

УДК 338.2

¹*А.А. Евтушенко, ²Г.И. Золотарева*

¹Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Ужурский», Ужур, email: nastasj-98@mail.ru

²Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева, Красноярск

ИНСТРУМЕНТАРИЙ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: сельское хозяйство, сельскохозяйственные организации, эффективность деятельности, учетно-аналитическое обеспечение, инструменты учетно-аналитического обеспечения.

Сельскохозяйственная отрасль традиционно занимает особое место в экономике России, являясь отраслью, обеспечивающей продовольственную безопасность общества. В настоящее время сельскохозяйственные организации осуществляют деятельность под давлением различных факторов: жестких экономических санкций, недостаточности финансирования, изношенности сельскохозяйственной техники, невыгодных условий кредитования. Всё это затрудняет их стабильное функционирование, вынуждая искать новые меры для обеспечения эффективного использования ресурсов. В данном случае эффективным помощником выступает инструментарий учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций. В статье представлены краткие выводы по результатам проведенного исследования научной литературы по заявленной теме. Описаны основные проблемы, связанные с разработкой инструментария для предприятий анализируемой отрасли. Проанализированы особенности, связанные с его формированием. Представлены результаты разработки инструментов учетно-аналитического обеспечения деятельности для сельскохозяйственных организаций.

¹*A.A. Evtushenko, ²G.I. Zolotareva*

¹Regional State Budgetary Institution of Social Services "Integrated Center for Social Services of the Population "Uzhursky", Uzhur, email: nastasj-98@mail.ru

²Siberian State University of Science and Technology named after Academician M.F. Reshetnev, Krasnoyarsk

TOOLS FOR ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF THE ACTIVITIES OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Keywords: agriculture, agricultural organizations, efficiency of activities, accounting and analytical support, accounting and analytical support tools.

The agricultural sector traditionally occupies a special place in the Russian economy, being an industry that ensures the food security of society. Currently, agricultural organizations are operating under the pressure of various factors: severe economic sanctions, insufficient financing, worn-out agricultural machinery, unfavorable credit conditions. All this makes it difficult for their stable functioning, forcing them to look for new measures to ensure efficient use of resources. In this case, an effective assistant is the tools of accounting and analytical support for the activities of agricultural organizations. The article presents brief conclusions based on the results of the research of scientific literature on the stated topic. The main problems associated with the development of tools for enterprises of the analyzed industry are described. The features associated with its formation are analyzed. The results of the development of accounting and analytical support tools for agricultural organizations are presented.

Сельскохозяйственная отрасль является одной из важнейших отраслей России в силу возлагаемых на неё задач: обеспечение продовольственной безопасности страны, обеспечение других отраслей сырьем, реализация программы по импортозамещению и т.д. Несмотря на по-

ложительную динамику в наращивании объемов производства и импорта продукции, сельхозпроизводители сталкиваются с рядом проблем, вызывающих особую заинтересованность в повышении эффективности производства и обеспечении стабильности экономического развития.

Рассматриваемая отрасль обладает рядом специфических особенностей, которые накладывают свой отпечаток, как на производственную деятельность организации, так и на организацию бухгалтерского учета. Высокая зависимость от природно-климатических условий и состояния биологических организмов, неравномерное распределение затрат и прибыли в связи с сезонностью производства, а также ряд других особенностей требуют от сельскохозяйственных организаций формирования качественной информационной базы для принятия эффективных управленческих решений.

Обеспечить эффективное использование ресурсов, имеющихся в сельскохозяйственных организациях, возможно на основе систематического формирования информации, как о внутренней среде, так и о внешней. В данном случае эффективным помощником выступает учетно-аналитическое обеспечение деятельности сельскохозяйственных организаций.

Цель исследования

Целью данного исследования является разработка инструментов учетно-аналитического обеспечения для сельскохозяйственных организаций, которые смогут выступить основой для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности организаций исследуемой отрасли. Для достижения указанной цели были поставлены и последовательно выполнены следующие задачи:

1. Выявить особенности, влияющие на формирование инструментов учетно-аналитического обеспечения.
2. Провести анализ действующих инструментов.
3. Сформулировать рекомендации по внедрению разработанных инструментов учетно-аналитического обеспечения для сельскохозяйственных организаций.

Материал и методы исследования

При выполнении работы применялись следующие общенаучные методы исследования: анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, логический и системный подходы, наблю-

дение, методы сравнительного анализа, группировки данных, моделирование. Все методы использовались соответственно их функциональным возможностям, что позволило обеспечить достоверность выводов диссертационного исследования.

Результаты исследования и их обсуждение

Сельскохозяйственная отрасль на современном этапе развития России занимает особое место в экономике страны. Период пандемии, кризисные состояния показали, что сельское хозяйство является важнейшей отраслью, так как не только обеспечивает продовольственную безопасность страны, но и предоставляет населению рабочие места, снабжает другие отрасли ресурсами.

Однако, в связи с зависимостью от природно-климатических условий, цен на ресурсы и технику (преимущественно импортную), на данный момент потенциал российского сельского хозяйства реализован не полностью. Перед сельскохозяйственными предприятиями стоят следующие задачи [1]:

- эффективное управление внешними и внутренними ресурсами;
- разработка инструментов оперативного управления финансовыми и инвестиционными ресурсами;
- повышение мобильности сельскохозяйственного производства в условиях роста и усиления конкуренции;
- принятие решений о целесообразности: участия в государственных оздоровительных программах, страхования урожая, страхования поголовья скота, закупок новой техники и оборудования в лизинговых компаниях.

Для принятия обоснованных рациональных управленческих решений сельскохозяйственные организации должны использовать современный инструментарий учета, анализа и аудита, позволяющий отобрать необходимую информацию. В такой ситуации принятие управленческого решения должно основываться на достоверной информации в необходимых для этого аналитических разрезах [2], которую способно обеспечить учетно-аналитическое обеспечение деятельности.

Таблица 1

Особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях и их влияние на учетно-аналитическое обеспечение [10]

Особенности бухгалтерского учета	Влияние особенностей на учетно-аналитическое обеспечение
Сезонное производство	В период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает. В такой ситуации широко применяется межхозяйственный сравнительный анализ.
Главное средство производства – земля. Земля не изнашивается, при правильном использовании улучшает свои качественные параметры.	Данная особенность требует: – ведение учета земель как объекта основных средств, в системе мониторинга должны формироваться данные о кадастровом учете земель, их рыночной стоимости; – необходимо организовать анализ эффективности использования земель.
В качестве средств труда выступают живые организмы (животные и растения, развивающиеся на основе биологических законов).	Данная особенность предполагает: – организацию учета биологических ресурсов и процессов, связанных с их воспроизводством; – применение анализа биологических активов по следующим направлениям: анализ расходов, оценка справедливой стоимости, анализ структуры биологических активов.
Часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление	Требует наличия методического обеспечения, позволяющего определять и обосновывать потребности в дополнительных ресурсах.
Влияние государства на уровень производства, ценообразование	Необходима организация учета субсидирования производства продовольствия, а также формирование информации о внешних факторах.
Использование сельскохозяйственной техники	Необходимо организовать учет сельскохозяйственной техники и процесса ее использования. Кроме того, необходимо организовать проведение анализа эффективности использования техники.
Оценка продукции сельскохозяйственной организации	В течение года продукция приходится по плановой себестоимости и после составления отчетных калькуляций в конце года корректируется до фактической себестоимости методом «красное сторно» или «до-оценка».
От одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции	В растениеводстве от пшеницы получают зерно и солому, то есть основную и побочную продукцию, или сопряженную; в животноводстве основная продукция – мясо, сопряженная – навоз (если говорить о крупном рогатом скоте мясного направления). Это приводит к разграничению затрат на производство вышеуказанных видов продукции в бухгалтерском учете.
Неодинаковая природа отраслей сельского хозяйства и происходящие в них изменения	Необходимость использования разных учетных регистров для отражения фактов хозяйственной жизни, характерных для растениеводства и животноводства.
Производство сельскохозяйственной продукции является длительным процессом	Рабочий период в сельскохозяйственных организациях не совпадает с процессом производства, данная особенность может быть учтена в системе мониторинга внешних условий макросреды при составлении прогнозной отчетности.
Территориальное размещение сельхозпроизводства связано с большим объемом перевозок	Должен быть надлежащим образом организован учет процесса транспортировки произведенной продукции, что требует наличия системы показателей, позволяющих оценить эффективность операций.

Таблица 2

Анализ применимости инструментов для сельскохозяйственных организаций

Требования, предъявляемые к инструментам	Учетная политика (Цапулина Ф. Х., Иванова Е. А. [11], Тычина Н. А. [12])	Экспресс-анализ (Ковалев В. В. [13])	Экспресс-анализ (Удалова З. В., Усенко Л. Н. [14])	«Гибкое» бюджетирование (Плетенской Д. М. [15])	Система сбалансированных показателей (Бабкина О. М. [16])
Для растениеводства инструменты должны: – обеспечивать сбор информации по осуществленным затратам на посев озимых культур	-	-	-	-	-
– обеспечивать наличие регистров, позволяющих собирать и учитывать информацию в разрезах выращиваемых культур	-	-	-	-	-
– обеспечивать сбор информации о климатических условиях в период всего производственного цикла	-	-	-	+	+
Для животноводства инструменты должны: – обеспечивать наличие специальных документов, позволяющих собирать, учитывать и контролировать рост биологического актива	-	-	-	-	-
– обеспечивать сбор, учет и анализ информации о биологических факторах и их влиянии на рост биологического актива	-	-	-	+	-
– обеспечивать наличие сводных регистров, позволяющих оперативно собирать, учитывать и контролировать производимую продукцию	-	-	-	-	-

Вопрос учетно-аналитического обеспечения является дискуссионным в научных кругах, единая трактовка отсутствует. Выделяют следующие трактовки сущности понятия «учетно-аналитическое обеспечение»:

1. Трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение» как системы (Кальницкая И. В. [3]).

2. Трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение» как процесса (Вахрушина М. А. [4]).

3. Трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение» как основа для принятия решений (Бережной В.И. [5], Мензулина И. Ф. [6]).

4. Трактовка понятия «учетно-аналитическое обеспечение» как организация бухгалтерского учета (Горфинкель В. Я. [7], Агарков А. П. [8]).

На взгляд автора, наиболее полная и современная трактовка «учетно-аналитического обеспечения» была дана М. С. Обориным и А. А. Гудковым, согласно которой учетно-аналитическое обеспечение деятельности – это обеспечивающая система процесса управления, базирующаяся на наиболее системном, адекватном и полном использовании совокупности финансовой, управленческой, налоговой, социальной и экологической информации учетно-аналитических систем, а также систем бюджетирования, планирования, прогнозирования, но не ограниченных ими как средствами достижения поставленных управленческих целей и задач [9].

Так как сельскохозяйственная отрасль обладает рядом отличительных особенностей, а учетно-аналитическая

система должна обеспечить реализацию фундаментальных функций управления, для сельскохозяйственных организаций важно на основе особенностей отрасли выбирать наиболее подходящие инструменты учетно-аналитического обеспечения и совершенствовать их. Качественное учетно-аналитическое обеспечение сельскохозяйственных организаций должно способствовать принятию рациональных тактических и стратегических решений [10].

Удалова З. В. выделяет ряд особенностей бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, оказывающих влияние на учетно-аналитическое обеспечение (таблица 1).

Для принятия эффективных управленческих решений на основе релевантной информации сельскохозяйственным организациям необходимо формировать и использовать подходящий инструментарий учетно-аналитического обеспечения. Так как единое мнение ученых в трактовке понятия «учетно-аналитическое обеспечение» отсутствует, разнообразие предлагаемых методик и инструментов вызывают необходимость в проведении анализа применимости инструментов учетно-аналитического обеспечения для конкретной организации, функционирующей в конкретной отрасли.

Результаты анализа предлагаемых различными авторами инструментов представлены в таблице 2, причем в разрезе животноводства и растениеводства (в связи со спецификой каждого направления).

Исходя из анализа предлагаемых разными авторами инструментов учетно-аналитического обеспечения сделан вывод, что ни один из предлагаемых инструментов не применим в полной мере к сельскохозяйственным организациям согласно выделенным требованиям, что обосновало необходимость разработки инструментов.

Одним из рекомендуемых инструментов для животноводческого направления является регистр по контролю изменения ценности биологического актива. Данный инструмент является особенно актуальным в связи с постоянным увеличением веса животных (таблица 3).

Начиная с рождения, по каждому животному в разрезе видовых групп (например, крупнорогатый скот, свиньи, овцы и т.д.) рекомендуется ведение подробной информации как о привесе в живой массе, так и о произведенных расходах корма, состоянии здоровья животного. Разработанный регистр предлагается составлять раз в 10 дней.

Разработанный регистр содержит 5 граф:

В графе 1 указывается наименование биологического актива, в графе 2 индивидуальный номер, в графе 3 пол биологического актива, в графе 4 возраст, а в графе 5 прирост массы на дату формирования документа.

К предлагаемому реестру было предложено формирование справочной информации по показателю «прирост массы».

Справочная информация содержит в себе графы 5.(n+1), так как неизвестно количество дат, которые будут содержаться в реестре – все зависит от потребностей пользователей информации.

Справочная информация содержит следующее:

- строка 1: указывается прирост массы животного на основании ведомостей взвешивания;

- строка 2: указывается нормативный расход корма на 1 кг веса животного (утверждается организацией самостоятельно);

- строка 3: указывается фактический расход корма на 1 кг веса согласно накопительным ведомостям, которые ведутся ветеринарной службой;

- строка 4: является расчетной величиной, определяется как разница между фактическим и нормативным расходом корма;

- строка 5: фактические материальные расходы на корм определяются как произведение фактического расхода корма на стоимость семян;

- строка 6: является расчетной, определяется как произведение расхода корма в пределах норматива и стоимостью 1 кг корма.

Разработанный регистр обеспечит контроль за увеличением ценности биологических активов, их состоянием, что позволит избежать потерь в связи с неполноценным рационом животного или отсутствием прироста массы в связи с заболеваниями.

Таблица 3

Регистр по контролю изменения ценности биологического актива

Организация: АО «Искра»

Подразделение: Производственный цех «Свиноводство»

Дата формирования: 21.11.2022

Наименование актива	Индивидуальный номер	Пол биологического актива	Возраст, недель	Прирост массы, кг
1	2	3	4	5
Поросенок 1	436512П	женский	1 неделя	1,5 *)
...	...	..	...	...
Поросенок 34	316235П	мужской	9 недель	12

*) Справочная информация по показателю «прирост массы»
Дата: _____

Наименование актива:	Дата рождения:	11.11.2022	Общий прирост массы, кг	1,5
Поросенок 1				
Индивидуальный номер:	Пол биологического актива:	женский	Вес на дату контроля, кг	2,3
436512П			Вес при рождении, кг	0,8

Произведенные прививки:

Дата Вакцина: - Кол-во: - Реакция: -

Наименование показателя	Норма строки	Значение показателя	Итого
		21.11.2022	
5.1		5.2	5.3
Прирост массы за анализируемый период, кг	(1)	1,5	1,5
Нормативный расход корма на 1 кг веса, кг	(2)	8	8
Фактический расход корма на 1 кг веса, кг	(3)	10	10
Выявленное отклонение, кг	(4)	0,2	0,2
Фактические материальные расходы на корм, руб.	(5)	400,00	400,00
Материальные расходы на корм в пределах норматива, руб.	(6)	320,00	320,00

Корм Комбикорм

Дата Наименование Кол-во, кг Цена за 1 кг
21.11.2022 Поросенок 1 10 40,00 руб.

Выводы

Сельскохозяйственная отрасль, несмотря на позитивные тенденции, имеет ряд проблем, затрудняющих функционирование организаций данной отрасли. Для принятия эффективных управленческих решений и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственные организации нуждаются в актуальной внешней и внутренней информации, которой способны обеспечить инструменты учетно-аналитического обеспечения.

Исследование научной литературы и взглядов различных авторов показало, что единого подхода к определению «учетно-аналитического обеспечения» деятельности организации отсутствует. Анализ действующих инструментов учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций указал на отсутствие инструментария, который удовлетворял бы всем поставленным требованиям: выявленные инструменты либо имеют опре-

деленные недостатки, негативно отражающиеся на эффективности работы всего предприятия в целом, либо характерны для всех организаций и не учитывают специфику деятельности. Данный факт обусловил необходимость разработки собственных инструментов учетно-аналитического обеспечения деятельности.

Одним из разработанных и рекомендованных инструментов является регистр по учету ценности животных,

что позволит сельскохозяйственным предприятиям эффективно вести контроль за биологическими активами, их состоянием, что особенно важно при работе с живыми организмами. От их здоровья напрямую зависит деятельность организации, ведь в зависимости от заболевания уничтожению может быть подвержено все стадо, что может стать катастрофой для финансового состояния организации.

Библиографический список

- 1 Федеральный закон от 27.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64930/ (дата обращения: 09.04.2023).
- 2 Калущая Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления организацией // Молодой ученый. 2013. № 6. [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/53/7100/> (дата обращения: 10.04.2023).
- 3 Кальницкая И.В. Управленческая учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. 2013. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskaya-uchetno-analiticheskaya-sistema-dlya-tseley-upravleniya-organizatsiy> (дата обращения: 10.04.2023).
- 4 Вахрушина М.А. Учетная политика для целей управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2007. № 23. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=9601882> (дата обращения: 12.04.2023).
- 5 Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 176 с.
- 6 Мензулина И.Ф. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля затрат в строительстве // Молодой ученый. 2013. № 12. [Электронный ресурс]. URL: <https://moluch.ru/archive/59/8392/> (дата обращения: 13.04.2023).
- 7 Горфинкель В.Я. Экономика фирмы (организации, предприятия). М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 296 с.
- 8 Агарков А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров. М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 400 с.
- 9 Оборин М.С., Гудков А.А. Учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью предприятий // Вестник Забайкальского государственного университета. 2019. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchetno-analiticheskoe-obespechenie-upravleniya-deyatelnostyu-predpriyatiy> (дата обращения: 14.04.2023).
- 10 Удалова З.В. Особенности бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях и их влияние на формирование учетно-аналитического обеспечения // Учет и статистика. 2010. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-biznes-protsessov-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah-i-ih-vliyanie-na-formirovanie-uchetno-analiticheskogo> (дата обращения: 17.04.2023).
- 11 Цапулина Ф.Х., Иванова Е.А. Учетно-аналитический инструментальный эффективного агробизнеса // Фундаментальные исследования». 2018. № 6. С. 229-234.
- 12 Тычина Н.А., Христенко Е.А., Краус К.С. Учетная политика как инструмент учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием предприятия // Стратегия устойчивого развития регионов России. 2012. № 10. С. 129-133.
- 13 Усенко Л.Н., Удалова З.В. Развитие методики экспресс-анализа финансового состояния в сельскохозяйственных организациях // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2010. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-metodiki-ekspress-analiza-finansovogo-sostoyaniya-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 17.04.2023).
- 14 Плетенской Д.М. Развитие учетно-аналитического обеспечения бюджетирования бизнес-процессов в сельском хозяйстве: дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2020. 219 с.
- 15 Бабкина О.М. Инструментарий стратегического управленческого учета для учетно-аналитического обеспечения предприятия // Вестник Забайкальского государственного университета. 2019. № 3. С. 84-95.