенности блокчейн-технологии формируют значительный потенциал для ее использования в налоговой сфере: прозрачность – отслеживаемость и прозрачность транзакций; контроль – доступ к разрешенным сетям ограничен идентифицированными пользователями; безопасность – цифровая книга не может быть изменена или подделана после ввода данных; информация в режиме реального времени – информация обновляется для всех в сети одновременно, в одно и то же время.

**Результаты исследования.** Определены ключевые направления внедрения блокчейн-технологии в налоговое администрирование, а также структурированы преимущества блокчейн-технологии сквозь призму налогового администрирования, которые позволят повысить эффективность деятельности налоговых органов в части управления данными и контроля налоговых поступлений, а также сократят административные, финансовые и временные затраты не только налоговых органов, но и субъектов налогообложения.

**Обсуждение и заключения.** В статье рассмотрены причины, которые препятствуют активному внедрению распределенного реестра в деятельность налоговых органов, предложены пути их устранения.

**Ключевые слова:** блокчейн-технология, распределенный реестр, налоговое администрирование, цифровизация налоговой системы, операционная эффективность, цифровые бизнес-процессы.

**Для цитирования.** Сульженко С.А. Перспективы применения блокчейн-технологии в налоговом администрировании. Учет и статистика. 2023;2(20):87-95. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.66.60.008>.

*Scientific article*

## Prospects for the application of blockchain technology in tax administration

Sulzhenko S.A.<sup>1</sup>

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

✉ vikšana-1234@yandex.ru

### Abstract

**Introduction.** The article deals with the possibilities of digital transformation of tax administration processes using distributed registry technology.

**Materials and methods.** The main distinctive features of blockchain technology form a significant potential for its use in the tax sphere: transparency - traceability and transparency of transactions; control - access to authorized networks is limited to identified users; security - the digital ledger cannot be changed or tampered with after data entry; real-time information - information is updated for everyone in the network simultaneously, at the same time.

**Results.** The key directions of implementation of blockchain technology in tax administration are identified, and the advantages of blockchain technology through the prism of tax administration are structured, which will improve the efficiency of tax authorities in terms of data management and control of tax revenues, as well as reduce administrative, financial and time costs not only for the tax authorities, but also for the subjects of taxation.

**Discussion and conclusions.** The article considers the reasons that hinder the active implementation of distributed registry in the activities of tax authorities, suggests ways to resolve them.

**Keywords:** blockchain technology, distributed register, tax administration, digitalization of the tax system, operational efficiency, digital business processes.

**For citation.** Sulzhenko S.A. Prospects of application of blockchain technology in tax administration. *Accounting and Statistics*. 2023;2(20):87-95. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.66.60.008>.

**Введение.** Быстрое развитие технологий, бизнес-моделей и цифровизации привело к постоянной трансформации и корректировке налоговых систем [1]. Будучи одним из основных источников государственных доходов, который вносит наибольший вклад в формирование бюджета страны и используется для финансирования государственных расходов и национального развития, налог играет очень важную роль в развитии экономики страны и повышении уровня благосостояния ее населения.

Хотя блокчейн-технология не является панацеей от всех проблем налоговых органов, ее можно применять в ряде областей для снижения административной нагрузки и сокращения издержек на налоговое администрирование, что будет способствовать сокращению налогового разрыва.

Потенциальные преимущества блокчейн-технологии для экономики рассмотрены во многих исследованиях теоретиков и практиков в области народного хозяйства, финансов, налогообложения. При этом, несмотря на наличие большого количества публикаций про блокчейн-технологии и растущую потребность в цифровой транс-

формации системы налогового администрирования, вопрос о том, как применять блокчейн-технологии в налоговой сфере, остается недостаточно изученным. В то время как Интернет произвел революцию в способе обмена информацией, блокчейн-технология меняет способ обмена активами.

Для обмена активами в цифровом виде, такими как валюта или документы, необходимы третьи стороны для установления доверия. Блокчейн-технология устраняет эту потребность в посреднике, предоставляя безопасный распределенный реестр транзакций в сети. Помимо отслеживания транзакций и проверки информации, блокчейн-технология может встраивать бизнес-логику в транзакцию с помощью смарт-контрактов (компьютерный код, который автоматизирует «если это произойдет, то сделайте этот элемент письменных контрактов»).

**Материалы и методы.** Блокчейн-технология может сократить расходы и повысить доходность бизнеса, эффективность сотрудничества с другими предприятиями, эффективность коммуникации компании с конечным потребителем, а также упростить процесс

взаимодействия с государством в лице различных органов исполнительной власти, в том числе и налоговыми.

Основные отличительные особенности блокчейн-технологии формируют значительный потенциал для ее использования в налоговой сфере: прозрачность – отслеживаемость и прозрачность транзакций; контроль – доступ к разрешенным сетям ограничен идентифицированными пользователями; безопасность – цифровая книга не может быть изменена или подделана после ввода данных; информация в режиме реального времени – информация обновляется для всех в сети одновременно, в одно и то же время.

Поскольку спрос на данные со стороны налоговых органов во всем мире растет, основной целью внедрения блокчейн-технологии в деятельность налоговых органов является помощь в обработке больших объемов данных. Отметим, что серьезной проблемой для налоговых органов является доступ ко всему спектру информации экономических субъектов, которая позволяет определить размер базы налогообложения. Организации теперь имеют возможность собирать и сопоставлять огромные объемы данных, но налоговая служба редко участвует в этом процессе. В результате налоговые органы могут слишком поздно оказывать консультативную помощь по спорным вопросам, которые имеют налоговые последствия. Блокчейн может помочь решить эту проблему, поскольку он позволяет собирать информацию из разных источников, которой можно доверять, потому что она была проверена всеми, кто ее использует.

Таким образом, наиболее значимые преимущества блокчейн-технологии включают в себя формирование доверия к бизнес-процессам, повышение прозрачности, потенциальную операционную эффективность, а также иные заслуживающие внимания преимущества. Каждое из этих преимуществ может существенно повлиять на систему нало-

гового администрирования, позволяя налоговым органам, налогоплательщику и другим участникам коммерческой деятельности полагаться на общий репозиторий налоговой информации.

Возможно, самым преобразующим преимуществом блокчейн-технологии является способность технологии создавать сеть доверия в транзакциях. В частности, использование механизма консенсуса, который опирается на несколько несвязанных сторон для проверки транзакций, обеспечивает надежность операций, включенных в общую базу данных, без необходимости присутствия какого-либо независимого посредника [2]. Алгоритмы консенсуса – это основной механизм, гарантирующий, что информация в распределенном реестре всегда верна (рис. 1). Это особенно ценно в ситуациях, где данные являются «родными» для блокчейна, т.к. данная технология не может использоваться для проверки основных данных, если они не являются «родными».

В качестве альтернативы блокчейн-технология может также создать ценную сеть доверия в транзакциях в случаях, когда данные, вводимые в блокчейн, поступают из надежного внешнего источника, который подтвердил базовые данные [3]. Цель протокола консенсуса не в том, чтобы создать идеальную систему, скорее он направлен на предотвращение полного отказа системы.

Процессы проверки блокчейна в сочетании с механизмом взаимосвязи всех блоков, используемым для связи транзакций в реестре с предыдущими транзакциями, дополнительно гарантирует целостность операций за счет сведения к минимуму преднамеренных или произвольных изменений записей. Кроме того, способность блокчейна использовать различные криптографические инструменты, встроенные в платформу, создает дополнительный уровень доверия к децентрализованной системе, которая предотвращает несанкционированные изменения.

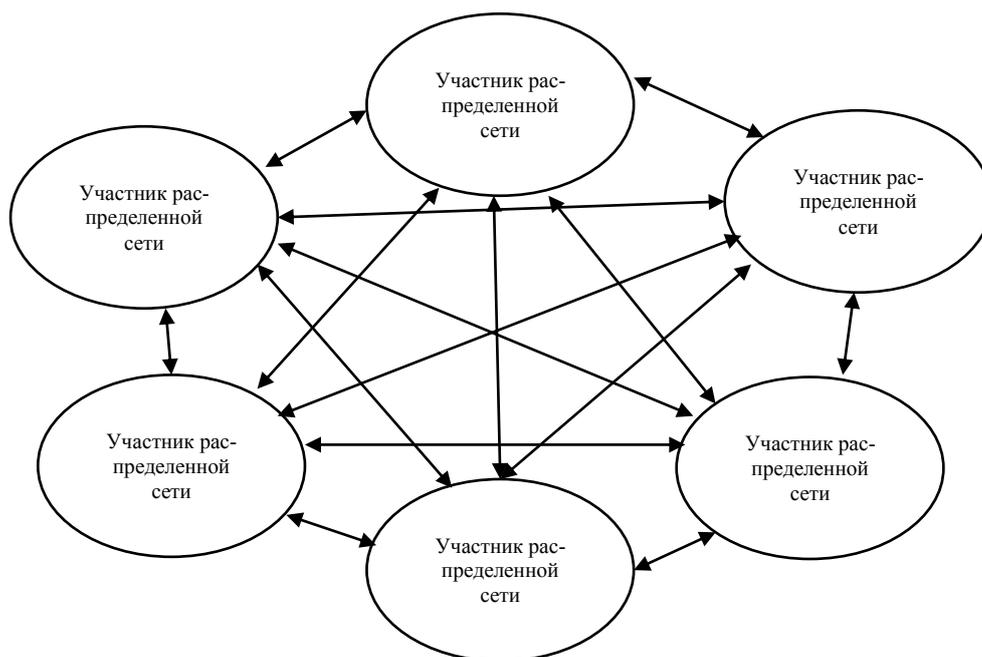


Рисунок 1 – Децентразованный процесс обработки данных в целях налогового администрирования / Figure 1 – Decentralized data processing for tax administration purposes

Доверие особенно важно для эффективного и действенного налогового администрирования. Не только налогоплательщики, но и налоговые органы должны доверять информации и процессам, которые используются для расчета их налоговых обязательств, чтобы иметь полную уверенность в том, что система работает корректно. Поскольку блокчейн обеспечивает систему проверки транзакций и поддержания их постоянной целостности, эта технология предлагает средства создания доверенных контрольных журналов надежной информации, на которую можно положиться, и обеспечивает, что все исходные данные получены из надежных источников.

Блокчейн-технология также может обеспечить существенные преимущества для налогового администрирования за счет повышения прозрачности транзакций. Это достигается путем создания четкого контрольного журнала транзакций, происходящих в блокчейне, тем самым улучшая доступность данных для многочисленных контрагентов, поз-

воля отслеживать более широкий спектр транзакций и бизнес-процессов и поддерживая возможность формирования отчетности в режиме реального времени [4].

Прозрачность улучшает видимость многих транзакций и может помочь налоговым органам преодолеть некоторые информационные ограничения, с которыми они в настоящее время сталкиваются, упрощая обмен данными и использование данных совместно с другими органами государственной власти. Важно отметить, что блокчейн-технология не решит всех текущих информационных ограничений налоговых органов. Однако у этой технологии есть существенный потенциал для повышения прозрачности трансграничных транзакций за счет предоставления налоговым органам возможности использовать более широкий спектр режимов автоматического обмена информацией.

В частности, как тип общего распределенного реестра блокчейн-технология позволяет всем авторизованным сторонам просматривать копию одного

и того же реестра [5]. Организации часто используют различные системы учета данных, что затрудняет обмен соответствующей информацией за пределами организации. Блокчейн-технология решает эти проблемы, позволяя авторизованным пользователям как внутри, так и между организациями получать прямой доступ к одной и той же копии общей базы данных. Эта функция сводит к минимуму необходимость для разных участников вести свои собственные дубликаты бухгалтерской отчетности, в которой может возникать избыточность и несогласованность данных. Благодаря использованию платформы блокчейн-технологии все уполномоченные стороны могут иметь доступ в режиме реального времени к той же информации, которая необходима для налоговой отчетности.

Налогоплательщики выиграют от немедленного доступа к данным, связанным с налогами, что упростит выполнение налоговых обязательств экономическими субъектами. Налоговые органы выиграют от более быстрого, безопасного и надежного обмена информацией.

Помимо повышения прозрачности данных блокчейн-технология обеспечивает средства повышения конфиденциальности данных, гарантируя, что доступ к данным получают только авторизованные стороны [6]. Например, одним из методов безопасности блокчейна является использование криптографии с открытым ключом. С помощью этого метода любой общедоступный блокчейн может выполнять зашифрованную транзакцию по адресу открытого ключа, но только сторона с закрытым ключом, связанным с этим открытым ключом, может расшифровать транзакцию. Более того, блокчейн-технология может повысить прозрачность, поскольку участникам проще, чем при использовании других технологий, отслеживать, какая сторона является источником информации. Это связано с тем, что записи добавля-

ются в блокчейн с уникальной криптографической подписью, которая доказывает, что нужный участник добавил конкретную запись в соответствии с установленными правилами.

В условиях ограниченности финансовых и временных ресурсов как у налоговых органов, так и у налогоплательщиков система налогового администрирования должна быть эффективной. Таким образом, потенциальная польза от внедрения блокчейн-технологии в налоговое администрирование как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков заключается в создании «эффективных и недорогих платформ, что может привести к значительной экономии затрат на обработку данных при одновременном повышении надежности платформ» [7].

Повышая доступность обмена данными между сторонами, блокчейн-технология может упростить многие бизнес-процессы за счет повышения эффективности сети благодаря снижению административной нагрузки и транзакционных издержек. Также блокчейн-технология сокращает или устраняет участие посредника, что дает дополнительную экономию средств.

В дополнение к классическому повышению эффективности блокчейн-технология может создать более демократичную систему среди налоговых органов, т.к. она будет децентрализована и распределена между федеральными, региональными и местными органами власти, которые будут включены в сеть блокчейна на паритетных началах.

Таким образом, можно выделить основные направления применения блокчейн-технологии в налоговом администрировании:

- отслеживание того, где и когда был уплачен налог на добавленную стоимость (далее – НДС), и тем самым сокращение мошенничества с НДС;
- помощь транснациональным компаниям в предоставлении согласо-

ванного набора данных для налоговых органов в разных юрисдикциях;

- повышение доверия налоговых органов и других регулирующих органов к предоставляемым им данным, что, в свою очередь, сокращает количество налоговых проверок;

- проверка корректности расчета налоговых платежей международных компании, уплачиваемых в различных странах;

- обеспечение большей прозрачности микротранзакций, например совершаемых физическими лицами в рамках совместного использования экономики.

**Результаты исследования.** Основываясь на ключевых преимуществах

блокчейн-технологии, описанных выше, автором предлагается структура, помогающая классифицировать области налогообложения, которые помогут извлечь пользу от использования блокчейн-технологии в налоговом администрировании, например: а) предоставление одной и той же информации нескольким налоговым органам; б) предоставление отчетности третьей стороне; в) взимание налогов со сделок; г) обмен информацией между налоговыми органами. В таблице 1 обобщены перспективные преимущества, которые дает применение блокчейн-технологии в налоговом администрировании, на примере как внутреннего, так и международного налогообложения.

Таблица 1 – Преимущества применения блокчейн-технологии в налоговом администрировании / Table 1 – Advantages of blockchain technology in tax administration

Преимущества / Benefits	Внутреннее налогообложение / Domestic taxation	Международное налогообложение / International taxation
Предоставление одной и той же информации нескольким налоговым органам	- Налог на доходы физических лиц	- Трансфертное ценообразование и отчет по странам
Предоставление отчетности третьей стороне	- Подоходный налог	- Таможенные платежи
Налог на сделку	- Налог на добавленную стоимость. - Налог с продаж. - Налог на сделку с недвижимостью	
Обмен информацией между различными органами исполнительной власти	- На уровне федеральных, региональных и местных органов исполнительной власти	- На международном уровне между налоговыми органами различных юрисдикций (в автоматическом режиме)

Блокчейн-технология была практически провозглашена лекарством почти от всех проблем, влияющих на систему налога на добавленную стоимость. Каждый год бюджеты стран теряют миллиарды доходов от НДС из-за налогового мошенничества и неадекватных систем сбора налогов. Правительства внедряют различные обязательства по соблюдению требований, такие как раздельная оплата, отчетность

в режиме реального времени и обязательное электронное выставление счетов, которые улучшают сбор налогов, но в то же время способствуют фрагментации рынка и увеличивают стоимость ведения бизнеса.

Еще одной проблемой, которая может создать налоговые риски для компаний, является растущая сложность цепочек поставок. Предприятия, вся закупочная и распределительная сеть ко-

торых не обладает достаточной прозрачностью, могут быть подвержены дополнительным обязательствам по НДС, если другая сторона в цепочке совершает мошенничество, а они не могут доказать, что они не знали и не могли знать об этом [8].

Отметим, что процесс уплаты НДС является сложным и обременительным для налогоплательщиков. Блокчейн-технология может значительно сократить административную нагрузку на организации, работающие с НДС, за счет оптимизации процесса посредством создания децентрализованной единой базы данных, которая собирает, агрегирует, хранит и безопасно обменивается более широким спектром данных. В частности, необходимо разработать систему на основе блокчейн-технологии для сбора многих типов транзакционных данных в источнике с использованием цифровых счетов-фактур.

В этих целях может быть использован частный или разрешенный блокчейн для агрегирования, хранения и обмена данными, связанными с расчетом обязательств компании по НДС. В рамках существующей системы НДС «налоговые органы сильно зависят от экономических субъектов, которые сами должны правильно рассчитать сумму НДС к уплате и представить ее в налоговые органы» [9]. Эта информация, как правило, сообщается на агрегированной основе в налоговой декларации, которая подается на периодической основе. Из-за этих особенностей система НДС создает информационную асимметрию и трудности с прослеживаемостью, что усложняет обнаружение нарушений налогового законодательства и соблюдение налоговых требований. Задержка во времени между моментом совершения операции и представлением соответствующей информации в налоговый орган еще больше усложняет реализацию правоприменительных мер.

Таким образом, система, которая могла бы собирать данные счетов-

фактур в их источнике и реализовывать процессы проверки в источнике ввода данных, позволит минимизировать возможности компании по манипулированию данными. Это также обеспечит налоговые органы данными на уровне транзакций, тем самым увеличив объем данных, упростив доступ для налоговых органов. Кроме того, система повысит прозрачность и точность данных, а также сформирует возможность использования налоговыми органами когнитивных вычислений для эффективного анализа данных в рамках реализации налогового администрирования.

НДС часто является отправной точкой для предложений по использованию блокчейн-технологии в налоговом администрировании, учитывая его исключительно транзакционный характер и информационные ограничения, с которыми сталкиваются налоговые органы при обеспечении соблюдения налогового законодательства [10].

Прорывные инновации не возникают изолированно, вместо этого им нужны дополнительные продукты, чтобы закрепиться. Иногда продукт терпит неудачу не из-за внутреннего недостатка, а из-за того, что сообщество не может должным образом поддержать его в момент выхода на рынок.

Блокчейн-технология изначально разрабатывалась как автономная система с определенной целью. Но любое налоговое решение на основе блокчейн-технологии должно быть глубоко интегрировано и обмениваться данными с различными бизнес-приложениями, которые обычно используются организациями для управления своей деятельностью. Хотя можно интегрировать блокчейн в систему планирования ресурсов предприятия для создания неизменной платформы для хранения данных организации, такая интеграция является очень сложной задачей, учитывая множество различных систем на рынке и ограниченное количество промежуточного программного обеспечения. Уси-

лия по интеграции могут стать еще более сложными, если компания использует более одной системы.

Хотя создание инфраструктуры налоговой отчетности или сбора налогов на основе блокчейн-технологии может никогда не состояться из-за отсутствия политического консенсуса и высоких затрат на внедрение, блокчейн-технология также очень медленно осваивается налоговыми органами. Несмотря на то что общий реестр, обновляемый в режиме реального времени, может показаться хорошим инструментом для административно сложного управления транзакционными налоговыми данными, налоговые органы не очень заинтересованы во внедрении блокчейн-технологии для оптимизации и преобразования своих процессов. Напротив, другие технологии, такие как автоматизация роботизированных процессов, набирают все большую популярность в налоговой сфере.

Основная причина относительно низкого интереса к блокчейн-технологии среди налоговых органов заключается в том, что использование технологии распределенного реестра, как правило, разумно, когда несколько внешних сторон хотят взаимодействовать и отслеживать данные, которыми они обмениваются. Системы на основе блокчейна не подходят для поддержки отдельных задач одного подразделения; они предназначены для обеспечения отслеживаемого обмена данными через организационные границы таким образом, чтобы ни одна из сторон не могла манипулировать ими в одностороннем порядке.

**Обсуждение и заключения.** Несмотря на то что налоговое администрирование стало более цифровым и автоматизированным, оно по-прежнему опирается на традиционные технологии, а система НДС на основе блокчейна вряд ли появится в ближайшем или отдаленном будущем. Хотя технология блокчейн

может решить проблемы, связанные с фрагментированными информационными системами, ограниченной видимостью цепочек поставок и прослеживаемостью данных в режиме реального времени, которые обычно встречаются в системах НДС, ее широкому внедрению в налоговый сектор препятствуют проблемы функциональной совместимости, стандартизации и отсутствие необходимой экосистемы. Несмотря на то что феномен блокчейн-технологии находится в стадии реализации, обществу и органам власти необходимо решить множество проблем, прежде чем трансформационные преимущества блокчейн-технологии смогут быть реализованы в системе налогового администрирования.

#### Список литературы

1. Olnes S., Ubacht J., Janssen M. Blockchain in government: Benefits and implications of distributed ledger technology for information sharing // *Government Information Quarterly*. – Vol. 34. – Iss. 3. – Pp. 355-364.
2. EU blockchain observatory and forum 2018-2020: conclusions and reflections / L.c Courcelas et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3csF6sn>.
3. Scalability, interoperability and sustainability of blockchains / T. Lyons et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3PC0Dgo>.
4. Blockchain Initiatives for Tax Administration / Y. Kim. // *69 UCLA L. Rev.* 240. – 2022 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.uclalawreview.org/blockchain-initiatives-for-tax-administration/>.
5. Melina K. Mutambaie. Blockchain technology – the next computing paradigm shift [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/38eNV7u>.
6. PWC. Blockchain for tax compliance / K. Baisalbaeva et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://pwc.to/3FyyOSs>.

7. Blockchain for government and public services / Lyons et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3aPGcOw>.

8. Сульженко С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации // Финансовые исследования. – 2020. – № 3 (68). – С. 71-81.

9. Jurgen G. Introducing Blockchain Technology to the World of Tax // MEDIUM. – 2018. – Dec. 11 [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3z5QHH8>.

10. Вовченко Н.Г. Приоритеты регулирования налоговой политики в условиях деглобализации экономики в целях обеспечения финансового суверенитета страны // Финансовые исследования. – 2022. – № 3 (76). – С. 7-16.

#### References

1. Olnes S., Ubacht J., Janssen M. Blockchain in government: Benefits and implications of distributed ledger technology for information sharing // Government Information Quarterly. – Vol. 34. – Iss. 3. – Pp. 355-364.

2. EU blockchain observatory and forum 2018-2020: conclusions and reflections / L.c Courcelas et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3csF6sn>.

3. Scalability, interoperability and sustainability of blockchains / T. Lyons et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3PC0Dgo>.

4. Blockchain Initiatives for Tax Administration / Y. Kim. // 69 UCLA L. Rev. 240. – 2022 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.uclalawreview.org/blockchain-initiatives-for-tax-administration/>.

5. Melina K. Mutambaie. Blockchain technology – the next computing

paradigm shift [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/38eNV7u>.

6. PWC. Blockchain for tax compliance / K. Baisalbaeva et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://pwc.to/3FyyOSs>.

7. Blockchain for government and public services / Lyons et al. [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3aPGcOw>.

8. Sulzhenko S.A. Development of tax administration in the context of digitalization // Financial research. – 2020. – No. 3 (68). – Pp. 71-81.

9. Jurgen G. Introducing Blockchain Technology to the World of Tax // MEDIUM. – 2018. – Dec. 11 [Electronic resource]. – Access mode: <https://bit.ly/3z5QHH8>.

10. Vovchenko N.G. Priorities of regulation of tax policy in the context of deglobalization of the economy in order to ensure the financial sovereignty of the country // Financial research. – 2022. – No. 3 (76). – Pp. 7-16.

Об авторе:

**Сульженко Светлана Анатольевна**, ассистент кафедры налогов и налогообложения, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the Author:

**Svetlana A Sulzhenko**, Assistant of the Department "Taxes and Taxation", of Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Rostov State University of Economics (RINH)" (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

УДК 657

Научная статья

<https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.66.60.008>

**Актуальные проблемы бухгалтерского учета и подготовки кадров**

**Лабынцев Н.Т.<sup>1</sup>, Нестеренко Н.А.<sup>1</sup>** 

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

 nesterenko\_na@list.ru

**Аннотация**

**Введение.** В статье обобщен материал, представленный авторами на обсуждение в ходе научно-практических конференций и круглых столов с ведущими представителями финансово-бухгалтерских служб, органов законодательной власти Ростовской области, представителями высшей школы.

**Материалы и методы.** Необходимость проведения в организациях своевременного аудита финансовой отчетности с целью установления соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности регистрам бухгалтерского учета является неотъемлемой частью эффективного функционирования организации.

**Результаты исследования.** Отмечена роль профессиональных сообществ в вопросе подготовки квалифицированных кадров бухгалтерско-финансовых служб.

**Обсуждение и заключения.** Введение новой модели внутреннего контроля, основанной на предоставлении возможности проведения контрольных мероприятий непосредственно руководителем организации (учреждения), с целью сокращения расходов для субъектов малого и среднего предпринимательства на содержание штатного работника, должностные обязанности которого будут заключаться в осуществлении контроля финансово-экономической деятельности организации (учреждения), существенно упростит возможности ведения бизнеса.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, отчетность, налоговый учет, система реформирования, законодательные инициативы, закон о бухгалтерском учете, аудит, кадры, ИПБ России, Ростовский ТИПБиА.

**Для цитирования.** Лабынцев Н.Т., Нестеренко Н.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и подготовки кадров. Учет и статистика. 2023;2(20):96-106. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.66.60.008>.

## Current problems of accounting and training

Labintsev N.T.<sup>1</sup>, Nesterenko N.A.<sup>1</sup> 

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

 nesterenko\_na@list.ru

### Abstract

**Introduction.** The article summarises the material presented by the authors for discussion during scientific and practical conferences and round tables with leading representatives of financial and accounting services, legislative authorities of the Rostov region, representatives of higher education.

**Materials and Methods.** The necessity of timely audit of financial statements in organisations in order to establish compliance of indicators of accounting (financial) statements and accounting registers is an integral part of effective functioning of the organisation. At the same time, the introduction of a new model of internal control, based on the possibility of control activities directly by the head of the organisation (institution), in order to reduce the costs for small and medium-sized businesses to maintain a full-time employee whose job duties will be to control the financial and economic activities of the organisation (institution), will significantly simplify the possibilities of doing business.

**Results.** The role of professional communities in the issue of training qualified personnel of accounting and financial services is noted.

**Discussion and conclusions.** The need for organisations to conduct timely audit of financial statements in order to establish compliance of accounting (financial) statements and accounting registers is an integral part of effective functioning of the organisation. At the same time, the introduction of a new model of internal control, based on the provision of the possibility of control activities directly by the head of the organisation (institution), in order to reduce costs for small and medium-sized businesses to maintain a full-time employee, whose job duties will be to control the financial and economic activities of the organisation (institution), will significantly simplify business opportunities.

**Keywords:** accounting, reporting, tax accounting, reform system, legislative initiatives, law on accounting, audit, personnel, IPB of Russia, Rostov TIPBiA.

**For citation.** Labintsev N.T., Nesterenko N.A. Actual problems of accounting and personnel training. *Accounting and Statistics*. 2023;2(20):96-106. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.66.60.008>.

**Введение.** Последнее время характеризуется изменениями в области экономики, которые неизбежно требуют и законодательных преобразований. Законодательная основа бухгалтерского учета представлена в настоящее время ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022), а также рядом ПБУ и ФСБУ. Однако не все эти нормативные акты охватывают в полной мере объекты и субъекты бухгалтерского учета, либо они не содержат ряд

необходимых указаний. Исходя из имеющегося опыта, а также обобщив результаты обсуждения вышеназванных вопросов на ряде конференций и круглых столов, авторы изложили и обосновали свое видение предложений по реформированию бухгалтерского учета и подготовке кадров в области бухгалтерского учета.

**Материалы и методы.** Начиная с 2022 года в нашей стране с самого высокого законодательного уровня, а

именно по инициативе Комитета Государственной Думы Федерального Собрания РФ по бюджету и налогам, началось обсуждение вопросов, связанных с совершенствованием законодательства в сфере бухгалтерского учета, и прежде всего принятие новой редакции ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года<sup>16</sup>.

Не остался в стороне и Ростовский регион. Так, в мае 2022 года в Ростове-на-Дону по этому вопросу состоялся расширенный круглый стол, в котором приняли участие: заместитель председателя Комитета Государственной Думы ФС РФ по бюджету и налогам Н.А. Орлова, председатель Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Ищенко, заместитель губернатора Ростовской области, министр финансов Л.В. Федотова, депутаты Законодательного Собрания РО, представители министерства финансов РО, Контрольно-счетной палаты РО, Торгово-промышленной палаты РО, экспертного, научного и предпринимательского сообщества, некоммерческих организаций, высших учебных заведений Ростовской области.

В развитие этого вопроса позднее, 14 июля 2022 года, в Точке кипения РГЭУ (РИНХ) был проведен большой круглый стол на тему «О совершенствовании законодательства в области бухгалтерского учета». В нем приняли участие практикующие главные бухгалтеры, профессиональные бухгалтеры, представители научного сообщества вузов, обсудившие вопросы, связанные с внесением поправок в ФЗ-402 «О бухгалтерском учете».

На этих мероприятиях обсуждался большой круг вопросов по заявленной тематике. В частности, были рассмотрены: вопросы совершенствования регулятивного потенциала Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; современные

концепции развития бухгалтерского учета; роль профессиональных организаций в развитии бухгалтерского законодательства; основные проблемы развития аудиторской деятельности, оказание бухгалтерских услуг на условиях аутсорсинга; перспективы цифровизации бухгалтерского учета; актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета и др.

В ходе обсуждения участниками заседания круглых столов было отмечено следующее<sup>17</sup>.

Важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования организации. В целях правильного реагирования на динамичные внешние условия экономических процессов, смену режима функционирования организации, изменения номенклатуры и объема производства продукции необходима четкая система построения бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Уровень их функционирования в значительной степени определяет успешное развитие организации. В этой связи отмечена необходимость внесения соответствующих изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», его синхронизации с федеральными законами, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативно-правовыми документами.

Представителями бухгалтерского сообщества указано на непоследовательность проведения гармонизации национального бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности, необходимость унификации некоторых понятий, используемых в разных нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, и тща-

<sup>16</sup> ФЗ «О бухгалтерском учете» от № 402-ФЗ (в ред. от 05.12.2022).

<sup>17</sup> Законодательное собрание Ростовской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: zsrso.ru.

тельной разработки их согласованных определений.

Представителями научного сообщества предложены конкретные практические шаги по совершенствованию методики преподавания учебных дисциплин при подготовке специалистов бухгалтерского учета, которая должна отвечать требованиям современной рыночной экономики и региональным потребностям. Это очень важно и на текущий момент, поскольку Россия вышла из Болонской системы образования и страна стоит на пороге трансформации отечественного высшего образования.

Представители малого и среднего бизнеса обозначили имеющиеся проблемы в ведении бухгалтерского и налогового учета. Отмечено, что одновременное ведение бухгалтерского и налогового учета существенно увеличивает объем учетной работы. В отношении этих форм учета действуют разные правила, которыми необходимо руководствоваться. Кроме того, несогласованность бухгалтерского и налогового учета требует достаточно высокого уровня подготовки специалиста бухгалтерской службы, что ведет к росту финансовых затрат малого и среднего бизнеса. Помимо этого, несовершенство терминологии и методологии в учете приводит к искажениям в восприятии нормативно-правовой документации, упрощениям и допущениям, которые непосредственно влияют на понимание статуса хозяйствующего субъекта, выбор модели системы налогообложения и способов ведения бухгалтерского учета. Чтобы решить проблему, требуется единая методология ведения учета<sup>18</sup>.

**Результаты исследования.** Организация бухгалтерского учета на малом предприятии – это целый пласт работы, которая нередко осуществляется сами-

ми руководителями бизнеса либо при непосредственном их участии. Все это формирует отношение малого бизнеса к бухгалтерскому учету как к сложному, трудоемкому и ответственному процессу. Было отмечено, что для активного развития малого бизнеса нужны простые, точные, удобные, экономичные и эффективные схемы учета, которые бы не тормозили работу предпринимателей, а, наоборот, повышали бы их конкурентоспособность.

Большое значение для любого хозяйствующего субъекта имеет составление и представление им в соответствующие органы своей отчетности. Основным требованием к учетной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, является то, что она должна быть значимой и необходимой для всех ее пользователей. В настоящее время имеется ряд обязательных форм отчетности, не имеющих ключевого значения для основной деятельности организаций в отдельных отраслях экономики. Актуальным является вопрос законодательного регулирования возможности ведения таких форм при необходимости.

Технологические возможности, которые появились сегодня и у коммерческих организаций, и у государства, и у налоговой службы, нельзя сравнить с теми, которые были более 20 лет тому назад. В связи с цифровизацией всех сфер экономики необходимо снизить бумажное давление и упростить стандарты бухгалтерского учета. Однако уход с российского рынка производителей корпоративного программного обеспечения (таких, например, как 8AP) существенно усложняет внедрение новых систем<sup>19</sup>.

Необходимость проведения в организациях своевременного аудита финансовой отчетности с целью установления соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности реги-

---

<sup>18</sup> Законодательное собрание Ростовской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: zsgro.ru.

---

<sup>19</sup> Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>.

страм бухгалтерского учета является неотъемлемой частью эффективного функционирования организации. Вместе с тем введение новой модели внутреннего контроля, основанной на предоставлении возможности проведения контрольных мероприятий непосредственно руководителем организации (учреждения), с целью сокращения расходов для субъектов малого и среднего предпринимательства на содержание штатного работника, должностные обязанности которого будут заключаться в осуществлении контроля финансово-экономической деятельности организации (учреждения), существенно упрощит возможности ведения бизнеса.

**Обсуждение и заключения.** По нашему мнению, при разработке новой концепции реформирования бухгалтерского учета и, прежде всего, совершенствования его законодательной базы необходимо уделить внимание следующим направлениям.

1. Совершенствование законодательства в сфере аутсорсинга бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Введение в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» норм прямого действия, а также унификация понятийного аппарата указанного закона в части наименования субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. Введение в действие (прекращение действия) Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) путем принятия федеральных законов (в настоящее время введение в действие и прекращение действия МСФО осуществляется приказами Минфина России). При этом необходимо установление дифференцированного подхода к применению МСФО, суть которого заключается в том, что применение МСФО российскими организациями должно основываться на их праве самостоятельно принимать решение об использовании МСФО в целях ведения учетной и хозяйственной деятельности.

4. Введение взвешенной цифровой учетной политики в бухгалтерском учете, состоящей в обеспечении устойчивости и безопасности информационной инфраструктуры, конкурентоспособности отечественных разработок и технологий информационной безопасности.

5. Приведение в соответствие взаимозависимых положений Федеральных законов «О бухгалтерском учете» и «Об аудиторской деятельности» в части снижения административной и, как следствие, материальной нагрузки на субъекты малого и среднего предпринимательства, изменив критерии для проведения обязательного аудита (статья 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»), увеличив их до 2 млрд рублей, а сумму активов баланса – до 1 млрд рублей. Действующие на сегодня критерии в 800 млн руб. и 400 млн руб. соответственно неактуальны в текущих рыночных условиях<sup>20</sup>.

6. Необходимость разработки и внедрения в практику учетной деятельности российских организаций отечественных стандартов финансовой отчетности, отвечающих требованиям пользователей такой отчетности, осуществляющих коммерческую и некоммерческую деятельность на территории Российской Федерации.

7. Установление дифференцированного подхода к применению отраслевых стандартов бухгалтерского учёта, суть которого заключается в том, что применение субъектами малого и среднего предпринимательства, казенными, бюджетными и автономными организациями отраслевых стандартов должно основываться на их праве самостоятельно принимать решение об использовании отраслевых стандартов в целях ведения их деятельности. Это же касается и подхода к предоставлению субъ-

---

<sup>20</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (в ред. от 16.04.2022), ст. 5.

ектами малого и среднего предпринимательства налоговой, финансовой, бухгалтерской отчетности в государственные органы (Росстат, ФНС России, ПФР, ФСС, Росприроднадзор и др.) как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

8. Исключение из обязательных требований детализации в бюджетном учете операций по доходам и расходам в разрезе подстатей кодов операций сектора государственного управления либо установление положений, определяющих, что казенные учреждения принимают решение об их применении самостоятельно в рамках своей учетной политики.

9. Изменение правил проведения внутреннего финансового контроля, распространив его обязательное применение только главными распорядителями и администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных учреждений (для главных распорядителей и администраторов бюджетных средств, не имеющих подведомственных учреждений, целесообразно оставить обязательность проведения только внутреннего финансового контроля с минимальными требованиями по его оформлению).

10. Введение новой модели внутреннего контроля, основанной на предоставлении возможности проведения контрольных мероприятий непосредственно руководителем организации (учреждения), с целью сокращения расходов субъектов малого и среднего предпринимательства на содержание штатного работника, должностные обязанности которого будут заключаться в осуществлении контроля финансово-экономической деятельности организации (учреждения).

11. Преодоление тенденции разделения бухгалтерского учета и налогового учета путем принятия изменений в действующее законодательство, корректировки процедур бухгалтерского учета

для целей налогообложения, формирования модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.

12. Предоставление права исполнительным органам и/или учредителям субъектов малого и среднего предпринимательства самостоятельно определять необходимость (потребность) ведения бухгалтерской (не налоговой) отчетности, учитывая проблематику существующего разрыва между бухгалтерской и налоговой отчетностью, а также принимая во внимание то, что вся необходимая информация для исчисления налогов и анализа работы организации (в том числе платежеспособности) полностью раскрывается в налоговой отчетности.

13. Расширение перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также предоставление им возможности применять упрощенные способы ведения учёта, даже если они подлежат обязательному аудиту.

14. Назрела необходимость принятия федерального стандарта бухгалтерского учета «Учет в организациях, осуществляющих некоммерческую деятельность».

15. Обновление (актуализация) Плана счетов бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета был утвержден более 20 лет назад, в связи с этим возникает множество трудностей с отражением фактов хозяйственной жизни по федеральным стандартам бухгалтерского учета и новым бизнес-процессам, а именно с введением новых счетов или допустимой утвержденной корреспонденции счетов).

В сложившейся экономической ситуации большое значение придается развитию бухгалтерской профессии в условиях экономических санкций. Надо иметь в виду, что высшей и конечной целью развития страны является создание такой системы социально-эконо-

мических отношений, которая обеспечивала бы оптимальное сочетание максимальной эффективности общественного производства и социальной справедливости. Немаловажное значение для решения этой задачи имеет развитие бухгалтерского учета. Необходимо обратить внимание на появление новых видов учета, например виртуального учета, инжинирингового учета, сетевого учета, фрактального учета, многомерно-го учета, интегрированного учета, развитие нефинансовой отчетности, применение электронного документооборота и многое другое.

Несмотря на кажущуюся узкую направленность данной темы, она крайне важна не только для организаций и лиц, профессионально занимающихся бухгалтерским учетом, но и для экономики России в целом. В этой связи большую роль в подготовке законодательной работы в области бухгалтерского учета, подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов играет институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) и его региональные отделения.

Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России) – крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и аудиторов России, членами которого являются более 75 000 специалистов финансово-экономического блока предприятий, организаций и учреждений всех сфер и форм деятельности, имеющих квалификационные аттестаты профессионального бухгалтера. Он образован в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии. Двадцать пять лет он ведет активную международную деятельность и представляет бухгалтеров России во всем мире.

Сегодня ИПБ России является организацией федерального масштаба, крупнейшим в стране профессиональным объединением и лидером на рынке аттестации работников финансово-экономических служб.

Региональная сеть ИПБ России объединяет 63 территориальных организации профессиональных бухгалтеров; более 400 центров подготовки<sup>21</sup>.

ИПБ России является негосударственным регулятором бухгалтерской профессии и осуществляет свою деятельность в следующих направлениях:

- является разработчиком профессионального стандарта «Бухгалтер»;
- дает экспертную оценку проектов законов и нормативных документов, которые касаются бухгалтерского учета, налогообложения, высшего образования;
- осуществляет аттестацию профессиональных бухгалтеров и специалистов финансово-экономических служб;
- осуществляет профессионально-общественную аккредитацию программ высшего, среднего профессионального и дополнительного профессионального образования по укрупненному направлению «Экономика и управление»;
- взаимодействует с деловым сообществом и крупнейшими вузами страны, чтобы образование бухгалтеров соответствовало требованиям работодателей;
- разрабатывает и актуализирует программы подготовки и повышения профессионального уровня бухгалтеров, а также издает материалы по этим программам;
- организует тренинги, семинары, конгрессы, профессиональные конкурсы в области бухгалтерского учета;
- устанавливает рабочие связи с международными и национальными зарубежными объединениями бухгалтеров и аудиторов.

---

<sup>21</sup> Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>.

Профессиональная деятельность бухгалтера должна быть направлена на получение аттестата ИПБ России. Для этого претендентам на получение квалификационного аттестата необходимо:

- 1) определиться с видом аттестата;
- 2) пройти профессиональную подготовку в одном из аккредитованных при ИПБ России центров подготовки или с помощью материалов, разработанных ИПБ России;

- 3) сдать экзамен на получение квалификационного аттестата, который заключается в электронном тестировании и проводится на сайте ИПБ России.

ИПБ России – профессиональное сообщество, где знают и понимают, как будет развиваться бухгалтерский учет и бухгалтерская профессия, что важно для бухгалтера сейчас и что станет необходимым в ближайшем будущем. Именно поэтому ИПБ России стал разработчиком профессионального стандарта «Бухгалтер». Следует отметить, что профессиональный стандарт «Бухгалтер» не устанавливает обязательных требований по повышению квалификации, поскольку федеральные законы не содержат подобных требований. Тем не менее регулярно повышать свою квалификацию бухгалтеру очень важно, чтобы знать о последних изменениях законодательства, быть готовым к быстрой адаптации в постоянно меняющихся условиях и качественно выполнять свои профессиональные обязанности. Кроме того, работодатели часто включают повышение квалификации в число обязательных норм для своих сотрудников. И все же аттестация ИПБ России – это комплексный подход к профессии; расширение навыков и систематизация знаний; признание работодателя; карьерный рост; повышение уровня дохода; документальное подтверждение квалификации.

Необходимо иметь в виду, что ИПБ России выдает аттестаты нескольких уровней:

- аттестат бухгалтера в соответствии с требованиями 5-го уровня профессионального стандарта «Бухгалтер»

и требованиями, предъявляемыми к профессиональным бухгалтерам ИПБ России;

- аттестат главного бухгалтера коммерческой организации 6-го уровня;

- аттестат 7-го уровня, необходимый для выполнения функций главного бухгалтера организации, имеющей обособленные подразделения;

- 8-й квалификационный уровень предназначен для руководителей бухгалтерских служб экономических субъектов, имеющих сложную организационную структуру, крупных холдингов и бухгалтерских аутсорсинговых компаний. Работа на таких высоких должностях требует 8-го уровня квалификации, так как помимо чисто бухгалтерских и узкоуправленческих функций специалист занимается планированием, организацией и контролем деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлением бухгалтерской (финансовой), консолидированной и налоговой отчетности<sup>22</sup>.

Любая аттестация бухгалтеров (в том числе независимая оценка квалификации, проводимая в соответствии с ФЗ от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации»)<sup>23</sup> не является обязательной с точки зрения законодательства РФ. Работодатель имеет право сделать аттестацию своих работников обязательной, закрепив это решение в своих локальных нормативных документах. В иных случаях каждый бухгалтер самостоятельно решает, проходить ему аттестацию или нет, подтверждать свой профессиональный статус документом или нет.

Работодатели и отдельные специалисты часто решают выбрать аттестацию ИПБ России. Основанием для этого

---

<sup>22</sup> Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>.

<sup>23</sup> Федеральный закон от 03.07.2016 № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации».

является тот факт, что ИПБ России не просто предлагает проверку знаний и навыков специалистов на определенную дату. Профессиональное сообщество является авангардом профессии. Членство в нем свидетельствует о том, что профессиональный бухгалтер – действительный член ИПБ России не только подтвердил свои знания, умения и навыки, но и соблюдает обязательные требования, предъявляемые к нему обществом и государством, профессиональным сообществом и работодателем.

Долог и тернист путь становления профессии бухгалтера. Этому предшествует изначальная вузовская подготовка специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. В Российской Федерации 447 вузов занимаются подготовкой таких специалистов, причем количество программ подготовки в разных вузах варьируется от 1 до 10 и более.

Достойное место среди экономических вузов страны занимает Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). Это один из ведущих экономических вузов страны, крупный многопрофильный образовательный и учебно-методический центр Юга России. Университет был создан в 1931 г. и успешно ведет свою работу на протяжении более 90 лет<sup>24</sup>. Одним из старейших и ведущих факультетов РГЭУ (РИНХ) является учетно-экономический факультет, который непосредственно связан с подготовкой кадров для работы в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Численность студентов по профилям в области бухгалтерского учета, анализа и аудита составляет порядка 1 500 человек (как очной, так и заочной форм обучения), более 50 студенческих групп. Самые активные и целеустремленные студенты уже в университете прилагают все уси-

лия, чтобы подготовить себя к миру бизнеса. Для начинающего специалиста, не имеющего большого опыта работы, умение найти нестандартное решение проблемы может стать одним из значительных конкурентных преимуществ.

Руководство факультета стремится обеспечить стабильное партнерство с организациями-работодателями в целях трудоустройства выпускников учетно-экономического факультета в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, а также привлекает выпускников факультета к участию в учебном процессе и проведению факультетских и общеуниверситетских мероприятий (прежде всего, в Точке кипения университета).

В университете взаимодействие с работодателями начинается уже в рамках профориентационной работы и продолжается в организации и реализации учебно-воспитательного процесса, логическим завершением которого является трудоустройство выпускников и их дальнейший карьерный рост, особенно это прослеживается в работе выпускников, связанных с бухгалтерским учетом и аудитом. Профессиональный рост выпускников неразрывно связан с будущим вступлением в профессиональное сообщество ИПБ России, где обеспечивается непрерывная постоянная программа повышения профессионального уровня. В этом направлении ведущую роль играют учебно-методические центры (УМЦ), аккредитованные ИПБ России, в том числе и УМЦ при РГЭУ (РИНХ).

В области развития бухгалтерской профессии РГЭУ (РИНХ) совместно с Ростовским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов организует и проводит различные олимпиады и конкурсы по бухгалтерскому учету. Большой популярностью среди обучающихся пользуются ежегодные конкурсы «Лучший бухгалтер России» (в номинации «Лучший студент-бухгалтер») и «Лучший бухгалтер Дона».

---

<sup>24</sup> Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rsue.ru/>.

Участие в ежегодных профессиональных конкурсах усиливает роль экономических вузов и университетов, а также ИПБ России в повышении профессионального уровня и развитии профессии бухгалтера, подчеркивает необходимость тесной связи с профессиональным сообществом. Победа в конкурсе является значительным личностным ростом участников.

Ежегодно в Ростовском государственном экономическом университете (РИНХ) проходит Международная межвузовская студенческая онлайн-олимпиада по бухгалтерскому учету, в которой принимают участие более 550 студентов из 49 вузов шести стран (Россия, Израиль, Беларусь, Узбекистан, Болгария, Киргизия). Членами оргкомитета олимпиады являются кафедра бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ) и представители компаний-работодателей: АО «Технологии Доверия – аудит», АО «Кэпт» и др. Высокий интерес к ежегодной Международной онлайн-олимпиаде по бухгалтерскому учету подтверждается широким географическим разбросом ее участников, расширяющимся из года в год. Данное мероприятие стимулирует студентов из различных вузов и стран к углублению изучения бухгалтерского учета и способствует тем самым росту уровня их образования в данной предметной области.

В области бухгалтерского учета, как и везде, кадры решают многое, и задача всего бухгалтерского сообщества состоит в их подготовке как высококвалифицированных специалистов, отвечающих требованиям развития современной экономики и ее потребности в бухгалтерской информации, которая должна быть максимально непрерывной и доступной в сочетании с простотой содержания.

Следует отметить, что для эффективной организации и развития бухгалтерского учёта, в том числе и подготовки для него высококвалифицированных специалистов, необходимо строить систему, которая будет централизованно

накапливать информацию и позволит использовать её при принятии управленческих решений.

### Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ (в ред. от 16.04.2022) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон от 03.07.2016 «О независимой оценке квалификации» № 238-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>.
5. Ростовский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов (РТИПБиА) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipb-rostov.ru/>.
6. Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rsue.ru/>.
7. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>.
8. Законодательное Собрание Ростовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [zsro.ru](http://zsro.ru).

### References

1. Federal law "On Accounting" from 06.12.2011 No. 402-FZ (ed. from 05.12.2022) // The reference and legal system "ConsultantPlus".
2. Federal law from 30.12.2008 "About audit activity" No. 307-FZ (ed. from 16.04.2022) // The reference and legal system "ConsultantPlus".
3. Federal Law of 03.07.2016 "On Independent Qualification Assessment" No. 238-FZ // The reference and legal system "ConsultantPlus".

4. Institute of Professional Accountants and Auditors of Russia (IPB Russia) [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.ipbr.org/>.

5. Rostov Territorial Institute of Professional Accountants and Auditors (RTIPB&A). [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.ipb-rostov.ru/>.

6. Rostov State University of Economics (RINH) [Electronic resource]. – Access mode: <https://rsue.ru/>.

7. Ministry of Finance of the Russian Federation [Electronic resource]. – Access mode: <https://minfin.gov.ru/ru/>.

8. Legislative Assembly of the Rostov region [Electronic resource]. – Access mode: [zsro.ru](https://zsro.ru).

Об авторах:

**Лабынцев Николай Тихонович**, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69), доктор экономических наук;

**Нестеренко Нина Александровна**, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69).

About the authors:

**Nikolay T Labintsev**, Professor, Head 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.), Doctor of Economic Sciences;

**Nina A Nesterenko**, Associate Professor of Accounting Department, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Rostov State University of Economics (RINH)" (Rostov-on-Don, 69 Bolshaya Sadovaya St.).

## Развитие модели корпоративной отчетности в концепции экосистемного подхода

Сафонова И.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва, пр-т Ленинградский, 49/2

 iv.safonova@mail.ru

### Аннотация

**Введение.** Корпоративная отчетность экономических субъектов сегодня представляет собой стратегический информационный ресурс, инструмент открытого диалога публичной компании с обществом и государством. Развитие формата данного вида отчетности осуществляется по разным направлениям: от серьезной структурной трансформации самой природы модели корпоративной отчетности до внедрения сложнейших технологических решений ее представления и разработки подходов к верификации и типам заверения.

**Материалы и методы.** Важнейшей задачей в настоящее время является создание полноценной архитектуры информационного обеспечения деятельности экономических субъектов, построенной на принципах экосистемного подхода, как единой цифровой информационно-аналитической платформы о различных аспектах деятельности. При этом необходимо учитывать, с одной стороны, прогрессивные бизнес-практики и законы эволюционно-адаптивной теории отчетности, с другой – особенности развития общества на современном этапе, его ценностные ориентиры и факторы, влияющие на их трансформацию.

**Результаты исследования.** В рамках создания полноценной архитектуры информационного обеспечения деятельности экономических субъектов, построенной на принципах экосистемного подхода, важно принимать во внимание, с одной стороны, передовые мировые бизнес-практики и законы эволюционно-адаптивной теории отчетности, а с другой – особенности развития общества на современном этапе, его ценностные ориентиры и факторы, влияющие на их трансформацию.

**Обсуждение и заключения.** Представленные положения статьи способствуют совершенствованию теоретических и практических положений в области корпоративной отчетности отечественных компаний, что позволит полноценно реализовать принципы информационной прозрачности, экосистемности, связанности и технологичности.

**Ключевые слова:** корпоративная отчетность, раскрытие информации, экономический субъект, интегрированное мышление, информационная прозрачность.

**Для цитирования.** Сафонова И.В. Развитие модели корпоративной отчетности в концепции экосистемного подхода. Учет и статистика. 2023;2(20):107-116. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.42.91.010>.

## Development of the corporate reporting model in the concept of ecosystem approach

**Safonova I.V.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, 49/2 Leningradsky Ave.

✉ iv.safonova@mail.ru

### Abstract

**Introduction.** Corporate reporting of economic entities today is a strategic information resource, an instrument of open dialogue between a public company and society and the state. The development of this type of reporting format is carried out in different directions: from serious structural transformation of the very nature of the corporate reporting model to the introduction of sophisticated technological solutions for its presentation and the development of verification approaches and types of assurance.

**Materials and methods.** The most important task at present is to create a full-fledged architecture of information support for the activities of economic entities, built on the principles of the ecosystem approach, as a single digital information and analytical platform on various aspects of activity. It is necessary to take into account, on the one hand, progressive business practices and laws of evolutionary-adaptive reporting theory, on the other hand, the peculiarities of society development at the present stage, its value orientations and factors influencing their transformation.

**Results.** Within the framework of creating a full-fledged architecture of information support for the activities of economic entities, built on the principles of the ecosystem approach, it is important to take into account, on the one hand, the world's best business practices and the laws of evolutionary-adaptive reporting theory, and on the other hand - the specifics of the development of society at the present stage, its values and factors affecting their transformation.

**Discussion and conclusions.** The presented provisions of the article contribute to the improvement of theoretical and practical provisions in the field of corporate reporting of domestic companies, which will allow the full realisation of the principles of information transparency, ecosystem, connectivity and technology.

**Keywords:** corporate reporting, information disclosure, economic entity, integrated thinking, information transparency.

**For citation.** Safonova I.V. Development of the model of corporate reporting in the concept of ecosystem approach. *Accounting and Statistics*. 2023;2(20):107-116. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.42.91.010>.

**Введение.** Информационный контур экономических субъектов представлен самыми разнообразными данными, раскрываемыми как в обязательном, так и в добровольном порядке для заинтересованных сторон. Ключевое значение в системе эффективного коммуникаци-

онного взаимодействия, по мнению профессиональных экспертов и бизнес-сообщества, играет корпоративная отчетность [1-3]. Развитие данного формата отчетности в научной и деловой среде рассматривается с позиции возможности создания интегрированной кор-

поративной системы показателей, доступной как внутренним, так и внешним пользователям [4-6]. Ценность отчетных данных, с одной стороны, заключается в реализации принципа интегрированного мышления и обеспечении связанности представленных показателей, с другой – в наличии общественного или профессионального заверения раскрываемой информации как инструмента внешней верификации.

Важно отметить, что проблема взаимосвязи между показателями в настоящее время предметно изучается разработчиками стандартов и инициатив в области отчетности, профессиональным и бизнес-сообществом, научными школами. Прорабатываются различные варианты решения, одним из которых является формирование интегрированного формата отчетности. Однако данная практика пока сложна для российских компаний. Качественное раскрытие описательного характера преобладает над количественным, крайне редко встречается полноценный сценарный анализ экономического развития субъекта, за исключением климатических раскрытий. Подобные выводы можно сделать по результатам исследований публичной отчетности российских компаний, проведенных в 2020–2022 гг. [7-10].

**Материалы и методы.** В целях совершенствования практики корпоративной отчетности отечественных компаний и поиска ее оптимальной модели

важно: 1) определить ключевые тренды и актуальные решения в части методических, организационных и технологических аспектов формирования и раскрытия отчетности, получившие развитие в отечественных исследованиях научного сообщества; 2) сформировать образ современной модели корпоративной системы отчетности; 3) сформулировать решения в части практической реализации принципов экосистемности и связанности данных с позиции вариантов учета воздействия факторов внешней среды.

Методологическая база исследования опирается на фундаментальные положения экономической науки и прикладные разработки ведущих российских ученых и бизнес-сообщества в данной области. При проведении исследования использовались следующие методы: логический и структурный анализ, контент-анализ, системный подход.

В настоящее время представители научных школ рассматривают концепцию современной корпоративной отчетности в формате интегрированной информационной системы, основываясь на передовых бизнес-практиках и понимании законов эволюционно-адаптивной теории отчетности. Ведущими отечественными учеными развернута активная дискуссия на страницах открытой печати по ключевым проблемам в национальной практике в данном направлении и поиску путей их решения (табл. 1).

Таблица 1 – Обзор научных взглядов в области развития корпоративной отчетности /  
Table 1 – Overview of scientific views in the field of corporate reporting development

Направления развития / Areas of development	Ключевые идеи / Key insights	Авторы / Authors
1. Подходы к определению отчетности, структуре и модели представления, формирование понятийного аппарата	Корпоративная отчетность рассматривается как формат публичного отчета, построенного на принципах интегрированной отчетности, чаще определяется через совокупность форм отчетности (финансовой, управленческой, налоговой, об устойчивом развитии и др.), реже как коллаборация финансовых и нефинансовых данных через концепцию комплексности отчетов и их взаимосвязь	Алексеева И.В., Осипова Р.Г. [11], Вахрушина М.А., Толчеева А.А. [12], Малиновская Н.В. [13], Соловьева О.В., Никифорова Е.В., Воробьева О.

Направления развития / Areas of development	Ключевые идеи / Key insights	Авторы / Authors
2. Концептуально-прогностическое представление	Представляются глобальные тренды развития в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе, выявленные на основе глубокого изучения закономерностей исторического изменения процессов, явлений, ценностей общества	Тополя И., Сафонова И.В. [3], Рожнова О.В. [6], Богатая И.Н. [5], Киркач Ю. Н. , Лесина
3. Вектор стандартизации и унификации формата отчетности	Предлагается модель отчетности в концепции 3 линз на основе базовых принципов международных стандартов нефинансовой отчетности (ISSB, GRI, IIRC, TCFD) с учетом соблюдения требований существенности, связанности, достоверности, согласованности и сопоставимости	Алексеева И.В., Попова Е.С. Осипова Р.Г., Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А., Кащина Ж.Е.
4. Зональный принцип развития	Выделяются следующие зоны: а) человекоцентричность, б) экосистемность, в) ответственность, г) технологичность, д) последовательность	Тополя И.
5. Анализ методических и организационных аспектов в направлении их улучшения	Направления развития: а) реализация интегрированного формата отчетности и принципов интегрированного мышления, б) возможности коллаборации финансовых и нефинансовых показателей, матричный подход к раскрытию показателей, в) введение самостоятельной системы интегрированного/корпоративного учета, г) организация центра интегрированного мышления, д) учет степени зрелости отчетности, е) раскрытие показателей в контексте ESG-факторов, ж) персонализация данных	Богатая И.Н. [4, 5], Киркач Ю.Н., Соловьева О.В., Мельник М.В., Малиновская Н.В. [2], Осипова Р.Г., Ефимова О.В., Евстафьева Е.М. [4, 8], Каспина Р.Г. [9], Фадейкина Н.В., Брюханова Н.В., Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. [1], Серебрякова Т.Ю., Сапожникова Н.Г., Рожнова О.В., Ефимова О.В., Сафонова И.В. [3], Кащина Ж.Е.
6. Внедрение инновационных IT-решений под влиянием процессов цифровизации	а) разработка концепции многомерного учета, б) цифровая трансформация учетно-контрольных процессов с использованием инструментов Индустрии 4.0, в) внедрение цифрового формата отчетности на базе технологии XBRL, г) решения визуализации данных	Ковалев А., Сафонова И.В. [14, 15], Булыга Р.П. [15], Малиновская Н.В., Фомина О.Б., Фомин М.В.
7. Подтверждение достоверности отчетности	Развитие методологии верификации и типов заверения	Булыга Р.П., Сафонова И.В. [16], Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. [17]

Источник: разработано автором.

Таким образом, взгляды российских исследователей преимущественно сконцентрированы в части определения формата корпоративной отчетности, а также необходимости практического внедрения принципов интегрированного мышления и разнообразных технологических инструментов в рамках формирования и раскрытия данных. Вместе с тем в условиях множества мнений нет единства в представлении образа оптимальной модели корпоративной отчетности, данный аспект остается дискуссионным.

**Результаты исследования.** Основываясь на результатах исследований, проводимых автором [3, 7, 10, 16], сложилось понимание, что современный формат публичной отчетности экономических субъектов представляет собой не что иное, как информационную экосистему, имеющую выраженную архитектуру информационного обеспечения. Она работает по принципу экосистем в бизнесе, где все структурные элементы соединены в бесшовную среду, внутри которой пользователь, не замечая границ, может спокойно «перемещаться» и без труда находить нужную ему информацию. Это становится возможным за счет четкого структурирования и разметок текста, применения эффективных инструментов навигации по типу дружественного интерфейса (удобный для восприятия интерфейс, качественный дизайн, голосовое сопровождение, наличие перекрестных ссылок) и визуализации (инфографика, использование интерактивных функций для проведения самостоятельной аналитики и др.). Информационная прозрачность, экосистемность и связанность должны стать ключевыми характеристиками такого формата.

Современная архитектура программного обеспечения представляет собой «совокупность методических, организационных и технологических решений для эффективной организации

информационной системы, включая: 1) набор структурных элементов и их интерфейсов; 2) соединение элементов структуры в более крупные системы; 3) архитектурный стиль, который координирует всю организацию (элементы, интерфейсы, их сотрудничество и соединение) и определяет уровни ограничений для конкретного стиля (роли и характеристики архитектурных элементов и разрешенные виды отношений)» [18].

В свою очередь, используя теорию трансформации систем, архитектуру информационного обеспечения деятельности экономических субъектов можно представить как совокупность методических, организационных и технологических решений по реализации информационной экосистемы бизнеса в формате корпоративной отчетности как единой цифровой информационно-аналитической платформы о различных аспектах деятельности экономических субъектов (рис. 1).

Таким образом, образ современной модели корпоративной системы отчетности следует позиционировать как информационную экосистему бизнеса, включающую: 1) интегрированный набор структурных элементов (показателей, разделов, отчетов, данных) и их интерфейсов, 2) инструменты для навигации и визуализации (кратких обзоров разделов, перекрестных ссылок, интерактивных функций, инфографики, элементов «дружественного интерфейса»), 3) связанность и контекст данных, 4) уровень раскрытия и роли для каждого типа заинтересованных сторон, в формате единой цифровой информационно-аналитической платформы о различных аспектах деятельности экономических субъектов.

На наш взгляд, принципы экосистемности и связанности данных сегодня выступают ключевыми элементами архитектуры информационного обеспечения бизнеса. В соответствии с Международными основами интегрированной отчетности (2021 г.) принцип свя-

занности осуществляется через «взаимосвязь и взаимозависимость между различными компонентами как внутри самой отчетности (например, между капиталами, временными интервалами, финансовыми и нефинансовыми показателями), так и с учетом влияния различ-

ных факторов внешней среды» [19]. При осуществлении подобного подхода появляется возможность системного представления целостной картины создания стоимости компании в текущем моменте, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

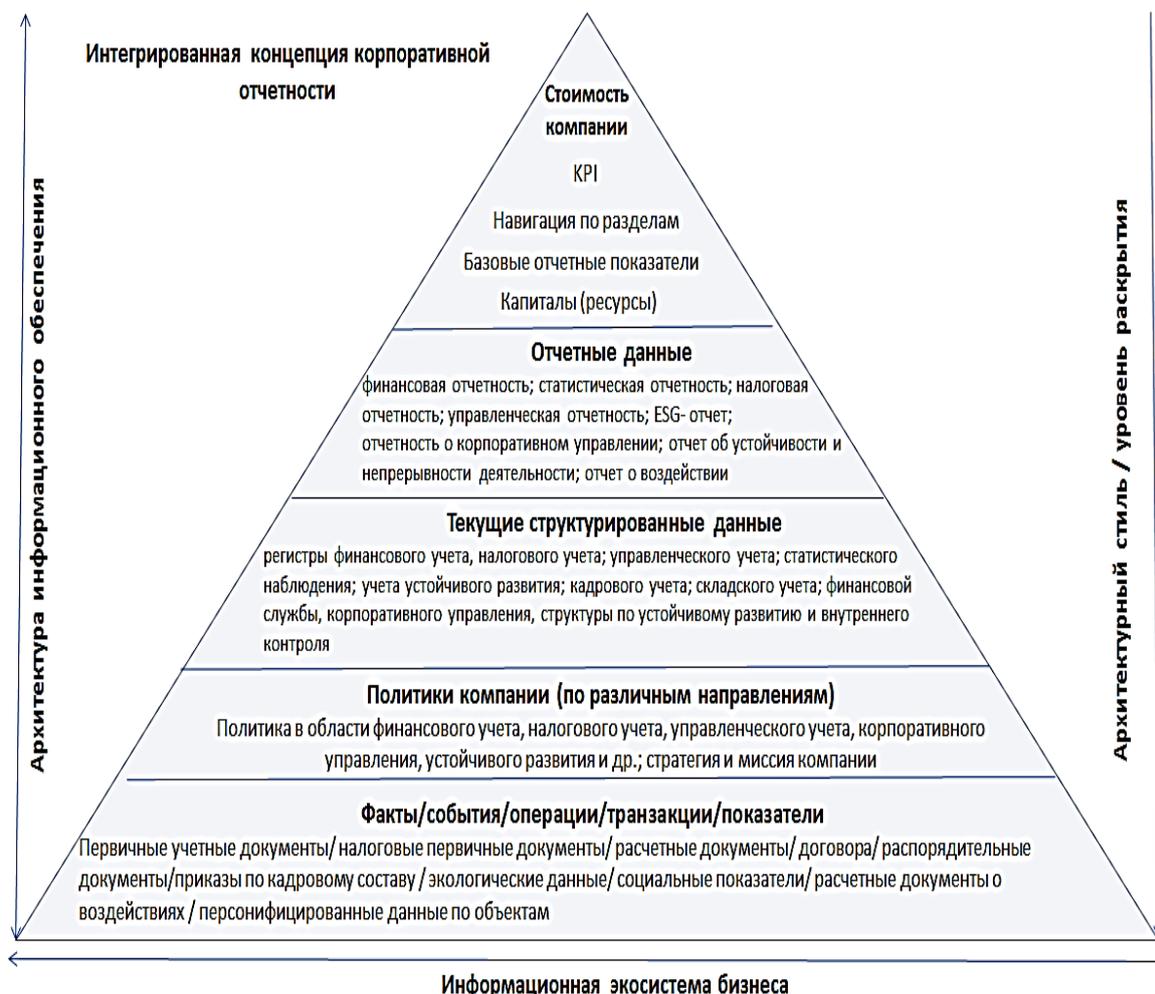


Рисунок 1 – Архитектура информационного обеспечения деятельности экономических субъектов / Figure 1 – Architecture of information support for the activities of economic entities

Источник: разработано автором.

Одним из вариантов таких решений является сценарный анализ взаимозависимости между факторами внешней среды и устойчивостью компании с позиции их потенциального влияния на стратегию и бизнес-модель, выявление зон риска в контексте отраслевых и индивидуальных особенностей деятельности компании, специфики региона /

страны присутствия, национального развития и глобальных процессов мироустройства. Например, к данным факторам относятся:

- политическая и регуляторная среда, в которой экономический субъект осуществляет свою деятельность, а также среда других регионов (стран), в которых функционируют его контрагент-

ты, в рамках обеспечения устойчивости цепочки поставок и непрерывности деятельности;

- макроэкономические условия на уровне планетарного, странового и отраслевого влияния;

- спрос, предложение, текущая конъюнктура рынка и наличие конкурентных преимуществ;

- научно-технический прогресс, космические технологии, цифровая революция, переход на внедрение элементов Индустрии 4.0 и их воздействие на стратегию устойчивого развития и трансформацию бизнес-процессов;

- зависимость результатов деятельности субъекта от климатических рисков и экологических угроз, запасов природных ресурсов и угрозы их истощения и нивелирование данных последствий с учетом использования достижений современной науки в области климатологии и геоаналитики;

- чувствительность к глобальным процессам, связанным с изменением демографической ситуации, усилением социальной ответственности бизнеса, повышением ценности человеческого капитала;

- вероятность начала новых эпидемий пандемического характера и др.

В рамках создания полноценной архитектуры информационного обеспечения деятельности экономических субъектов, построенной на принципах экосистемного подхода, важно принимать во внимание, с одной стороны, передовые мировые бизнес-практики и законы эволюционно-адаптивной теории отчетности, а с другой – особенности развития общества на современном этапе, его ценностные ориентиры и факторы, влияющие на их трансформацию. Нивелирование данного подхода может привести к тому, что у компании возникнут сложности с созданием стоимости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, угрозы непрерывности ее

деятельности. На наш взгляд, можно выделить ряд следующих символических аспектов нового тысячелетия.

1. Признание ценности информации и формирование информационного общества, в котором информация и уровень ее доступности являются общественным благом [10]. Одним из принципов информационного общества является неразрывное партнерство гражданского общества, бизнеса и государства. Открытость и прозрачность становятся ключевым нарративом системы государственного и корпоративного управления.

2. Трансформационное развитие теории заинтересованных сторон, обусловленное: 1) усилением роли института гражданского общества и формированием проактивной позиции его представителей; 2) появлением класса «розничных инвесторов»; 3) изменением отношения потребителей к продукции компаний, не имеющей соответствующей сертификации или репутации, отрицательное восприятие бренда; 4) изучением запроса разных групп стейкхолдеров и выстраиванием системного коммуникационного взаимодействия с ними (консультации, диалоги, анкетирование, опросы и др.); 5) расширением состава заинтересованных сторон, включающих как самих стейкхолдеров, так и пользователей и экспертов, связанным с развитием форм взаимодействия (диалоги, общественные слушания, общественные заверения и др.).

3. Управление экономическими законами стало непосредственно взаимосвязано с анализом психологических особенностей человеческого восприятия, суждения и принятия решения, в т.ч. в ситуации неопределенности. Внедрение принципов практической психологии в экономические процессы привело к появлению новых направлений науки и практики, таких как поведенческая экономика и поведенческие финансы [10].

4. Учет качественного изменения ценностных ориентиров современных поколений. По мнению экспертов, «ценности разных поколений объективно различны» [20]. Для этих целей выделяют поколение Бэби-бумеров (1943–1963 гг.), поколение X (1963–1984 гг.), поколение Y (1984–2000 гг.) и поколение Z (2000–2020 гг.) и свойственные им предпочтения. Так, поколение Z, которое к 2025 году будет составлять около 25 % всей рабочей силы, – это поколение цифрового контента и онлайн-формата взаимодействия, что, безусловно, оказывает влияние на его пользовательские предпочтения [3].

**Обсуждение и заключения.** В настоящее время одним из ключевых направлений исследований публичной отчетности является поиск оптимальной модели корпоративной отчетности в фокусе экосистемных решений информационного обеспечения деятельности экономических субъектов. Турбулентность, неопределенность, технологичность, ценностные ориентиры общества, принципы поведенческой экономики и проактивная позиция различных групп стейкхолдеров выступают важнейшими факторами, влияющими на трансформацию современного формата отчетности. Таким образом, перед бизнесом стоит важнейшая задача – формирование модели публичной корпоративной отчетности с учетом требований информационной прозрачности, экосистемности, связанности и технологичности.

#### **Список литературы**

1. Абдалова Е.Б., Карельская С.Н. Глобальные тренды развития корпоративной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – № 9 (1). – С. 19-30.
2. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы / Н.В. Малиновская, М.А. Гордова, М.Н. Ермакова и др. – М.: КноРус, 2021. – 182 с.
3. Сафонова И.В. Отчетность экономических субъектов: горизонты

развития в фокусе ESG-трансформации цифровой экономики // Инновационное развитие экономики.. – 2021. – № 6 (66). – С. 239-244.

4. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М., Лавров Д.А. Разработка методик формирования объединенной совокупности в организации нефтегазового комплекса на основе использования всеобъемлющего мышления // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 9-2. – С. 169-178.

5. Богатая И.Н. Будущее корпоративной отчетности // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – № 17 (2). – С. 131–137.

6. Рожнова О.В. Принципы развития корпоративной отчетности в третьем десятилетии XXI века // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 4. – С. 37-41.

7. Булыга Р.П., Рожнова О.В., Сафонова И.В. Систематизация требований к формированию отчетной информации ПАО на современном этапе // Аудиторские ведомости. – 2022. – № 2. – С. 11-15.

8. Евстафьева Е.М., Макаренко Е.Н. Современная практика раскрытия ESG-информации в отчетности российских компаний // Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты: материалы VIII международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 21 апреля 2022 года. – Ростов н/Д: АзовПринт, 2022. – С. 100-104.

9. Каспина Р.Г., Чистополова Ж.А. Развитие системы нефинансовой отчетности нефтяных компаний // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – № 9 (2). – С. 33-41.

10. Обеспечение информационной прозрачности деятельности экономических субъектов в условиях цифровизации: для студентов магистратуры и аспирантов, обучающихся по направлению «Экономика» / Р.П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова и др. – М.: КноРус, 2022. – 184 с.

11. Алексеева И.В., Осипова Р.Г. Развитие ключевых характеристик де-

финиции «корпоративная отчетность» // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 12 (354). – С. 25-34.

12. Вахрушина М.А., Толчеева А.А. Корпоративная отчетность как результат эволюции отчетной информации компании // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. – 2017. – Т. 12. – № 2. – С. 297-310.

13. Малиновская Н.В. Проблемы дефиниции «корпоративная отчетность» // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 8 (6). – С. 31-41.

14. Сафонова И.В. Трансформация учетно-контрольной среды в интересах общественного бизнеса // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 4. – № 4 (112). – С. 116-121.

15. Булыга Р.П., Сафонова И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7. – № 3. – С. 6-17.

16. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: развитие методологии верификации корпоративной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 5. – С. 6-21.

17. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Исследование практики подтверждения (заверения) нефинансовой отчетности // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2022. – № 8-2. – С. 171-176.

18. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/> (дата обращения: 01.04.2023).

19. Международные основы интегрированной отчетности. Январь 2021 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rspp.ru/download/62f3ffe12b73616ed1511bc2f202f0bc/> (дата обращения: 01.04.2023).

20. Шамсутдинова Н.К., Ягафарова Д.Г. Ценности поколений X и Y как основа для решений в сфере кадровой политики и управлении персоналом // Российские регионы в фокусе перемен: сборник докладов. – Екатеринбург: Издательство УМЦ УПИ, 2018. – С. 564-568.

## References

1. Abdalova E.B., Karelskaia S.N. Global trends in the corporate reporting development // Accounting. Analysis. Auditing. – 2022. – No. 9 (1). – Pp. 19-30.

2. Corporate reporting: problems and prospects / N.V. Malinovskaya, M.A. Gorodova, M.N. Ermakova et al. – M.: KnoRus Publishing House, 2021. – 182 p.

3. Safonova I.V. Reporting of economic entities: development horizons in focus of ESG digital economy transformation // Innovative development of the economy. – 2021. – No. 6 (66). – Pp. 239-244.

4. Bogataya I.N., Evstafyeva E.M., Lavrov D.A. Development of methods for the formation of a unified set in the organization of the oil and gas complex based on the use of comprehensive thinking // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2022. – No. 9-2. – Pp. 169-178.

5. Bogataya I.N. The future of corporate reporting // Problems of economics and legal practice. – 2021. – No. 17 (2). – Pp. 131-137.

6. Rozhnova O.V. Principles for the development of corporate reporting in the third decade of the 21st century // Audit statements. – 2022. – No. 4. – Pp. 37-41.

7. Bulyga R.P., Rozhnova O.V., Safonova I.V. Systematization of requirements for the formation of accounting information of PJSC at the present stage // Audit statements. – 2022. – No. 2. – Pp. 11-15.

8. Evstafyeva E.M., Makarenko E.N. Modern practice of disclosure of ESG information in the reporting of Russian companies // Statistics in the modern world: methods, models, tools: Materials of the VIII International Scientific and Practical Conference, Rostov-on-Don, April 21, 2022. – Rostov n/D: AzovPrint, 2022. – Pp. 100-104.

9. Kaspina R.G., Chistopolova Zh.A. Development of a non-financial reporting for oil companies // Accounting. Analysis. Auditing. – 2022. – No. 9 (2). – Pp. 33-41.

10. Ensuring information transparency of the activities of economic entities in the conditions of digitalization: For Master's and postgraduate students studying in the direction of "Economics" / R.P. Bulyga, O.V. Rozhnova, I.V. Safonova et al. – M.: KnoRus Publishing House, 2022. – 184 p.
11. Alekseeva I.V., Osipova R.G. Development of key characteristics of the definition of "corporate reporting" // International accounting. – 2015. – No. 12 (354). – Pp. 25-34.
12. Vakhrushina M.A., Tolcheeva A.A. Corporate reporting as a result of the evolution of the company's reporting information // Bulletin of Perm University. Series: Economics. – 2017. – Vol. 12. – No. 2. – Pp. 297-310.
13. Malinovskaya N.V. Problems of the definition of corporate reporting // Accounting. Analysis. Auditing. – 2021. – No. 8 (6). – Pp. 31-41.
14. Safonova I.V. Transformation of the accounting and control environment in the interests of public business // Economics and management: problems, solutions. – 2021. – Vol. 4. – No. 4 (112). – Pp. 116-121.
15. Bulyga R.P., Safonova I.V. XBRL as a Digital Reporting Format for Economic Entities: International Experience and Russian Practice Abstract // Accounting. Analysis. Auditing. – 2020. – No. 7 (3). – Pp. 6-17.
16. Bulyga R.P., Safonova I.V. Business Audit in ESG format: Up-Growth of the Corporate Reporting Verification Methodology // Accounting. Analysis. Auditing. – 2022. – No. 9 (5). – Pp. 6-21.
17. Bogataya I.N., Evstafyeva E.M. Study of the practice of confirmation (assurance) of non-financial reporting // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. – 2022. – No. 8-2. – Pp. 171-176.
18. Wikipedia [Electronic resource]. – Access mode: <https://ru.wikipedia.org> (accessed: 01.04.2023).
19. International fundamentals of integrated reporting. January 2021 [Electronic resource]. – Access mode: <https://rspp.ru/download/62f3ffe12b73616ed1511bc2f202f0bc> (accessed 01.04.2023).
20. Shamsutdinova N.K., Yagafarova D.G. Values of generations X and Y as a basis for decisions in the field of personnel policy and personnel management // Russian regions in the focus of change: collection of reports. – Yekaterinburg: Publishing House of UMC UPI, 2018. – Pp. 564-568.

Об авторе:

**Сафонова Ирина Викторовна**, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, ведущий научный сотрудник Центра научных исследований и стратегического консалтинга факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, пр-т Ленинградский, 49/2), кандидат экономических наук.

About the author:

**Irina V Safonova**, Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, leading researcher of the Centre for Scientific Research and Strategic Consulting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, 49/2 Leningradsky Ave.), PhD in Economics.

## Внутрифирменный контроль в системе управления предприятием АПК

**Ибрагимова З.А.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Дагестанский государственный университет, Российская Федерация, г. Махачкала, ул. Магомета Гаджиева, 43А

 zaira-ib@mail.ru

### Аннотация

**Введение.** В статье рассмотрена система принципов и инструментов внутрифирменного контроля, используемых предприятием агропромышленного комплекса при построении эффективной бизнес-модели его функционирования.

**Материалы и методы.** При исследовании системы внутрифирменного контроля на предприятиях АПК были использованы общенаучные методы системного анализа, обобщения информации, категоризация, синтез, научная классификация, абстрагирование и моделирование.

**Результаты исследования.** Дана авторская трактовка термина «внутрифирменный контроль» в применении к финансово-хозяйственной деятельности предприятия АПК. Предложен механизм реализации внутрифирменного контроля на предприятиях АПК, а также матричная форма отчета о реализации процедур внутрифирменного контроля в отношении эффективности использования ресурсов на предприятии АПК.

**Обсуждение и заключения.** В ходе анализа полученных по результатам производства и реализации агропромышленной продукции данных можно выявить наиболее проблемные направления расходования ресурсов предприятия.

**Ключевые слова:** внутрифирменный контроль, внутренний контроль, контроллинг, деятельность предприятий АПК.

**Для цитирования.** Ибрагимова З.А. Внутрифирменный контроль в системе управления предприятием АПК. Учет и статистика. 2023;2(20):117-126. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.85.62.011>.

*Scientific article*

## Intra-company control in the management system of the agro-industrial complex enterprise

**Ibragimova Z.A.**<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Dagestan State University, Russian Federation, Makhachkala, 43A Magomet Gadzhiev St.

 zaira-ib@mail.ru

### Abstract

**Introduction.** The article considers the system of principles and tools of intra-company control used by the enterprise of agro-industrial complex in building an effective business model of its functioning.

**Materials and methods.** When studying the system of intra-company control at the enterprises of agro-industrial complex the general scientific methods of system analysis, generalisation of information, categorisation, synthesis, scientific classification, abstraction and modelling were used.

**Results.** The author's interpretation of the term "intra-company control" in application to the financial and economic activity of the agro-industrial complex enterprise is given. The mechanism of implementation of intra-company control at the enterprises of agro-industrial complex, as well as the matrix form of the report on the implementation of intra-company control procedures in relation to the efficiency of resource use at the enterprise of agro-industrial complex is proposed.

**Discussion and conclusions.** In the course of analysis of the data received on the results of production and sale of agro-industrial products, it is possible to reveal the most problematic directions of spending of resources of the enterprise.

**Keywords:** intra-company control, internal control, controlling, activity of agroindustrial complex enterprises.

**For citation.** Ibragimova Z.A. Intra-company control in the management system of the agro-industrial complex enterprise. Accounting and statistics. 2023;2(20):117-126. <https://doi.org/10.54220/1994-0874.2023.85.62.011>.

**Введение.** Предприятия агропромышленного комплекса функционируют в агрессивном и динамично меняющемся бизнес-пространстве, где показатели результативности их работы зависят от множества факторов. Их величина и динамика изменения должны находиться под тотальным и постоянным контролем менеджмента предприятия. Контроль должен осуществляться в отношении не только доходных, расходных и прибыльных показателей, но и всех сторон и этапов финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, что позволит значительно увеличить качество реализации защитной функции функционирования предприятия. Для этих целей следует использовать совокупность инструментов внутрифирменного контроля, что позволит минимизировать риски неэффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов в рамках осуществления основной и прочих видов деятельности.

**Материалы и методы исследования.** При исследовании системы внутрифирменного контроля на предприятиях АПК были использованы общенаучные методы системного анализа,

обобщения информации, категоризация, синтез, научная классификация, абстрагирование и моделирование.

**Результаты исследования.** Чаще всего характеристика «внутрифирменный» применяется ни в отношении аналитических или контрольных процедур, а в рамках использования инструментов внутрифирменного планирования. Внутрифирменное планирование – это процесс прогнозирования, разработки и установления на предприятии системы количественных и качественных показателей его развития, определяющей темпы, пропорции, тенденции развития данного предприятия и содействующей выбору наиболее благоприятных путей достижения целей [9]. Однако для целей эффективного управления деятельностью предприятия агропромышленного комплекса, учитывающего специфику построения внутренней и внешней среды организации данной отрасли народного хозяйства, необходимо использовать систему внутрифирменного планирования, анализа и контроля во взаимодействии их методик и механизмов.

Рассмотрим более подробно механизм реализации на предприятии агро-

промышленного комплекса внутрифирменного контроля. На сегодняшний день термин «внутрифирменный контроль» не представлен в научной литературе, однако встречается синонимичная категория – внутренний контроль. Внутренний контроль не в полной мере и не по всем параметрам соответствует авторской категории «внутрифирмен-

ный контроль», однако в ходе терминологического анализа уже изученного термина сформируем более точную трактовку интересующего нас инструмента повышения эффективности функционирования предприятия АПК. Для этого представим в таблице 1 анализ данного термина с различных авторских позиций.

Таблица 1 – Трактовки термина «внутренний контроль» с различных авторских позиций / Table 1 – Interpretations of the term "internal control" from different author's positions

№ п/п	Автор / Author	Трактовка / Interpretation
1	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Применяется в обязательном порядке в отношении предприятий, в обязанность которых входит прохождение аудита в соответствии с установленными законодательством критериями, и предполагает систему контроля за соблюдением требований бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [11]
2	INTOSAI GOV 9100	Совокупность процессов, которые организуются и реализуются менеджментом предприятия с целью минимизации рисков и повышения гарантированности достижения стратегических задач в установленные сроки [1]
3	Внутренний контроль. Интегрированная модель. COSO	Процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и комплаенс [5]
4	Бурцев В.В.	Реализация управленческим персоналом предприятия действий, имеющих основными целями: оценку фактического состояния организации; анализ фактических и плановых показателей деятельности предприятия; определение величины отклонений плановых показателей от фактических и установление причин их возникновения на определенном этапе развития организации [4]
5	Мельник М.В.	Центральная управленческая функция, предполагающая осуществление постоянного мониторинга параметров функционирования предприятия с целью реализации оценочных действий в отношении управленческих решений, принимаемых менеджментом организации, их эффективности [7]
6	Волков А.Г.	Процесс, который направлен на достижение целей организации и который является результатом действий руководства по планированию, организации, контролю деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений [6]
7	Резниченко С.М.	Совокупность действий, реализуемых руководством предприятия для повышения показателей эффективности работы всех структурных подразделений организации, совершения хозяйственных операций всеми сотрудниками [8]

Исходя из проведенного терминологического анализа, сформируем авторское определение внутрифирменного контроля, реализуемого на предприятии агропромышленного комплекса. Внутрифирменный контроль на предприятиях АПК – это система процессов, реализуемых управленческим персоналом предприятия АПК в рамках осуществления воздействия на все структурные элементы и составляющие организации, с целью достижения стратегических показателей эффективности при постоянном мониторинге отклонений плановых и фактических индикаторов развития

предприятия в корреляции с причинами их возникновения и путями устранения рисков их будущего появления и преумножения.

Так как категория «внутрифирменный контроль» отсутствует на сегодняшний день в практике реализации управленческих воздействий на операции, совершаемые в рамках финансово-хозяйственной деятельности предприятия АПК, сформируем систему принципов на основе коррелирующих с данным термином механизмов контроля: внутреннего контроля и контроллинга (рис. 1) [2, 3].

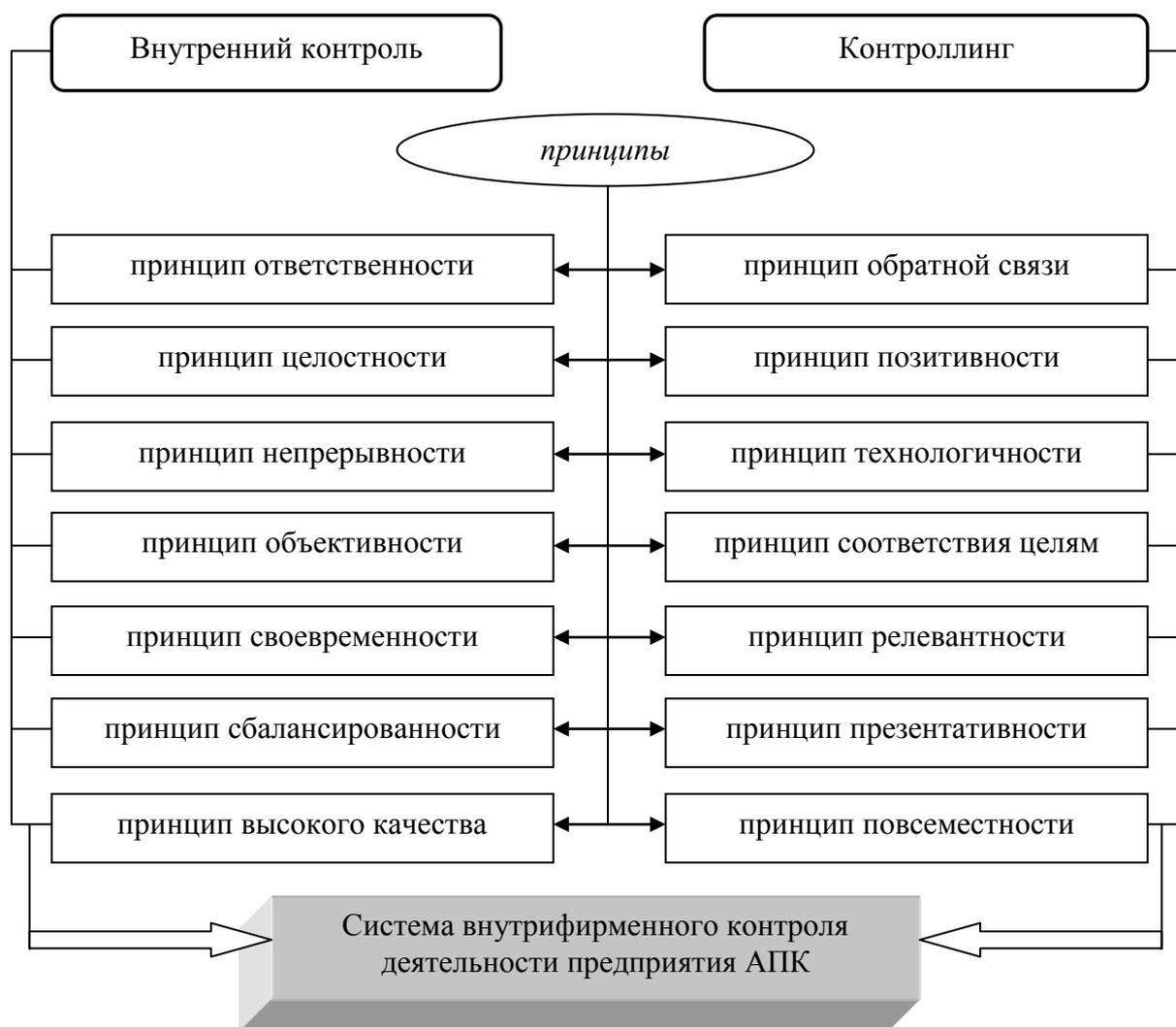


Рисунок 1 – Совокупность принципов системы внутрифирменного контроля деятельности предприятия АПК / Figure 1 – The totality of principles of the system of intra-company control of the activity of the agro-industrial complex enterprise

В ходе построения наиболее эффективной бизнес-модели функционирования предприятия АПК предлагается реализовывать мероприятия внутри-

фирменного контроля в разрезе следующих блоков: 1) производственный; 2) организационный; 3) кадровый; 4) маркетинговый; 5) финансовый (рис. 2).

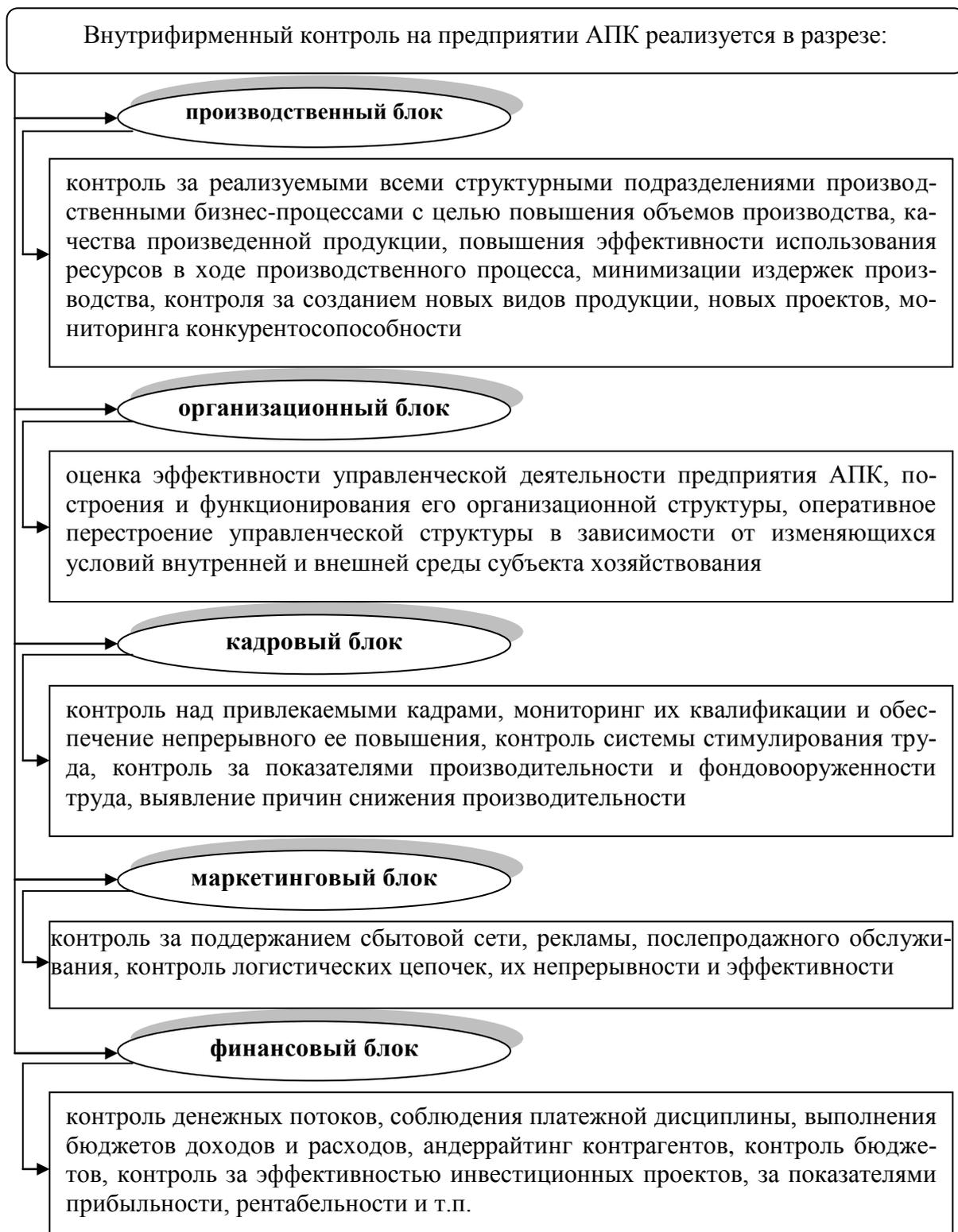


Рисунок 2 – Механизм реализации внутрифирменного контроля на предприятиях АПК / Figure 2 – Mechanism of realisation of intra-company control at AIC enterprises

Данные блоки детализируются на каждом предприятии агропромышленного комплекса индивидуально в соответствии со специфическими характеристиками производственного процесса, конечного продукта, его востребованности на рынке АПК, конкуренции, существующей на отечественном и мировом рынках сбыта, внешних и внутренних факторов функционирования субъекта АПК. Предполагается включение в каждый из блоков характерных для каждого предприятия показателей, контроль за

которыми будет осуществляться менеджментом предприятия. Данные показатели должны представлять собой отражение долгосрочных целей развития предприятия агропромышленного комплекса, которые в дальнейшем будут включаться в стратегическую карту развития субъекта АПК [12].

На рисунке 3 представлена совокупность инструментов, которые могут быть использованы в системе внутрифирменного контроля деятельности предприятия АПК.



Рисунок 3 – Совокупность инструментов системы внутрифирменного контроля деятельности предприятия АПК / Figure 3 – The totality of tools of the system of intra-company control of the activity of the agro-industrial complex enterprise

Например, производственный блок может включать в себя следующие индикаторы в рамках реализации внутрифирменного контроля на предприятиях АПК:

- величина переменных затрат на весь объем и на единицу произведенной (реализованной) сельскохозяйственной продукции;

- величина постоянных затрат;

- величина прямых затрат на производство сельскохозяйственной продукции;

- величина косвенных затрат на производство сельскохозяйственной продукции;

- расход финансовых, материальных, трудовых и земельных ресурсов в отчетном периоде;

- объем выпуска продукции;

- объем бракованной продукции (возвратного и невозвратного);

- стоимость валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах на 100 га сельскохозяйственных угодий (условной пашни), одного среднегодового работника;

- величина сельскохозяйственных угодий (условной пашни);

- показатели материалоемкости, фондоотдачи, землеотдачи и т.д.

В рамках производственного блока система внутрифирменного контроля в первую очередь должна быть направлена на контроль за эффективным использованием ресурсов для производства агропромышленной продукции. Он должен осуществляться в ходе каждого последовательного бизнес-процесса по производству и реализации сельскохозяйственной продукции ответственными лицами, на которые возложена обязанность по реализации функций внутрифирменного контроля. Менеджмент предприятия АПК должен фиксировать полученные в ходе контроля данные в специализированных формах внутрифирменной отчетности. Предлагается использовать следующую форму отчета о реализации процедур внутрифирменного контроля в отношении эффектив-

ности использования ресурсов на предприятии АПК (табл. 2).

Предлагаемая матричная форма отчета о реализации процедур внутрифирменного контроля в отношении эффективности использования ресурсов на предприятии АПК позволит на каждой стадии производственного процесса сельскохозяйственного продукта выявлять и корректировать посредством управленческих воздействий величину положительного (отрицательного) отклонения в расходе различного рода ресурсов с целью повышения эффективности функционирования субъекта хозяйствования. При этом менеджмент организации агропромышленного комплекса сможет акцентировать внимание на процессах экономии и оптимизации использования именно тех ресурсов, которые являются первоочередными для конкретной организации или по которым наблюдается наибольший перерасход.

Возможно также дополнение представленной в таблице 2 формы строкой (или столбцом), отображающей долю каждого отдельного показателя в рамках реализуемой совокупности бизнес-процессов в общей величине себестоимости конечного продукта предприятия агропромышленного комплекса.

В ходе анализа полученных по результатам производства и реализации агропромышленной продукции данных можно выявить наиболее проблемные направления расходования ресурсов предприятия. Например, выявляется, что наибольший перерасход предприятие АПК осуществляет в рамках использования трудовых ресурсов. Далее устанавливается, на каком именно этапе наблюдается наибольшее отклонение в расходе трудовых ресурсов по факту по сравнению с запланированной величиной трудовых затрат. На основании анализа матричной информации осуществляется выработка мероприятий по оптимизации трудовых расходов, например в рамках бизнес-процесса «заготовка».

Таблица 2 – Матричная форма отчета о реализации процедур внутрифирменного контроля в отношении эффективности использования ресурсов на предприятии АПК /  
Table 2 – Matrix form of the report on the implementation of internal control procedures in relation to the efficiency of resource utilisation at the AIC enterprise

Вид ресурсов, используемых предприятием АПК / Type of resources used by the agribusiness enterprise				Бизнес-процесс / Business process
Финансовые ресурсы / Financial resources	Материальные ресурсы / Material resources	Трудовые ресурсы / Labour resources	Земельные ресурсы / Land resources	
План	План	План	План	<b>Заготовка</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Переработка</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Хранение</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Транспортировка</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Производство</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Реализация</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Поставка средств производства</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
План	План	План	План	<b>Производственно-техническое обслуживание средств производства</b>
Факт	Факт	Факт	Факт	
Сумма экономии / перерасхода использования финансовых ресурсов	Сумма экономии / перерасхода использования материальных ресурсов	Сумма экономии / перерасхода использования трудовых ресурсов	Сумма экономии / перерасхода использования земельных ресурсов	<b>СУММА ЭКОНОМИИ / ПЕРЕРАСХОДА РЕСУРСА</b>

**Обсуждение и заключения.** Применение совокупности инструментов и методов внутрифирменного анализа и контроля в их постоянном и тесном взаимодействии и корреляции позволит предприятию АПК: повысить оперативность циркулирующих внутри предприятия информационных потоков, а также качество данных, предоставляемых их конечному пользователю (менеджменту предприятия); улучшить взаимодействия между структурными подразделениями и сотрудниками организации АПК; сократить время принятия управленческих решений ввиду уменьшения неопределенности; улучшить мотивацию сотрудни-

ков; увеличить показатели выработки и производительности труда; снизить трудоемкость операций; уменьшить величину запасов, незавершенного производства и потребности в ресурсах; оптимизировать использование производственных мощностей; оптимизировать потребление финансовых, материальных, кадровых и земельных ресурсов предприятия.

#### Список литературы

1. INTOSAI GOV 9100 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-9100-RU.pdf>.

2. Батуева А.Б. Система внутреннего контроля // Молодой ученый. – 2018. – № 16 (202). – С. 148-150.

3. Белов Н.Г. Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 1. – С. 48-56.

4. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8.

5. Внутренний контроль. Интегрированная модель. COSO [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.aosk.ru/about/vnutrenniy-kontrol-upravlenie-riskami/D%20COSO%20UR.pdf>.

6. Волков А.Г., Чернышева Е.Н. Контроль и ревизия: учебное пособие. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.

7. Мельник М.В., Пантелеев А.С. Ревизия и контроль: учебное пособие. – М.: ИД ФВК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.

8. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырёва О.И. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.

9. Родина Л.А., Кучеренко О.В., Завадская В.В. К вопросу о внутреннем контроле в системе управления затратами. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: вопросы теории и практики // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2013. – № 2. – С. 189-192.

10. Тараненко А.В. Теоретические аспекты внутреннего контроля // Молодой ученый. – 2019. – № 23 (261). – С. 311-314.

11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

12. Хоросхева Е.С., Денисова Н.В. Бизнес-процессы в АПК: сущность, виды и особенности в современных экономических условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 2.

## References

1. INTOSAI GOV 9100 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-9100-RU.pdf>.

2. Batueva A.B. The system of internal control // Young Scientist. – 2018. – № 16 (202). – Pp. 148-150.

3. Belov N.G. Development of internal control in agriculture // Accounting in agriculture. – 2011. – No. 1. – Pp. 48-56.

4. Burtsev V.V. Internal control in the organisation: methodological and practical aspects // Audit Vedomosti. – 2002. – No. 8.

5. Internal control. Integrated model. COSO [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.aosk.ru/about/vnutrenniy-kontrol-upravlenie-riskami/D%20COSO%20UR.pdf>.

6. Volkov A.G., Chernysheva E.N. Control and revision: textbook. – М.: Publishing center EAOI, 2011. – 224 p.

7. Melnik M.V., Panteleev A.S. Revision and control: textbook. – М.: ID FVK-PRESS, 2003. – 520 с.

8. Reznichenko S.M., Safonova M.F., Shvyryova O.I. Modern systems of internal control: textbook. – Krasnodar: KubGAU, 2016. – 439 с.

9. Rodina L.A., Kucherenko O.V., Zavadskaya V.V. To the question about internal control in the cost management system. Accounting, analysis and audit: issues of theory and practice // Vestnik of Omsk University. Series "Economics". – 2013. – No. 2. – Pp. 189-192.

10. Taranenko A.V. Theoretical aspects of internal control // Young Scientist. – 2019. – No. 23 (261). – Pp. 311-314.

11. Federal Law of 06.12.2011 No. 402-FZ "On Accounting" [Electronic resource]. – Access mode: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

12. Khorosheva E.S., Denisova N.V. Business processes in agro-industrial complex: essence, types and features in modern economic conditions // Economics and business: theory and practice. – 2018. – No. 2.

Об авторе:

**Ибрагимова Заира Абдурахмановна**, доцент кафедры менеджмента ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» (г. Махачкала, ул. Магомета Гаджиева, 43А).

About the author:

**Zaira A Ibragimova**, Associate Professor of the Department of Management Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Dagestan State University" (Makhachkala, 43A Magometa Gadzhiev St.).

НАУЧНОЕ ИЗДАНИЕ

# УЧЕТ И СТАТИСТИКА



Научно-практический журнал

Том 20, № 2, 2023

**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. № 103/4227. Подписано в печать 30.06.2023. Дата выхода в свет 04.08.2023.**  
**Объем 8,75 уч.-изд. л.; 16 усл. печ. л.**  
**Бумага офсетная. Печать цифровая. Формат 60×84/8. Гарнитура Times New Roman.**  
**Заказ № 155. 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. 20, № 2, 2023

**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. № 103/4227. Signed in print 30.06.2023. Date of print 04.08.2023.**

**Volume of accounting and publishing sheets 8,75; conditionally printed sheets 16.**

**Offset paper. Digital printing. Format 60×84/8. Font Times New Roman.**

**Order № 155. 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.