

DOI 10.31483/r-108049

*Солдатова Любовь Ивановна*

*Шмидт Юлия Ивановна*

## **ТОЛЛИНГ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ: ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТ**

*Аннотация:* толлинг достаточно часто применяется в сельском хозяйстве, он позволяет сельскохозяйственным организациям получать дополнительные доходы и оптимизировать свои производственные процессы [3, с. 42].

*В главе говорится о сущности операций толлинга, документального оформления и их учета. На предприятиях, осуществляющих толлинг, существует проблема документального оформления и учета этих операций.*

*Целью данного исследования является изучение методологии толлинговых взаимоотношений и организации их учета. Для того чтобы толлинг работал эффективно, необходимо правильно построить схему толлинговых операций, при этом большая роль отводится учету этого участка.*

*Методами исследования явились общий логический и структурно-динамический анализ, а также общенаучный метод дедукции. Результатом исследования стала методика оформления и учета толлинговых операций, проиллюстрированная модельными примерами.*

*Ключевые слова:* толлинг, давальческое сырье, договор, переработка, учет, сельское хозяйство, продукция, реализация.

*Abstract:* tolling is quite often used in agriculture, it allows agricultural organizations to receive additional income and optimize their production processes [3, p. 42].

*The chapter talks about the essence of tolling operations, documentation and their accounting. There is a problem of documenting and accounting for these operations at the enterprises that carry out tolling.*

*The purpose of this research is to study the methodology of tolling relations and organization of their accounting. For tolling to work effectively, it is necessary to build*

*the scheme of tolling operations correctly, and the big role is given to the accounting of this section.*

*The methods of research were general logical and structural-dynamic analysis, as well as the general scientific method of deduction. The result of the research was the methodology of registration and accounting of tolling operations, illustrated by model examples.*

**Keywords:** *tolling, tolling raw materials, contract, processing, accounting, agriculture, production, realization.*

Развитие экономики в современной России включает в себя также и новые подходы к переработке природных ресурсов, в рамках которых одним из косвенных, но действенных методов решения экономических задач является совершенствование форм организации производства на основе толлинговых схем [15].

Договор толлинга является одной из разновидностей договора подряда. По договору толлинга одна сторона (переработчик) обязуется изготовить из переданного заказчиком сырья продукцию надлежащего качества и количества и передать ее заказчику (давальцу). Последний обязуется оплатить услуги по переработке. При этом материалы остаются в собственности давальца. Правда, ответственность за их сохранность несет переработчик. Кроме того, до момента сдачи и приемки готовой продукции подрядчик отвечает и за нее. Договор толлинга применяют как производственные, так и торговые компании [2, с.40].

Давальческое сырье – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции. При этом, если иное не предусмотрено договором подряда, собственником готовой продукции является собственник материалов – давалец (заказчик) [9, с. 356].

К числу существенных условий договора толлинга относится его предмет (переработка давальческого сырья в согласованном объеме с целью получения готовой продукции), а также начальный и конечный сроки переработки

давальческого сырья и передачи готовой продукции (ст. 432, 702, 703, 708 ГК РФ). Если объектом договора толлинга является импортное сырье, которое подлежит переработке на таможенной территории Евразийского таможенного союза, то исполнение такого договора соответствует процедуре переработки, осуществляемой по правилам главы 24 ТК ЕАЭС. Согласно статье 713 Гражданского кодекса РФ условие о цене не является существенным для договора толлинга, однако на практике стороны всегда его включают в договор с указанием порядка и срока оплаты: например, с использованием предоплаты или постоплаты, с зачетом в счет стоимости работ, стоимости остатков сырья или без него. Заказчик по договору толлинга обязан предоставить подрядчику давальческое сырье определенного вида для целей переработки, а последний должен выполнить соответствующие работы и передать готовую продукцию и, кроме того, представить заказчику отчет об израсходовании сырья.

Стороны могут включить в договор толлинга и иные условия, не противоречащие закону. Так, они могут (рис. 1).

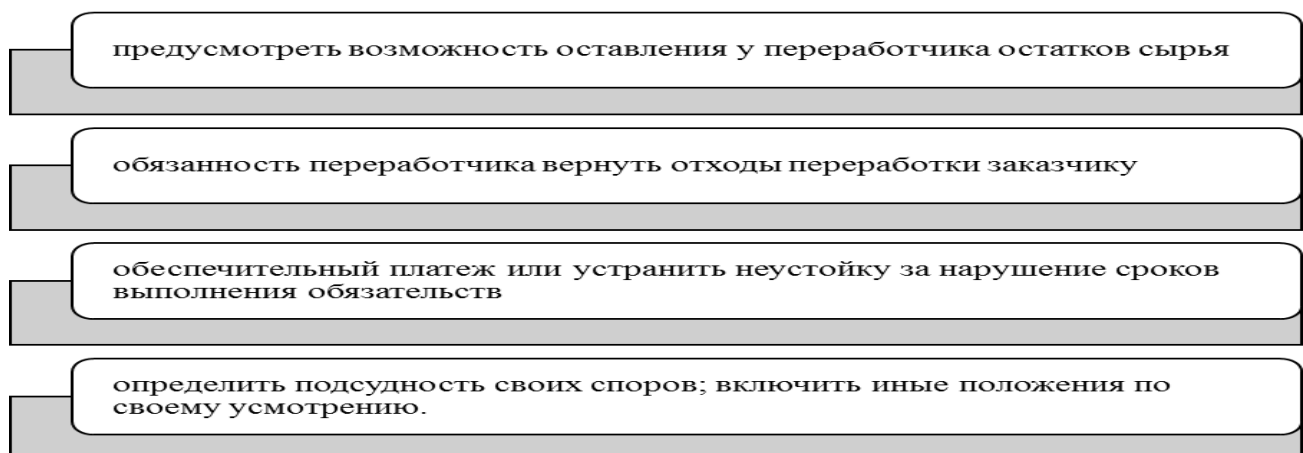


Рис. 1. Дополнительные условия, включаемые сторонами в договор толлинга

Если договором толлинга не предусмотрена обязанность заказчика обеспечить подрядчика конкретным фронтом работ, то он вправе обращаться к его услугам в любой момент в пределах срока действия договора по своему усмотрению. У заказчика в таком случае нет обязанности передавать заказы для выполнения, а у подрядчика отсутствует право требовать их предоставления, взыскания оплаты, так же, как и ставить вопрос о взыскании убытков. Проведение

дополнительных работ обязательно должно быть согласовано и отображено в договоре толлинга либо приложениях к договору. В случае невыполнения данного условия, возможен отказ во взыскании задолженности по оплате стоимости выполненных работ (постановление 9 ААС от 07.03.2019 по делу № А40-220694/2018). К числу дополнительных обязанностей с учетом договоренностей сторон договора толлинга могут относиться обязанности заказчика предоставить подрядчику помещение для выполнения работы, оборудование, оказать иное содействие.

Передача сырья в переработку осуществляется на основании договора толлинга. Договор толлинга – это договор о переработке давальческого сырья и получении готовой продукции с выплатой за это денежного вознаграждения и возвращением остатка материалов. При передаче заказчиком по договору толлинга давальческих материалов к контрагенту право собственности на них не переходит, они остаются в собственности заказчика [12, с. 26].

К числу существенных условий договора толлинга относится его предмет (переработка давальческого сырья в согласованном объеме с целью получения готовой продукции), а также начальный и конечный сроки переработки давальческого сырья и передачи готовой продукции [5, с. 151].

Условие о цене не является существенным для договора толлинга, однако на практике стороны всегда его включают в договор с указанием порядка и срока оплаты: например, с использованием предоплаты или постоплаты, с зачетом в счет стоимости работ, стоимости остатков сырья или без него. Заказчик по договору толлинга обязан предоставить подрядчику давальческое сырье определенного вида для целей переработки, а последний должен выполнить соответствующие работы и передать готовую продукцию и, кроме того, представить заказчику отчет об израсходовании сырья (ст. 713 ГК РФ).

Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора [18, с. 380].

В договоре толлинга в обязательном порядке должен быть указан результат, подлежащий передаче заказчику после выполнения работы по переработке сырья. В случае нарушения указанного условия возможны неблагоприятные налоговые последствия в виде переквалификации договора толлинга в договор купли-продажи, что, соответственно, повлечет доначисление налога на прибыль и НДС [8, с. 135].

Унифицированной формы документа для оформления передачи продукции в переработку не предусмотрено. Для этого можно использовать либо произвольную форму, либо оформить накладную на отпуск материалов на сторону по форме М-15 (утв. Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а). При этом на практике делается отметка: «В переработку на давальческой основе».

На основании договора толлинга организации АПК оформляют приемо-передаточный акт, обязательные условия которого содержатся в 37 главе Гражданского кодекса РФ.

Акт является приложением к составленному договору и подписывается сторонами непосредственно после передачи. Если нет отметки «приложение», то в самом теле бумаги обязательно приводится ссылка на договор, в рамках которого производится передача.

В акте приема-передачи давальческих материалов располагаются официальные данные: наименование документа, город подписания, число. Далее основная часть, где указываются стороны, заключившие договор, приводится ссылка на накладную с ее номером и датой. Помимо этого, в акте присутствуют перечисление давальческих материалов, оформляемое в виде таблицы. В каждой строке таблицы акта должно содержаться единственное наименование материала. Недопустимо перечислять в одной строке несколько наименований. В столбцах при заполнении описывается информация о (рис. 2).

Завершается акт подписями представителей обеих сторон [4, с. 1156].

Поступление давальческого сырья в учете оформляется документом, формируемым в программе 1С: Бухгалтерии – Поступление (акт, накладная), в котором указываются контрагент, номенклатура, сумма.

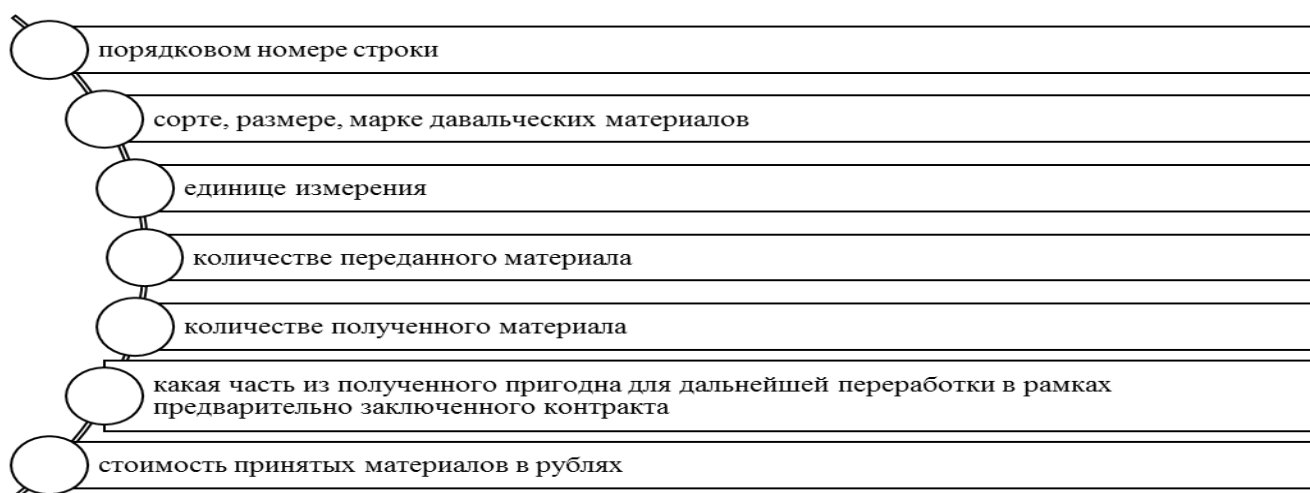


Рис. 2. Порядок оформления приемо-передаточного акта по договору толлинга

В производство передача продукции производится на основании «Требования накладной», выпуск продукции оформляется документом «Отчет о производстве за смену». На основании данного отчета поступление готовой продукции на склад заказчика оформляется в программе 1С: Бухгалтерия «Операция, введенная вручную». После выполнения работ и передачи готовой продукции давальец подписывают акт о приемке выполненных работ [7, с. 955].

Передача продукции заказчику оформляется документом: «Передача товара», также формируемая в программе 1С: Бухгалтерия. На основании данного документа формируется документ «Реализация услуг по переработке».

При оказании услуг при переработке дavalьческого сырья организациям, индивидуальным предпринимателям, населению и собственным работникам за наличный расчет выписывается товарная накладная и оформляется приходный кассовый ордер и квитанция к приходному кассовому ордеру, на основании данных которых производится оплата продукции. К квитанции прилагается кассовый чек и товарная накладная [16, с. 68].

Первичным документом по расходам на продажу является товарно-транспортная накладная (ТТН) – документ, сопровождающий груз, определенных ценностей и расчетов за их перевозки автотранспортом (рис. 3).

- товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей;

- транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей заказчиков автотранспорта с организациями-владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов и служащего для учёта транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями-владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Рис. 3. Разделы товарно-транспортной накладной (ТТН)

Товарно-транспортная накладная выписывается в нескольких экземплярах, количество зависит от формы накладной [13, с. 265]:

– первый – остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;

– второй – предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза (сдается водителем грузополучателю);

– третий (передается организации-владельцу автотранспорта) – служит основанием для расчетов, организация-владелец автотранспорта прилагает его к счету за перевозку и высылает плательщику-заказчику автотранспорта.

Путевой лист выдается водителю на один рабочий день. Заполнение реквизитов путевых листов производится лицом, отвечающим за эксплуатацию автомобиля. В документе должны быть указаны его порядковый номер, дата выдачи, печать организации. Непременно указывается марку и государственный регистрационный номер автомобиля. На оборотной стороне путевого листа указывают маршрут следования автомобиля: пункт назначения, время выезда и возвращения, а также количество пройденных километров.

Продажа закупленного молока и мяса своим работникам в счет оплаты труда производится на основании накладной внутрихозяйственного назначения, которая является основанием для выдачи продукции [1, с. 202].

График документооборота по учету процесса продаж сельскохозяйственной продукции представлен на рисунке 4.

Каждая из перечисленных форм включает в себя соответствующие реквизиты, отражающие особые характеристики по измерению качества, массы и другие необходимые параметры того или иного вида сельскохозяйственной продукции. Если документы по отправке продукции (товарно-транспортные накладные и др.) являются основанием для списания продукции с остатков и отнесения на продажу, то приемные квитанции являются основанием для начисления выручки за проданную продукцию. Все первичные документы, поступающие в бухгалтерию, в дальнейшем после проверки группируют и регистрируют в соответствующих регистрах.

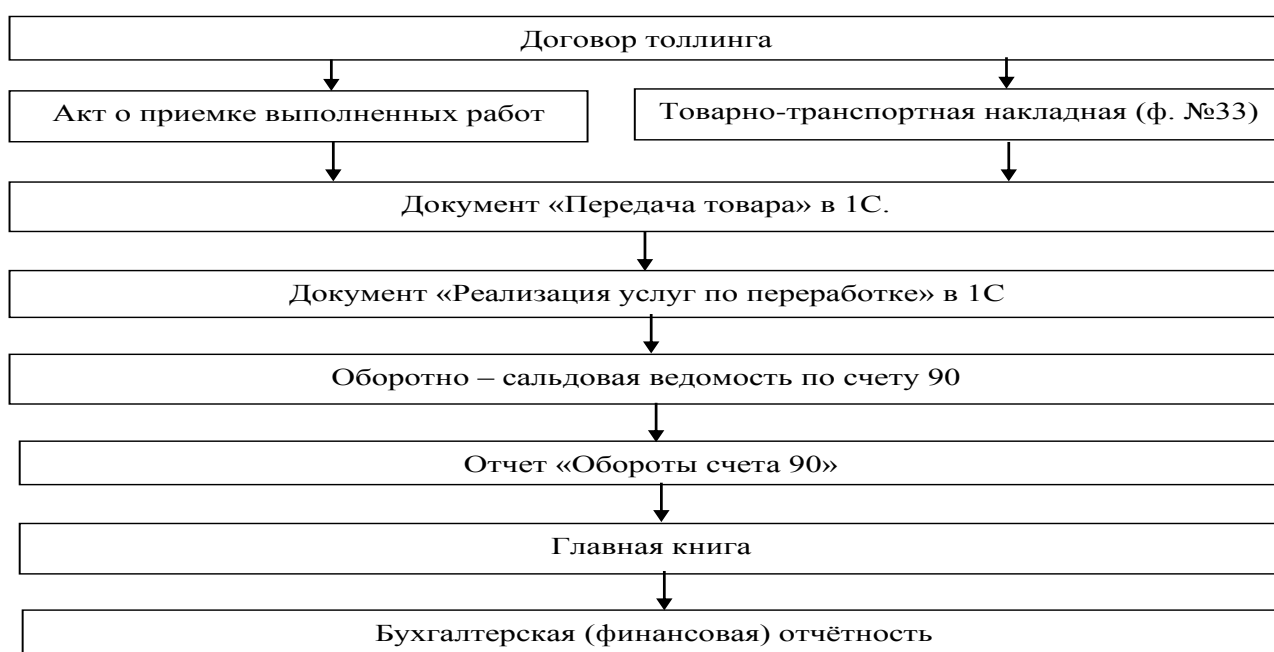


Рис. 4. Схема документооборота продаж сельскохозяйственной продукции по договору толлинга

Оказание услуг по договору толлинга является не только завершающей стадией кругооборота средств организации, но и наиболее важной во всем хозяйственном производственном процессе. В процессе оказания услуг по переработке давальческого сырья организация получает прибыль, которая является целью деятельности любого организации [6, с. 821].

Для обобщения информации о продаже продукции, а также определения ее финансовых результатов предназначен счет 90 «Продажи». По кредиту этого счета отражается выручка от продаж по отпускным ценам, а по дебиту –



производственная себестоимость проданной продукции, расходов на продажу, стоимость тары, оплачиваемые сверх цены продукции и другие расходы. Таким образом, по дебиту счета 90 «Продажи» отражается полная фактическая себестоимость проданной продукции, а по кредиту – суммы, предъявленные покупателям для оплаты по отпускным ценам [19, с. 154].

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты следующие субсчета (рис. 5).

На субсчете 90–1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90–2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90–1 «Выручка» признана выручка.

Субсчет 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

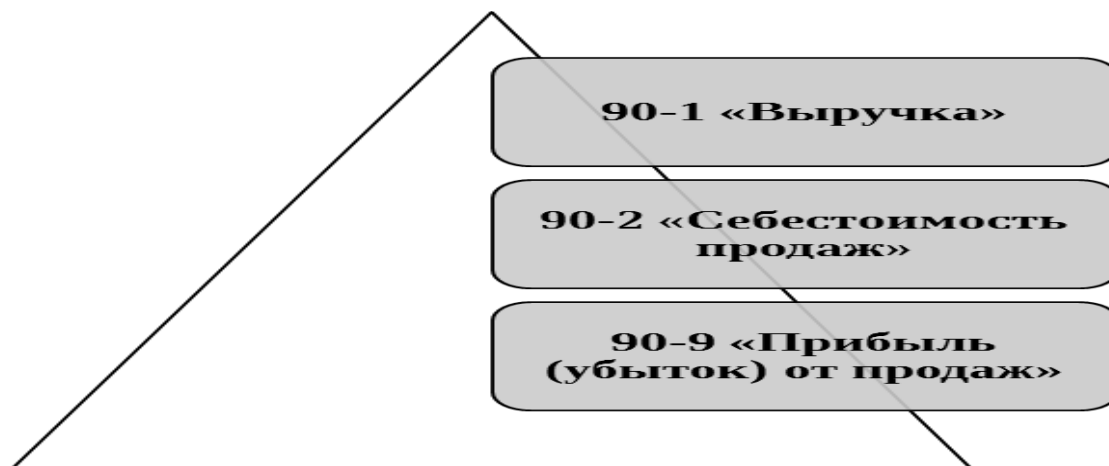


Рис. 5. Субсчета которые могут быть открытые к счету 90 «Продажи»

Записи по субсчетам 90–1 «Выручка», 90–2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90–2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90–1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет [14, с. 199].

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной продукции.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится реформацию баланса. Она датируется 31 декабря после того, как в бухгалтерском учете отражена последняя хозяйственная операция [11, с. 987].

Таблица 1

Журнал фактов хозяйственной жизни по учёту реализации продукции, работ, услуг по договору толлинга

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оприходована готовая продукция	21 514	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Поступление денежных средств от покупателей за переработку давальческого сырья	6 548,3	51 «Расчетный счет»	
Отражена выручка от реализации работ, услуг	6 548,3	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»
Списана себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	5 218,1	90.2 «Себестоимость продаж»	20.02 «Производство продукции из давальческого сырья»
Списана готовая продукция со склада	21 514		002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
Списан финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг	1 330,2	90.2 «Себестоимость продаж»	90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

По итогам деятельности за 2022 год организация получила прибыль в сумме 2 тыс. руб. Себестоимость продаж составила 438 тыс. руб. Учет финансовых результатов ведут на счете 99 «Прибыли и убытки».

В конце года финансовые результаты от продажи продукции, работ, услуг списываются со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким

образом, в течение года синтетический счет 90 «Продажи» имеет сальдо на каждую отчетную дату и закрывается только по состоянию на конец года.

К моменту закрытия счета 90 «Продажи» все счета основных, вспомогательных и обслуживающих производств полностью закрыты, а калькуляционные разницы по продукции, работам услугам этих производств отражены по соответствующим счетам, то есть к моменту закрытия счета 90 «Продажи» вся проданная продукция по фактической себестоимости, включая расходы на продажу, будет отражена на дебете счета [10, с. 1081].

Для закрытия счета 90 «Продажи» автоматизировано формируется на субсчете 90.9 и списывает его на субсчет 99.1, в оборотно-сальдовой ведомости по каждому аналитическому счету и субсчетам сопоставляют суммы дебетового и кредитового оборота и выводят, развернуто финансовые результаты – прибыли и убытки от продажи данного вида товаров. Общие итоги по всем субсчетам и аналитическим счетам отражают размеры выявленной прибыли и убытков от продажи в целом по организации. Перечисление выявленных прибылей и убытков на счет 99 «Прибыли и убытки» делают заключительными оборотами декабря месяца. Разница между выручкой и себестоимостью продаж в 2022 получилась положительная – организация получила прибыль.

Таблица 2

## Бухгалтерская справка на закрытие счета 90 «Продажи»

Факт хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списаны обороты по кредиту счёта 90 «Продажи»	440	90.1 «Выручка»	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»
Списаны обороты по дебету счёта 90 «Продажи» по учёту себестоимости	438	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	90.2 «Себестоимость продаж»
Отражение результата от продаж (прибыли)	2	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»

В результате сделанных бухгалтерских записей дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам 90 «Продажи» равны. Таким образом, в конце года счет 90 «Продажи» закрывается, остатка не имеют и в заключительном балансе не фигурируют, хотя в течение года в бухгалтерском балансе обороты по этому

счета показывают, развернуто нарастающим итогом с начала года: в активе баланса – оборот по дебету, в пассиве – оборот по кредиту.

Программа «1С: Бухгалтерия версия 8.3» позволяет формировать данные по каждому договору толлинга, где ведется учет поступления оплаты и отображается итоговый долг покупателя. Учет ведется по принципу регистрации договора купли-продажи с контрагентами с указанием объема продаж продукции (по данным накладной) и датой поступления оплаты за нее. В рамках учета продаж продукции формируются все первичные документы, необходимые для предоставления покупателю. По всем операциям, которые осуществляются в программе, автоматически формирует проводки с передачей их в Журнал хозяйственных операций.

### *Список литературы*

1. Базылев М.В. Ценовое позиционирование высококачественных сырокопченых колбас белорусского производства, реализуемых крупными витебскими ритейлерами / М.В. Базылев, А.Р. Ханчина // Современная наука: актуальные вопросы и достижения в эпоху трансформационных процессов : сборник статей по материалам 74-й Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (Караваево, 26 января 2023 года). – Караваево: Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2023. – С. 200–205. – EDN ZJMXAV.

2. Григорьев М.Н. Логистика и управление цепями поставок: фундаментальные основы: учебник-трилингва. Многотомное издание на русском, английском и китайском языках / М.Н. Григорьев, С.А. Уваров, Ч. Цзыян. Т. 7. – СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2023. – 55 с. – ISBN 978-5-7310-6047-9. – EDN WYTOOU.

3. Григорьев М.Н. Логистика и управление цепями поставок: фундаментальные основы: учебник-трилингва. Многотомное издание на русском, английском и китайском языках / М.Н. Григорьев, С.А. Уваров, Ч. Цзыян. Т. 7. – СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2023. – 61 с. – ISBN 978-5-7310-6019-6. – EDN PXRJEA.

4. Жураховский А.С. Как трансформация глобальных рынков отразится на стратегии отдельной компании / А.С. Жураховский // Экономика и предпринимательство. – 2023. – №5 (154). – С. 1155–1158. – DOI 10.34925/EIP.2023.154.5.230. – EDN WISNRS.

5. Киреева М.М. Корпоративное управление / М.М. Киреева, А.П. Востокова. – Иваново: Информатика, 2023. – 180 с. – ISBN 978-5-6049537-4-7. – EDN LSZOXV.

6. Клешонкина Д.В. Форсайт развития менеджмента бизнес-процесса аграрной организации / Д.В. Клешонкина, Л.Д. Котлярова // Актуальные вопросы развития науки и технологий: сборник статей молодых учёных (Караваево, 13 апреля 2023 года). – Караваево: Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2023. – С. 819–825. – EDN TPRJBA.

7. Латкин А. П. Методический подход к оценке уровня инновационности сельскохозяйственных предприятий / А.П. Латкин, Я. Минсы // Экономика и предпринимательство. – 2023. – №5 (154). – С. 953–958. – DOI 10.34925/EIP.2023.154.5.190. – EDN IWAYMK.

8. Луховская О.К. Аналитика больших данных: основы развития и особенности прикладного характера в экономике цифрового бизнеса / О.К. Луховская, Е.П. Маслов // Экология и экономика: проблемы и поиски путей устойчивого регионального развития: сборник статей по материалам V Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов Ивановского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (Иваново, 19 апреля 2023 года). – Иваново: Информатика, 2023. – С. 133–138. – EDN EBYCRO.

9. Макушина Т.Н. Особенности учета давальческого сырья в молочной и мясной переработке / Т.Н. Макушина // Перспективы развития механизации, электрификации и автоматизации сельскохозяйственного производства: материалы IV международной научно-практической конференции (Чебоксары, 25

февраля 2022 года). – Чебоксары: Чувашский государственный аграрный университет, 2022. – С. 356–360. EDN CZKLKE

10. Методические аспекты оперативного, итогового и перспективного анализа деятельности сельскохозяйственной организации / Ю.И. Шмидт, И.В. Жуплей, Л.И. Солдатова [и др.] // Экономика и предпринимательство. – 2022. – №4 (141). – С. 1080–1084. – DOI 10.34925/EIP.2022.141.4.198. – EDN LIUSYG.

11. Новожилов В.Е. Прикладные аспекты анализа финансовых результатов деятельности экономического субъекта / В.Е. Новожилов, Е.В. Королева // Актуальные вопросы развития науки и технологий: сборник статей молодых учёных (Караваево, 13 апреля 2023 года). – Караваево: Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2023. – С. 984–989. – EDN KQITMP.

12. Развитие учетно-аналитического, контрольно-регуляторного и налогового сопровождения реализации передовых управленческих концепций в условиях технологической суверенизации экономики России / О.А. Агеева, Р.С. Близкий, А.В. Бодяко [и др.]. – М.: Русайнс, 2023. – 348 с. – ISBN 978-5-466-03116-4. – EDN QWAJMR.

13. Сафиуллин Н.А. Управление инновационными процессами на сельскохозяйственных предприятиях / Н.А. Сафиуллин // Современная наука: актуальные вопросы и достижения в эпоху трансформационных процессов : сборник статей по материалам 74-й Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (Караваево, 26 января 2023 года). – Караваево: Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2023. – С. 263–270. EDN IWFEQH

14. Солдатова Л.И. Методология анализа продаж продукции / Л.И. Солдатова // Социально-экономические процессы современного общества: теория и практика: материалы Всероссийской научно-практической конференции, Чебоксары, 21 декабря 2022 года. – Чебоксары: Среда, 2022. – С. 197–202. – EDN UYTFFX.

15. Тарасова А.Ю. Толлинг и операции с давальческим сырьем: сходство и различия / А.Ю. Тарасова, О.В. Рура // Вопросы экономики и управления. –

---

2016. – №4.1 (6.1). – С. 42–44. – URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/38/1029/> (дата обращения: 05.10.2023). EDN WCZNZH

16. Устойчивое развитие России в условиях глобальных изменений / М.Ю. Евсин, И.В. Измалкова, Т.Ю. Исмаилова [и др.]. – Тамбов: Державинский, 2023. – 106 с. – ISBN 978-5-00078-704-5. – EDN AIWGAL.

17. Фомина Н.В. ESG: ключевые понятия и успешные практики / Н.В. Фомина, Н.Т. Арефьева // Экология и экономика: проблемы и поиски путей устойчивого регионального развития: сборник статей по материалам V Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов Ивановского филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (Иваново, 19 апреля 2023 года). – Иваново: Информатика, 2023. – С. 156–161. – EDN PQPWOF.

18. Шемарухина А.В. Проблемы и перспективы развития транспортно-логистических систем современных организаций / А.В. Шемарухина // Устойчивость региональных систем в условиях глобальных изменений: сборник материалов VII Всероссийской конференции с международным участием (Архангельск, 2–3 декабря 2022 года) / сост. И.А. Сивоброва. – Архангельск: Консультационное информационно-рекламное агентство, 2023. – С. 377–384. – EDN BUTRUE.

19. Экономика и право: проблемы, стратегия, мониторинг / З.А. Айларова, В.В. Табольская, Д.Н. Ермаков [и др.]; БОУ ВО ЧР «Чувашский государственный институт культуры и искусств» Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики. – Чебоксары: Среда, 2023. – 196 с. – ISBN 978-5-907688-52-0. – DOI 10.31483/a-10513. – EDN AAMZCM.

---

**Солдатов** **Любовь Ивановна** – канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике ФГБОУ ВО «Костромская государственная сельскохозяйственная академия», Россия, Кострома.

**Шмидт Юлия Ивановна** – канд. эконом. наук, доцент, заведующая кафедрой экономики и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия», Россия, Тверь.

---