

УДК 958.17

*М.В. Володина, В.А. Мелихов, Т.А. Чекрыгина, А.С. Горбачева*

Волгоградский государственный аграрный университет, г. Волгоград,  
email: melikhov707@yandex.ru

## **ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ ПОПРОЦЕССНОЙ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ**

**Ключевые слова:** управленческий учет, управленческая отчетность, интегрированная система, финансовый учет, биологические активы.

В статье представлены подходы к интеграции в единой системе инструментария управленческого учета и финансового учета на основе процессной модели управления. Определены авторские подходы к методологии интеграции международных стандартов финансовой отчетности и системы управленческого учета биологических активов в субъектах агробизнеса. Представлены предпосылки эволюции раскрытия и представления нефинансовой отчетности субъектами и рекомендации по синхронизации системы управленческого учета и финансового учета субъекта агробизнеса. Разработана укрупненная схема процесса формирования стоимости экономического субъекта. Для цели интеграции данных представлена структура интегрированной управленческой отчетности субъекта и форма отчета по затратам центра затрат функционального бизнес-процесса.

*M.V. Volodina, V.A. Melikhov, T.A. Chekrygina, A.S. Gorbacheva*

Volgograd State Agrarian University, Volgograd, email: melikhov707@yandex.ru

## **INTEGRATED MANAGEMENT ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM BASED ON A PROCESS-BASED MANAGEMENT MODEL**

**Keywords:** management accounting, management reporting, integrated system, financial accounting, biological assets.

The article presents approaches to the integration of management accounting and financial accounting tools in a single system based on a process management model. The author's approaches to the methodology of integration of international financial reporting standards and the management accounting system of biological assets in agribusiness entities are determined. The prerequisites for the evolution of disclosure and presentation of non-financial reporting by entities and recommendations for synchronizing the management accounting system and financial accounting of an agribusiness entity are presented. An enlarged scheme of the process of forming the value of an economic entity has been developed. For the purpose of data integration, the structure of the integrated management reporting of the subject and the form of the cost report of the cost center of the functional business process are presented.

Интеграция субъектов агробизнеса к рыночным условиям хозяйствования обуславливает необходимость освоения ими перспективных методов и средств управления, существенной частью которых является управленческий учет. Система управленческого учета тесно взаимодействует с другими функциями управления, является основным источником информации для разработки и принятия экономически обоснованных управленческих решений и занимает ведущее место в системе корпоративного управления. Важной проблемой мы видим эффективное и рациональное раскрытие информации о себестоимости биологических активов, их стоимостной и натуральной оценке, бизнес-модели ее

формирования, что ведет к более когерентному и унифицированному ведению финансового и управленческого учета в рамках экономического субъекта агробизнеса. Особое внимание необходимо уделить формам управленческой отчетности по функциональным бизнес-процессам на основе попроцессной модели управления.

### **Цель исследования**

В рамках исследования рекомендовано применение подходов к созданию эффективной учетной системы – как совокупности видов учета (финансового, управленческого, нефинансового), согласованных на основе «точек роста», определенных в Международном стан-

дарте по интегрированной отчетности (капитал: человеческий, производственный, природный, социальный и т.д.; бизнес-стратегия; бизнес-модель; механизм создания стоимости) и на основе процессной модели управления [4;6].

Синтезированные бизнес-процессы представляют информационно-аналитической основой формирования комплексной интегрированной системы. Существенное значение в управлении элементами имеет информация, генерируемая в системе управленческого учета. В современной теории и практике управленческого учета необходимо адаптировать эволюционные предложения по расширению границы и сферы влияния принципов, убедив руководство субъектов раскрывать в отчетах информацию о внутренних бизнес-процессах, методах управления и собственной оценке эффективности деятельности [3;7].

### **Материал и методы исследования**

Исследовав практики формирования интегрированной системы, выявлены точки сближения систем управленческого учета и финансового учета, основанного на международных учетных практиках. В финансовых отчетах минимизируется влияние нефинансовых показателей, которые отражают отраслевые аспекты экономических субъектов (например, племенное животноводство). Научные исследования должны быть направлены на постановку теоретико-методологических, организационно-технических вопросов, которые помогают найти решение для достижения цели формирования интегрированной системы управленческого учета. По нашему мнению, в системе управленческого учета компенсируется потребность пользователей в когерентных менеджменту учетных данных. Основной задачей для эффективной организации системы является обоснование методологии и практических аспектов.

В качестве базового метода исследования мы используем теоретический подход. Этот метод основан на наблюдении, анализе и обобщении концептуальных мнений по теме исследования. Второй подход, включающий единый комплекс, является формальным, который способствует установлению реле-

вантной связи между элементами интегрированной системы.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

Принципиальным в предложенном подходе к управленческому учету биологических активов является необходимость его организации в интегрированной с финансовым учетом системе, на основе процессной модели управления и требований международных учетных стандартов. Организованный таким образом управленческий учет, в зависимости от информационных потребностей, способен обеспечить глубину детализации необходимых данных, в том числе в нефинансовом измерении, и высокую степень раскрытия технологических особенностей.

Для решения поставленных задач необходимо провести анализ стандартов и нормативных положений, определить преимущества, информационный потенциал и ограничения отчетности по международным стандартам финансовой отчетности, влияющие на достижение пользователями их целей. Как правило, информационные ограничения приводят к возникновению мотивации к поиску альтернативных источников информации.

Место и методология организации системы управленческого учета базируется на представлении примечаний к финансовой отчетности, которые являются неотъемлемой частью отчетности, сформированной по правилам финансового учета. Нормативной базой расширенной пояснительной записки считаются: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО 2 «Запасы», МСФО 41 «Сельское хозяйство» и т.д.

Важно сформулировать концептуальное видение интегрированной системы управленческого учета в экономических субъектах агробизнеса на основе системного изучения аспектов применения процессной модели управления, как самой эффективной в условиях рынка.

Считаем, что цель процессного подхода заключается в информационном обеспечении управления системой функциональных бизнес-процессов для по-

вышения качества, генетической и продуктивной ценности биологических активов животноводства и эффективности племенного производства.

Процессный подход основан на выделении и классификации функциональных (основных) бизнес-процессов и их структурных компонентов – подпроцессов и операций, выступающих принципиально новыми объектами управленческого учета и внимания в племенных хозяйствах, что требует формирования учетной информации, ориентированной на управление совершенствованием функциональных бизнес-процессов. При этом дефиниция «функциональный бизнес-процесс» определяется как самостоятельный объект учета в субъектах племенного дела, представляющий собой совокупность взаимосвязанных видов деятельности (подпроцессов) и операций, трансформирующий все виды входящих ресурсов в создаваемый на выходе качественный продукт, реализуемый потребителю и удовлетворяющий его требованиям.

Первостепенным моментом является определение этапов синхронизации (организации) системы управленческого учета и финансового учета субъекта агробизнеса (таблица 1).

Важным представляется, определение природы реконсильации на крупном агропромышленном субъекте между обособленными учетными системами. По нашему мнению, такие отклонения могут быть материальными и существенными, то есть по финансовому учету субъект агробизнеса может быть прибыльным, а по данным управленческого учета – убыточным (принципиальная разница в оценках справедливой стоимости активов или обязательств, их неточная оценка, применение методов, которые не действуют в финансовом учете, разный подход к учету резервов под обесценение активов, резервов по реструктуризацию, резервов по добыче сырья, подходы к расчету оценок по доходности начатых инвестиционных проектов или неоконченных инновационных проектов) [1;2].

Основываясь на практике, можно отметить, что у субъекта может быть обратная ситуация, если при этом финансовое руководство затрудняется отыскать точные причины отклонений данных вследствие сложности организацион-

но-учетной структуры и применяемых методологий. Преимущество унифицированной системы мы видим в роли стандартизации финансового учета, направленной на предотвращение фактов мошенничества и ошибок менеджмента субъектов агробизнеса. Более регламентированный формат стандартов будет сложностью для руководителей, так как существуют зафиксированные цифры в отчетности, которыми сложно манипулировать, что ведет к более строгой учетной дисциплине, и к более высокому качеству самой отчетности [5].

Принципиальным в данном подходе к управленческому учету является необходимость его организации в интегрированной с финансовым учетом системе, на основе процессной модели управления и требований международных учетных стандартов.

Существует ряд проблем при организации интегрированной системы. Можно выделить кадровую проблему, отсутствие прозрачности информации, языковую проблему когерентности, отсутствие универсальных автоматизированных программ, высокие затраты на переход [3].

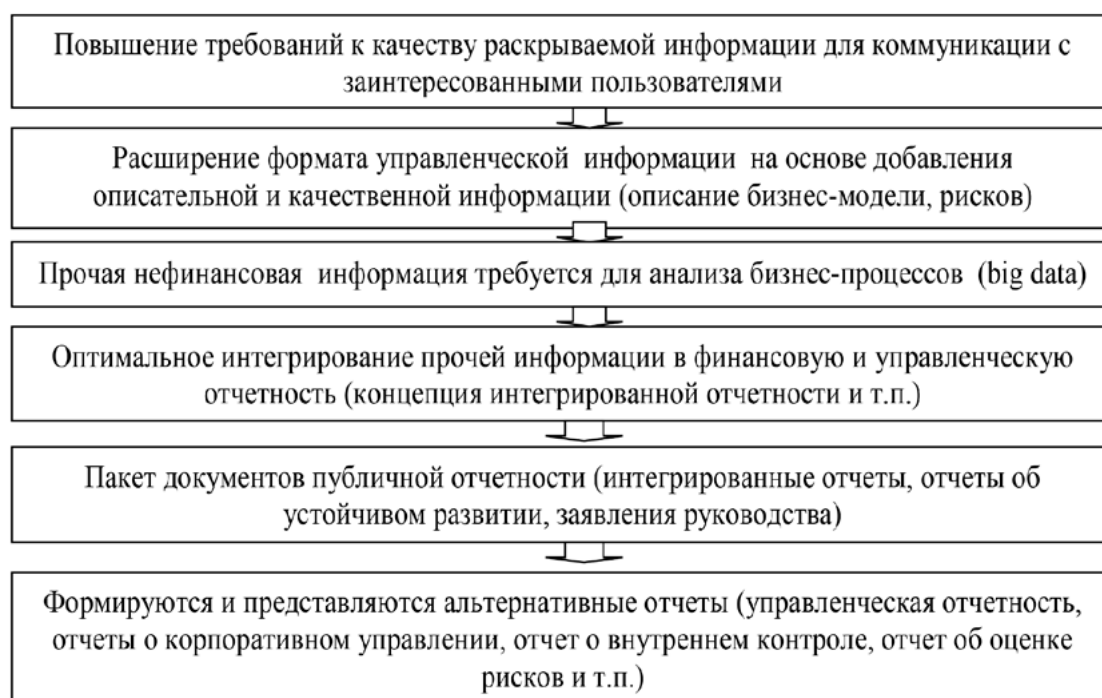
Кроме этого, чтобы актив (обязательство) можно было признать, его величину необходимо оценить. Во многих случаях такие оценки необходимо определять расчетным путем и, следовательно, они подвержены неопределенности [6]. Применение обоснованных расчетных оценок является неотъемлемой частью подготовки финансовой информации и не снижает полезности такой информации, если данные расчетные оценки четко и точно описаны и объяснены. Даже высокая степень неопределенности оценки не обязательно препятствует тому, чтобы такая расчетная оценка несла полезную информацию. Необходимы нефинансовые данные в системе управленческого учета, заявления руководства в отношении развития и т.д.

В новой версии «Концептуальных основ МСФО» приняты эволюционные предложения по расширению границы и сферы влияния принципов, убедив руководство субъектов раскрывать в отчетах информацию о внутренних бизнес-процессах, методах управления и собственной оценке эффективности деятельности [6].

**Таблица 1**

**Этапы организации интегрированной системы управленческого учета экономического субъекта**

| Этапы                                                                                                              | Характеристика этапа                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Унификация системы финансового и системы управленческого учета субъекта                                            | Адаптация системы управления ресурсами сегментов, расчет затрат на создание и использование синхронных процедур                                                            |
| Единая система требований для всех сегментов                                                                       | Единые подходы сбора данных и формы отчетности, унифицированные регистры, учетная политика для всех сегментов агробизнеса                                                  |
| Справедливая и равномерная оценка работы центров ответственности на базе унифицированных показателей эффективности | Учет эффекта от использования единой системы, показатели интенсификации и эффективности сельскохозяйственного производства, оценка справедливой стоимости бизнес-процессов |
| Разработка матрицы внутренних показателей на основе МСФО                                                           | Формализация и детализация хозяйственных операций, создание методики и внутренних форм процесса трансформации данных управленческого учета в МСФО, регламент процедур      |
| Целевые индикаторы                                                                                                 | Разработка единой информационно-аналитической базы                                                                                                                         |
| Информационные потребности                                                                                         | Обеспечение глубины детализации релевантных данных, в том числе в нефинансовом измерении, и высокую степень раскрытия технологических особенностей.                        |



*Рис. 1. Предпосылки эволюции раскрытия и представления управленческой отчетности субъектами*

Считаем, что дефицит информации для стейкхолдеров можно восполнить, включив во внутренние отчетные формы, существенные социальные показатели и отраслевые осо-

бенности, влияющие на финансовые результаты экономического субъекта; оценку активов и обязательств, по которым нет наблюдаемых публичных данных» [7].



Рис. 2. Схема интеграции системы управленческого учета биологических активов

Примечание: разработано авторами

В связи с этим выявлены точки сближения систем управленческого учета и финансового учета, основанного на международных учетных практиках. Важно отметить, что в отчетности по стандартам минимизируется влияние нефинансовых показателей, которые отражают отраслевые аспекты экономических субъектов. По нашему мнению, в системе управленческого учета компенсируется потребность пользователей в когерентных менеджменту учетных данных.

Основной целью исследования видим разработку теоретико-методических рекомендаций в части формирования унифицированных отчетов и раскрытия нефинансовой информации субъектами агробизнеса, что соответствует актуальным тенденциям в области управленческого учета (рисунок 1).

Ряд авторов считают, что действующая модель финансового учета позволяет не в полной мере и несвоевременно получать всю актуальную релевантную

информацию, в результате чего управляющие экономическим субъектом испытывают дефицит в качественной управленческой информации [9].

При принятии управленческих решений необходимо использовать информацию, сгенерированную в интегрированной информационной системе (рисунок 2).

Соответственно, «нехватка таких данных может быть восполнена внедрением интегрированной информационной системы, включающей управленческий учет и финансовый учет в соответствии с международными стандартами» [6].

Можно сделать вывод о существующих предпосылках и потенциале организации системы управленческого учета на основе принципов МСФО для формирования информационной базы о затратах при осуществлении производственной деятельности субъекта агробизнеса.

Организации управленческого учета в экономических субъектах заключается в информационном обеспечении управления системой функциональных

бизнес-процессов, с целью их совершенствования и оптимизации, повышения качества, генетической и продуктивной ценности биологических активов и эффективности племенного производства.

Важно отметить, что МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» позволяет проводить анализ наличия признаков обесценения активов (при наличии признаков обесценения оценивать до возмещаемой стоимости актива и признавать в составе прибыли или убытка эффект от обесценения). В системе управленческого учета позволяет формировать прогнозы, бизнес-план компании, содержащие информацию о достаточности будущих операционных денежных потоков для возмещения стоимости актива. Формирование допущений и предпосылок менеджмента, используемых для проведения тестирования – как вариант интеграции.

В свою очередь МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» направлены на раскрытие критериев признания и базу оценки резервов и определять ожидания менеджмента в отношении резервов.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» позволяет определять правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам, признания обязательства и расходов. Для цели управленческого учета важна информация о штатной численности персонала, планах индексации фонда оплаты труда и изменении состава выплат сотрудникам в будущем. Потенциал интеграции – это определение значений показателей, влияющих на величину вознаграждения работникам.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» позволяет определять и раскрывать справедливую стоимость. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» помогает проводить оценку справедливой стоимости биологических активов. В частности, оценку на основе ставок по аналогичным сделкам или средневзвешенной стоимости капитала компании, ожидаемой внешними инвесторами нормы доходности на вложенный капитал с учетом временной стоимости денег и характерных для актива рисков. Это поможет определить ставку дисконтирования для отражения временной ценности денежной оценки.

Некоторые ученые-экономисты определяют: «процессный подход имеет понятийный ряд: вход процесса, выход процесса, ресурс процесса, владелец процесса».

Есть мнение, что «вход процесса – продукт, который в ходе выполнения процесса преобразуется в выход. Вход должен иметь своего поставщика. К входам процесса могут относиться: абитуриенты, документация, информация, персонал. Выход (продукт) – это материальный или информационный объект или услуга, являющийся результатом выполнения процесса и потребляемый внешними по отношению к процессу клиентами. Выход (продукт, услуга) процесса всегда имеет потребителя. В случае, если потребителем является другой процесс, то для него этот выход является входом» [9].

При этом «владелец процесса – должностное лицо или коллегиальный орган управления – ведет управление процессом, является его неотъемлемой частью и несет ответственность за результат процесса. Ресурс процесса – материальный или информационный объект, постоянно используемый для выполнения процесса, но не являющийся входом процесса».

«В процессе построения автором процессной модели основные (функциональные) бизнес-процессы субъекта племенного овцеводства образуют цепочку, состоящую из подпроцессов и операций, которые, наряду с бизнес-процессами, выступают объектами управленческого учета» [9].

Важно отметить, что результаты каждого предыдущего подпроцесса (выходы) будут влиять не только на подпроцесс (входы подпроцесса), непосредственно осуществляемые после него, но и на всю последующую цепочку подпроцессов, входящих в основной бизнес-процесс [3;6].

Элементом сближения управленческого учета и финансового учета по стандартам является отраслевая специфика деятельности субъектов племенного овцеводства (технология, генетический потенциал, риски племенной работы), что дает комплексное видение бизнес-модели субъектов племенного овцеводства (рисунок 3).

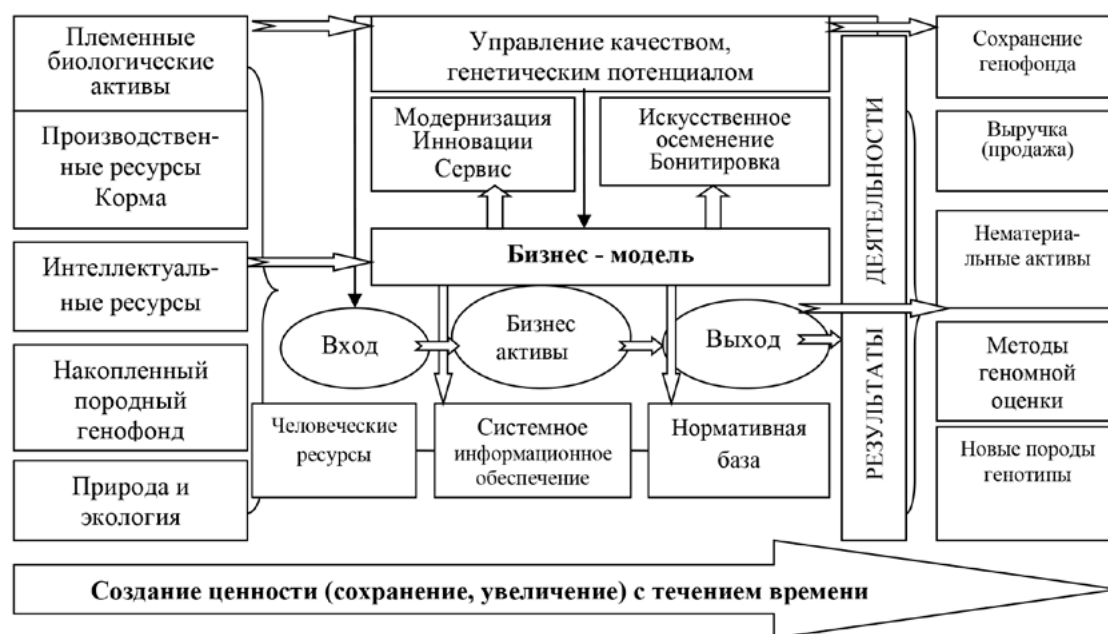


Рис. 3. Укрупненная схема процесса формирования стоимости субъекта племенного овцеводства (декомпозиция бизнес-модели)

Таблица 2

Преимущества применения стандартов финансового учета при формировании системы управленческого учета

| Аспекты                    | Возможные преимущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Организационно-технические | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Снижение затрат на содержании аппарата управления (финансовой службы);</li> <li>2) Повышение оперативности выработки и реализации управленческого решения</li> <li>3) Отсутствие необходимости согласовывать информацию, полученную из различных учетных систем</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                |
| Методологические           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Оценка биологических активов по справедливой стоимости (МСФО 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»)</li> <li>2) Подразделение затрат отрасли животноводства по временам года</li> <li>3) Организация учета затрат по циклам (бизнес процессам)</li> <li>4) Применение принципа двойной записи как контрольного инструмента за полным составом информации</li> <li>5) Применение синтеза калькуляционных систем учета затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства</li> </ol> |

Особенностью основных (функциональных) процессов является их концентрация на слабых горизонтальных связях, существующих между функциональными подразделениями.

Обеспечивающие процессы и процессы управления важная часть процессно-ориентированного управленческого учета. Выход вспомогательного бизнес-процесса и процесса управления является

вторичным входом соответствующего основного бизнес-процесса.

Очень важным, для построения действенной системы управленческого учета, является аспект определения владельцев процессов племенного хозяйства, которые ими управляют, распоряжаются выделяемыми на процесс ресурсами, несут ответственность за их выполнение и результат.

| Уровни | Основные пользователи                                                                                                             | Вид и содержание                                                                                                                                                                            |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6      | Общественность, бизнес-структуры, потребители и др.                                                                               | Рейтинги показателей оценки племенного дела, ранжированные по различным                                                                                                                     |
| 5      | Министерство с./х. РФ, Россельхознадзор                                                                                           | Аналитический отчет о показателях комплексной оценки племенной деятельности                                                                                                                 |
| 4      | Стратегическое руководство, высший уровень (учредитель, совет директоров, руководитель, заместители, попечительский совет, др.)   | Сводные формализованные отчеты о динамике показателей, оценивающих степень достижения показателей и целей племенной деятельности по всей совокупности бизнес-процессов и видов деятельности |
| 3      | Стратегическое руководство, функциональный уровень (руководитель, заместители, гл. специалисты, владельцы бизнес-процессов и др.) | Текущие формализованные отчеты агрегированных показателей деятельности и оценки достижения плановых показателей по каждому бизнес-процессу                                                  |
| 2      | Тактическое руководство (владельцы бизнес-процессов, начальники и др.)                                                            | Формализованные отчеты показателей цехов, служб, лабораторий и др. структурных подразделений, относящихся к бизнес-процессу                                                                 |
| 1      | Оперативное руководство (зав. цехом, центром, лаб., службой и др.)                                                                | Формализованные отчеты о работе сотрудников и др.                                                                                                                                           |

Рис. 4. Структура интегрированной управленческой отчетности экономического субъекта агробизнеса

Процессный подход кардинально меняет объем и структуру информационного поля, требует специальных систем учета затрат, калькулирования себестоимости, управленческого анализа.

Далее важно определить преимущества применения стандартов финансового учета при формировании системы управленческого учета (таблица 2). Кроме этого, такое применение ведет к упрощению процедуры автоматизации, внедрению системы бюджетирования, как средства управления и контроля за издержками, отказу от процедуры сверки между информацией различных учетных систем, а также к организации учета затрат по циклам производства.

При этом отраслевое соответствие заключается в проникновении отраслевой специфики, принятых в отрасли практики и норм в каждый компонент учета. Принцип гармонизации нефинансовых и финансовых данных: основывается на взаимодополняющих и поясняю-

щих друг друга нефинансовых и финансовых показателей.

Принцип риск-вариативности: предполагает адаптивный подход к характеру и объему раскрываемой информации в зависимости от наличия операционных рисков, вероятности и величины потенциального оттока денежных средств в случае их реализации [4;8;12].

В основе рекомендаций по формированию управленческой отчетности лежит изучение информационных потребностей менеджмента субъектов племенного овцеводства, с позиций эффективного управления бизнес-процессами и центрами ответственности и способов наиболее полного их удовлетворения.

Установлены основные принципы формирования управленческой отчетности: соответствие организационно-производственной структуре племенного хозяйства; объективное отражение бизнес-процессов; содержание показателей, удовлетворяющих информационные запросы пользователей.

Для решения задачи в исследовании разработана шестиуровневая иерархическая схема системы управленческой отчетности (рисунок 4) и даны характеристики ее содержанию.

Для измерения и оценки результатов деятельности центров ответственности, разработаны формы внутренней отчетности по различным их видам, структурирован состав, определено содержание и структура [3]. В развитие, разработаны формы отчетов, содержащие необходимую для управления информацию: по центрам затрат (структурным подразделениям бизнес-процессов, бизнес-процессам, сводного отчета по затратам системы бизнес-процессов хозяйства племенного овцеводства); по центрам прибыли; по центрам инвестиций».

Результаты управленческого учета должны быть систематизированы в интегрированной управленческой отчетности субъекта. При внедрении рекомендуемой системы, внутри этапов племенного процесса предлагаем выделять бизнес-процессы для цели учета и контроля затрат: разработка и согласование плана селекционно-генетической работы, разработка бюджета племенной работы, затраты на подбор кадров, затраты по мониторингу рисков, бюджет закупок, затраты на генетическую экспертизу; формирование структуры себестоимости этапов племенной деятельности для распределения трудоемкости и косвенных затрат по их драйверам; планирование потребности в ресурсах по этапам, контроль фактического финансирования селекционно-генетической работы, контроль фактических затрат в разрезе статей затрат структуры цены, корректировка графика работы при появлении чрезвычайных обстоятельств или изменения условий финансирования; формирование и утверждение планов по трудоемкости в разрезе этапов племенной работы.

Выделенные внутри бизнес-процессов селекционно-генетической деятельности функциональные бизнес-подпроцессы позволят формировать отчеты по этапам жизненного цикла племенного овцеводства и обеспечивать контроль затрат на каждом из этапов, а также проводить оригинальные бизнес-процессы, не связанные с регламентами племен-

ной работы. Процессный подход даст возможность формировать внутреннюю управленческую отчетность, раскрывающую нарушения регламентов и отражающей эффективность работы сотрудников, отделов при реализации селекционно-генетической деятельности.

Соответственно, появляется необходимость организации управленческого учета затрат на племенные биологические активы, применяя оригинальный подход к классификации расходов по их составу и содержанию, характеру, местам возникновения затрат и центрам ответственности.

Цель управленческой отчетности – обеспечение всех уровней управления необходимой информацией прогнозного, планового, фактического характера для планирования, контроля, анализа, принятия решений [4].

Мы считаем, что в субъектах агробизнеса, а в частности овцеводства, необходимо создавать систему управленческой отчетности на основе МСФО. Для совершенствования методического обеспечения управленческого учета затрат на племенные биологические активы рассмотрим субъект отрасли овцеводства, который занимается разведением и селекцией овец для дальнейшей продажи в качестве основного бизнеса [12].

В некоторых исследованиях отмечается, что «биологические активы являются объектами управленческого учета, так как процесс признания, оценки и раскрытия информации о них должен осуществляться на основе данных управленческого учета, который является источником информационной базы для принятия тактических управленческих и стратегических решений в соответствии с отраслевой спецификой деятельности субъекта» [4;6].

Необходимо отметить, что МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной деятельности, в том числе биологических активов, сельскохозяйственной продукции на момент ее сбора, некоторых правительственных субсидий. МСФО 41 «Сельское хозяйство» «устанавливает порядок учета биологических активов в течение всех основных циклов – роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства – и порядок оценки

сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора» [7].

Основные задачи управленческой отчетности: учетно-аналитическое обеспечение контроля; количественно-качественная оценка деятельности функциональных бизнес-процессов и центров ответственности; анализ генетической ценности и продуктивных характеристик биологических активов овцеводства, с позиций повышения конкурентоспособности племенного производства.

По нашему мнению в управленческой отчетности должна раскрываться следующая информация: описание племенной работы с разбивкой по видам биологических активов; количественно-качественные характеристики по группам племенных биологических активов; детализация активов в каждой из групп, на дающие потомство и готовящихся к этому; информация о финансовых результатах, образовавшихся за счет изменения справедливой стоимости; сведения о договорах на будущие приобретения или выращивание племенных животных; планы по дальнейшему развитию производства племенного молодняка; сведения о влиянии на справедливую стоимость цен на продукцию и физических характеристик биологических активов; информацию о влиянии на статьи доходо-расходов рисков природного характера; сведения об активах, для которых оценка достоверной справедливой стоимости проблематична с описанием причин и приведением данных о методе, сроках, суммах амортизации и изменениях стоимости за счет ее начисления; раскрытие влияния на финансовый результат и изменение стоимости племенных животных, посредством переоценки стоимости и теста на обесценение [3;10].

Совокупность предложенных отчетов позволит менеджменту субъектов

племенного овцеводства иметь информацию, позволяющую в полной мере осуществлять контроль и управление ресурсами, доходами, затратами и результатами как на уровне всего хозяйства, так и на уровне его бизнес-процессов, подпроцессов и операций.

### Выводы

В основе рекомендаций по формированию интегрированной системы управленческого учета и управленческой отчетности лежит изучение информационных потребностей менеджмента субъектов агробизнеса с позиций эффективного управления бизнес-процессами и центрами ответственности и способов наиболее полного их удовлетворения. Авторами сформулирована цель управленческой отчетности – обеспечение всех уровней управления необходимой информацией прогнозного, планового, фактического характера для планирования, контроля, анализа, принятия решений. В исследовании определены основные задачи функционирования унифицированной системы (учетно-аналитическое обеспечение контроля и количественно-качественной оценки деятельности функциональных бизнес-процессов и центров ответственности).

Совокупность предложенных отчетов позволит менеджменту субъектов племенного животноводства иметь информацию, позволяющую в полной мере осуществлять контроль и управление ресурсами, доходами, затратами и результатами как на уровне всего хозяйства, так и на уровне его бизнес-процессов, подпроцессов и операций.

В статье соответствующие мероприятия по формированию управленческой отчетности разработаны на основе правил финансового учета, что актуально в условиях рыночной конъюнктуры.

### Библиографический список

1. Балашова Н.Н., Ягупова Е.В. Учетное обеспечение затрат в овцеводстве. Волгоград: ФГОУ ВПО Волгоградская ГСХА ИПК «Нива», 2011.114 с.
2. Володина М.В. Организация и развитие системы управленческого учета биологических активов овцеводства // Научное обозрение: теория и практика. 2019. Т. 9. № 5 (61). С. 657-665.
3. Володина М.В. Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета биологических активов: автореф. ... канд. экон. наук. Воронеж, 2022. 28 с.

4. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Управленческий учет затрат на современном предприятии: научное издание. Краснодар: КрасЕрон, 2018. 187 с.
5. Егорова Е.М. Методология и организация управленческого учета в ВУЗах: автореф. ... д-ра экон. наук Саратов, 2012. 39 с.
6. Мелихов В.А. Методологические аспекты формирования дорожной карты организации системы интегрированной отчетности на предприятиях холдингового типа // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса. 2015. № 3 (39). С. 225-230.
7. Мелихов В.А., Чусов И.А. Учет и оценка долгосрочных и текущих биологических активов по требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и профессиональное образование. 2014. № 3 (35). С. 269-276.
8. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Кислицкий М.М. Совершенствование методики управленческого учета // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2019. № 7 (52). С. 28-33.
9. Репин В.В. Бизнес-процессы компании: построение, анализ, регламентация. Москва: РИА «Стандарты и качество», 2007. 345 с.
10. Ягупова Е.В. Формирование системы учетно-аналитического документирования в овцеводческих хозяйствах // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2017. № 2 (46). С. 297-303.
11. Balashova N.N., Melikhov V.A., Ovchinnikov M.A., Egorova E.M., Tokareva E.V. Organizational and methodological approaches to development of accounting policy for formation of integrated accounting of interrelated agricultural companies. European Research Studies Journal. 2016. T. 19. № 2 Special Issue. P. 153-160.
12. Tseplyaeva M.V., Balashova N.N. Biological assets in agricultural enterprises calculation system perfection. Proceedings of the Lower Volga Agricultural University Complex: Science and Higher Professional Education. 2012. № 3. P. 127-154.