

Экономический эффект от внедрения технологии обеззараживания семян яровых зерновых культур с помощью озонированных масел на РДУП «ЖодиоАгроПлемЭлита», выражающийся в увеличении прибыли от реализации зерна на 6,172 тыс. руб., снижении его себестоимости на 25,165 тыс. руб. и с учетом дополнительных затрат составит 19,182 тыс. руб. Период окупаемости проекта составит 2,27 лет. Один вложенный рубль позволит получить 2,76 руб. дохода, а чистый дисконтированный доход данного проекта составит 65,9 тыс. руб.

ЛИТЕРАТУРА

1. Разработка технологии обеззараживания семян зерновых культур с помощью озонированных масел [Электронный ресурс] // Научное обеспечение и управление агропромышленным комплексом. – 2026. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-tehnologii-obezzarazhivaniya-semyan-zernovykh-kultur-s-pomoschyu-ozonirovannyh-masel/viewer>. – Дата доступа: 20.02.2026.
2. Методика оценки эффективности инвестиций в реальные проекты [Электронный ресурс] // Национальный банк Республики Беларусь. – 2026. – Режим доступа: <https://www.nbrb.by/bv/pdf/articles/1170.pdf>. – Дата доступа: 24.02.2026.

УДК 657.1/.6:005.334

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В УСЛОВИЯХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСТАБИЛЬНОСТИ

Костюкова Е. И., Фролов А. В.

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет
г. Ставрополь, Российская Федерация

Аннотация. В статье исследуется трансформация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях макроэкономической нестабильности. Доказывается, что учет из процедуры регистрации фактов превращается в процесс интерпретации неопределенности, где центральную роль играет профессиональное суждение. Анализируется влияние внешних шоков (гиперинфляции, санкций, кризисов ликвидности) на качественные характеристики отчетности и процедуры оценки активов и обязательств. Утверждается, что в новых условиях ключевым инструментом обеспечения достоверности и полезности информации становятся детализированные раскрытия, анализ чувствительности и интеграция финансовых и нефинансовых (ESG) данных.

Summary. The article investigates the transformation of accounting and financial reporting under conditions of macroeconomic instability. It is argued that accounting shifts from a procedure of fact registration to a process of interpreting uncertainty, where professional judgment plays a central role. The influence of external shocks (hyperinflation, sanctions, liquidity crises) on the qualitative characteristics of reporting and the procedures for asset and liability valuation is analyzed. The article asserts that, in this new environment, detailed disclosures, sensitivity analysis, and the integration of financial and non-financial (ESG) data become key tools for ensuring the reliability and usefulness of information.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, макроэкономическая нестабильность, финансовая отчетность, МСФО, профессиональное суждение, гиперинфляция, оценка активов, раскрытие информации, ESG-риски.

Key words: accounting, macroeconomic instability, financial reporting, IFRS, professional judgment, hyperinflation, asset valuation, disclosure, ESG risks.

Учет в условиях макроэкономической нестабильности перестает быть простой регистрацией свершившихся фактов и превращается в процесс интерпретации неопределенности. Изменчивость внешней среды требует пересмотра теоретических основ, на которых базируется подготовка финансовой отчетности.

В бухгалтерском учете макроэкономическая нестабильность – это не абстрактная экономическая характеристика, а конкретный набор внешних шоков, которые напрямую деформируют ключевые принципы оценки, признания и представления информации. В отличие от управленческого учета, финансовый учет, регламентированный стандартами (МСФО, РСБУ), вынужден применять жесткие правила в условиях, для которых они не были в полной мере предназначены. К таким шокам относятся: гиперинфляция, разрушающая саму основу учета – покупательную способность денежной единицы измерения; резкие колебания валютных курсов, вносящие элемент непредсказуемости в оценку и делающие отчетность крайне волатильной; скачки процентных ставок, кардинально меняющие ключевой параметр для оценки – ставку дисконтирования; кризис ликвидности, ставящий под сомнение фундаментальное допущение о непрерывности деятельности; и наконец, санкционные ограничения, создающие уникальные неэкономические барьеры, мгновенно обесценивающие активы и блокирующие обязательства. Таким образом, с точки зрения учета нестабильность – это активный агент, требующий замены объективных рыночных данных сложными модельными оценками и усиления профессионального суждения.

В период кризиса профессиональное суждение бухгалтера и аудитора трансформируется из вспомогательного инструмента в центральный механизм, определяющий саму возможность подготовки осмысленной отчетности. Когда формальные правила стандартов сталкиваются с парализованными рынками и непредсказуемым будущим, именно суждение, основанное на глубоком понимании бизнеса и индустрии, становится мостом между теорией и реальностью. Оно требуется на каждом этапе: от выбора пессимистичного сценария денежных потоков до определения премии за страновой риск в ставке дисконтирования. Краеугольным камнем, на котором проверяется обоснованность всех прочих суждений, становится допущение о непрерывности деятельности. Его переоценка превращается из формальности в сложнейшую аналитическую задачу,

требующую стресс-тестирования бизнес-модели, анализа графика долга и планов по привлечению поддержки. Вывод о непрерывности деятельности сам по себе является комплексным профессиональным суждением. Если он положительный, но сопряжен с существенными неопределенностями, стандарты требуют их обязательного раскрытия. Если отрицательный – это влечет за собой подготовку отчетности на совершенно иной основе (например, по ликвидационной стоимости). Таким образом, кризис обнажает истинную природу финансовой отчетности как системы взаимосвязанных экспертных заключений о будущем компании.

Макроэкономическая нестабильность оказывает наиболее прямое и драматичное воздействие на фундаментальный процесс оценки статей финансовой отчетности, трансформируя его из относительно объективной процедуры в область повышенной субъективности и управленческого риска. В условиях, когда рыночные ориентиры теряют ясность, а будущее становится непредсказуемым, традиционные модели оценки дают сбой, требуя повсеместного применения глубоких профессиональных суждений и консервативных сценариев.

Ключевой проблемой становится повсеместная необходимость пересмотра прогнозных допущений, лежащих в основе большинства балансовых оценок. Оптимистичные бизнес-планы, исторические тренды и стабильные рыночные мультипликаторы утрачивают свою релевантность. Вместо них требуются стресс-тесты и пессимистичные сценарии, учитывающие возможность длительного спада, разрыва цепочек поставок и ужесточения регуляторной среды. Это касается как расчета будущих денежных потоков для определения возмещаемой стоимости активов, так и прогнозирования вероятности наступления убыточных событий для создания резервов. Особую сложность приобретает определение адекватной ставки дисконтирования, которая должна отразить не только временную стоимость денег, но и резко возросшие премии за страновой риск, неликвидность и общую экономическую неопределенность. Выбор величины этих премий не имеет однозначного ответа в стандартах и становится предметом сложных внутренних расчетов и рыночных аналогий.

Наиболее ярко последствия нестабильности проявляются в процедурах обесценения активов, где пессимистичные прогнозы и повышенные ставки дисконтирования почти неизбежно ведут к существенным убыткам, особенно по долгосрочным активам и гудвилу. Параллельно кризис лишает надежности рыночные котировки, вынуждая компании массово переходить к оценке справедливой стоимости по ненаблюдаемым данным, что еще больше увеличивает субъективность балансовых показателей. В сфере учета обязательств нестабильность выступает катализатором для признания ранее скрытых рисков: требуется создание резервов под реструктуризацию, оценка убыточных контрактов и

признание условных обязательств по судебным искам, вероятность и величина которых в кризисной обстановке особенно трудно определимы. Таким образом, макроэкономическая турбулентность действует как мощный фактор переоценки, принудительно переводя скрытые экономические риски в конкретные учетные корректировки, которые напрямую уменьшают прибыль и капитал компании, но зато делают отчетность более адекватной новой реальности.

Наиболее радикальную трансформацию учет претерпевает в обстоятельствах гиперинфляции, когда сама денежная единица утрачивает функцию стабильного измерителя. Применение МСФО (IAS) 29 в такой среде перестает быть добровольным – оно становится обязательным, как только экономика пересекает качественный порог, определяемый совокупностью критериев (например, накопленная инфляция за три года, приближающаяся к 100 %, или массовый переход расчетов на стабильную иностранную валюту). Стандарт предписывает не простую переоценку, а полный пересчет всей финансовой отчетности с целью выражения всех неденежных статей в единицах покупательной способности на отчетную дату. Это сложный двухэтапный процесс, который кардинально меняет все абсолютные показатели – от стоимости основных средств до финансового результата, – и порождает специфический элемент отчета о прибылях и убытках – гиперинфляционную прибыль или убыток от чистой денежной позиции. Прозрачность и полезность такой глубоко преобразованной отчетности целиком зависят от детальности раскрытий, объясняющих использованную методологию и влияние пересчета.

Отдельный комплекс проблем создают санкционные режимы и иные правовые ограничения, которые действуют как внеэкономический шок, мгновенно изменяющий экономическую сущность активов и обязательств. Эти меры могут одномоментно заблокировать доступ к денежным средствам, сделать невозможным использование или продажу оборудования и аннулировать права на использование нематериальных активов. В результате активы, формально продолжающие числиться на балансе, требуют немедленного обесценения, хотя оценка их возмещаемой стоимости крайне затруднена из-за правовых запретов. Параллельно возникает необходимость создания резервов под потенциальные крупные штрафы и признания убытков по контрактам, исполнение которых стало юридически невозможным. В этом контексте критически важным становится качественное раскрытие информации о концентрации рисков, демонстрирующее осознание компанией степени своей зависимости от проблемных юрисдикций и планов по смягчению последствий.

Даже в отношении, казалось бы, простых запасов кризис вносит существенные сложности. Принцип учета по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации (ЧСР) в условиях падающего спроса,

обрушения цен в цепочках поставок приводит к необходимости регулярного признания убытков от обесценения. Определение ЧСР превращается в прогнозную задачу, основанную на пессимистичных допущениях о будущих продажных ценах, а также на завышенных оценках затрат на завершение производства и сбыт из-за логистических коллапсов. Особенно тяжелые последствия это имеет для компаний с длительным производственным циклом, где уже понесенные затраты могут оказаться полностью невозмещаемыми в случае срыва контракта или кардинального изменения рыночных условий. Таким образом, специальные вопросы учета в кризис – это не просто технические исключения, а ответ системы финансовой отчетности на вызовы, которые ставят под сомнение ее традиционные основы и требуют максимальной прозрачности для сохранения доверия пользователей.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что макроэкономическая нестабильность не просто осложняет технические процедуры бухгалтерского учета, но и приводит к качественному преобразованию его философских и методологических основ. Из системы, ориентированной на точную фиксацию свершившихся фактов в относительно предсказуемой среде, финансовая отчетность в условиях кризиса трансформируется в сложный инструмент аналитического прогнозирования, управления неопределенностью и коммуникации с пользователями. Центральным звеном этого преобразования становится неизбежный рост субъективности: ключевые оценки – от возмещаемой стоимости активов до величины кредитных резервов – перестают опираться на объективные рыночные данные и все больше зависят от профессиональных суждений, основанных на консервативных, а зачастую и пессимистичных сценариях развития событий.

В этой новой парадигме радикально возрастает роль раскрытий информации, которые переходят из разряда вспомогательных элементов в категорию смыслообразующего ядра полезной отчетности. Прозрачное описание ключевых допущений, анализ чувствительности основных оценок и откровенное обсуждение рисков, связанных с непрерывностью деятельности, становятся не менее важными, чем сами цифры в балансе. Они выполняют критическую компенсирующую функцию, восстанавливая доверие пользователей в условиях, когда количественная определенность уступает место вероятностным суждениям. Более того, кризис обнажает тесную взаимосвязь финансовых и нефинансовых (ESG) рисков, делая интегрированное раскрытие информации об экологических и социальных угрозах обязательным элементом правдивого представления о долгосрочной устойчивости бизнеса.

Таким образом, современный учет в условиях нестабильности предстает не как набор технических корректировок, а как целостная

управленческая практика, суть которой заключается в честном диалоге с рынком о реальных проблемах и неопределенностях. Успешность этой практики определяется не столько способностью рассчитать единственно верную цифру, сколько умением обоснованно объяснить спектр возможных значений и продемонстрировать качество управления лежащими в их основе рисками. В конечном счете, в эпоху турбулентности именно прозрачность и глубина раскрытий становятся ключевым активом, позволяющим компании сохранить доверие инвесторов, контрагентов и регуляторов, превращая финансовую отчетность из исторического документа в стратегический инструмент навигации в непредсказуемом будущем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Воронина, Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для вузов / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 543 с. (Серия: Высшее образование).
2. Гиперконвергенция бухгалтерского учета и риск-менеджмента в условиях санкций: коллективная монография / под ред. д.э.н., проф. В. И. Ткача. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2023. – 210 с.
3. Дружиловская, Э. С. Проблемы признания и оценки активов и обязательств в условиях неопределенности макроэкономической среды / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 11. – С. 5-18.
4. Когденко, В. Г. Анализ чувствительности и стресс-тестирование в системе риск-ориентированного управленческого учета / В. Г. Когденко, М. В. Мельник // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, № 6. – С. 1010-1035.
5. Пятов, М. Л. Неопределенность как онтологическая основа бухгалтерского учета: взгляд в прошлое и будущее / М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2023. – № 1. – С. 22-30.

УДК 631.152:004

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Кохнович И. Н.

Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси
г. Минск, Республика Беларусь

***Аннотация.** Статья посвящена разработке методологических основ формирования многоуровневых интеллектуальных систем управления сельскохозяйственными предприятиями в условиях цифровой трансформации отрасли. Определены уровни в интеллектуальной системе управления сельскохозяйственным предприятием, а также представлена система управления в сельском хозяйстве на базе цифрового двойника.*

***Summary.** This article explores the development of methodological foundations for the development of multi-level intelligent management systems for agricultural enterprises in the context of the industry's digital transformation. The article defines the levels of an intelligent management system for agricultural enterprises and presents a management system for agriculture based on a digital twin.*