

ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**Клычова Г.С., Юсупова А.Р.**

Реферат. В современных условиях в организации деятельности сельскохозяйственных предприятий большое значение приобретает своевременное предоставление руководству достоверной и полной информации о финансовом состоянии сельхозпредприятия и перспективах развития для бизнес-планирования. Автоматизированная система управления предприятием незаменима, если целью автоматизации учета является не только формирование финансовой отчетности для руководителей и собственников, но также и предоставление информации для эффективного управления с возможностью раскрытия причин отклонений фактических показателей от плановых. Управленческий учет должен быть организован в каждом сельскохозяйственном предприятии, однако механизм его функционирования может различаться в зависимости от способа организации учетно-аналитической системы. В некоторой мере, управленческий учет присутствует на каждом предприятии, и его следует совершенствовать путём выявления достоинств и недостатков существующей системы и разработки управленческой отчетности, в том числе и для применения в автоматизированных системах управления. Производственный процесс в растениеводстве представляет собой определённый алгоритм работ, который подразумевает расход посадочного материала, удобрений, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, запчастей для сельскохозяйственной техники и т.п., а также оплату труда рабочих, амортизацию основных средств (сельскохозяйственной техники, зданий и т.д.). Все эти расходы должны быть показаны в управленческой отчетности. Так как для определения стратегии повышения рентабельности производства, необходимо знать статьи расхода основной части средств. Использование специализированных форматов управленческой отчетности, в которых отражаются различные аспекты деятельности организации, способствует получению значительных результатов и позволяет периодически оценивать качество и источники информации.

Ключевые слова: управленческий учёт, управленческая отчётность, информационные технологии.

Введение. В современных условиях в организации деятельности сельскохозяйственных предприятий большое значение приобретает своевременное предоставление руководству достоверной и полной информации о финансовом состоянии сельхозпредприятия и перспективах развития для бизнес-планирования. Прогнозирование, обработка, анализ показателей деятельности являются сложными процессами, особенно в сельскохозяйственных организациях, где осуществляется несколько видов деятельности: производство, переработка и реализация продукции животноводства и растениеводства. В этом случае необходимо не просто организовать эффективную систему управленческого учета, но и автоматизировать процессы управления с применением современных информационных технологий и программных систем. Автоматизированная система управления предприятием незаменима, если целью автоматизации учета является не только формирование финансовой отчетности для руководителей и собственников, но также и предоставление информации для эффективного управления с возможностью раскрытия причин отклонений фактических показателей от плановых [3].

Для повышения эффективности финансово

-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций и совершенствования управления производством, руководители должны быть обеспечены достоверной и своевременной информацией, которая является основой для принятия управленческих решений. Информация, необходимая для управления, содержится в управленческих отчётах. Но в настоящее время формы управленческой отчетности недостаточно разработаны, особенно для сельского хозяйства.

Анализ и обсуждение результатов исследования. Во многих сельскохозяйственных предприятиях организационно-производственная структура представляет собой сложную схему, вследствие чего, руководителям необходима своевременная хозяйственная информация, так как именно оперативная экономическая информация позволяет оптимизировать расходы и финансово-экономические результаты, и принять последовательные управленческие решения по развитию и организации производственных процессов на основе прогнозных, плановых и фактических данных о функционировании предприятия [14]. В управленческих отчетах содержится информация не только об общем экономическом положении предприятия, но и

о состоянии непосредственно производственной деятельности [8, 9, 12]. Содержание отчёта меняется в зависимости от предназначения и целевой направленности.

Управленческий учет должен быть организован в каждом сельскохозяйственном предприятии, однако механизм его функционирования может различаться в зависимости от способа организации учетно-аналитической системы [1, 4, 6, 13]. В некоторой мере, управленческий учёт присутствует на каждом предприятии, и его следует совершенствовать путём выявления достоинств и недостатков существующей системы и разработки управленческой отчётности, в том числе и для применения в автоматизированных системах управления.

Внедрение автоматизированного управленческого учета в организации включает следующие этапы:

- определение цели внедрения автоматизированной системы управленческого учета;
- оценка первоначального состояния организации управленческих процессов на предприятии;
- проектирование автоматизированной системы управленческого учета: упорядочивание документооборота и бизнес-процессов, разработка финансовой структуры предприятия, определение форматов управленческих отчетов;
- выбор программного обеспечения для создания информационной системы;
- программирование и настройка системы: обучение сотрудников, разработка инструкций; формирование статей оборотов по отчетам; перенос остатков по счетам на конец прошлого периода; ввод фактических данных; корректировка отчетов; и анализ финансовых показателей.

Перед автоматизацией учетных процессов необходимо провести работы по квалифицированной организации системы управленческого учета на предприятии, результатом которой станет сокращение затрат, выявление резервов, и которая предоставит возможность определить приоритет платежей, планировать движение денежных потоков и товарно-материальных запасов, а также оценивать показатели ликвидности и рентабельности [15]. Требуется построить такую систему контроля за реализацией планов, которая позволит не только своевременно получать отчетные данные, но и анализировать отклонения фактических показателей от плановых [16].

При организации системы формирования отчётности учитывается то, что данные представляются бухгалтерией предприятия. Поэтому определяют состав первичных документов, которые будут использоваться при составлении отчетности [7]. Также, выявляются взаи-

мосвязи между показателями всех отчетных форм, и разрабатывается схема документооборота, применяемая при планировании [10, 11].

Автоматизированная система управления позволяет спланировать показатели, осуществить сравнительный анализ плановых показателей с фактическими результатами, проанализировать влияние изменений на рентабельность предприятия. Для программных продуктов, предназначенных для организации автоматизированного ведения управленческого учета характерны определённые свойства (рисунок 1).

В программе должна быть предусмотрена поддержка многоуровневых иерархических справочников по различным аналитическим разрезам: счета затрат, подразделения, продукты, рынки, проекты. Программы должны быть просты и доступны для обучения сотрудников.

Перечисленные выше свойства характерны для программных продуктов, построенных на основе "1С: Управление производственным предприятием 8". В программных продуктах фирмы 1С существует множество различных инструментов построения отчетов. Простые, так называемые стандартные отчёты, которые обеспечивают узконаправленные бухгалтерские функции: оборотно-сальдовая ведомость, карточка счёта, анализ субконто и т. п., ограничены настройками применяемого в программе плана счетов. Другие отчёты - более универсальные, но они требуют умения настраивать источники данных (формировать запросы) и параметры отчетов. Процесс создания, например, отчета о доходах и расходах в требуемом управленческом формате, представляется сложным, непрозрачным, а при необходимости изменения структуры данных, сам отчет является неудобным для настроек.

Конфигурация «1С: Управление производственным предприятием» располагает механизмом, подходящим для создания отчетов в произвольной форме, с настраиваемым набором статей из регистров, разделов учета, документов. Данный инструмент является не вполне очевидным, так как находится в подсистеме бюджетирования. Задачей подсистемы является обеспечение предприятия средствами для построения бюджетов (планов) по периодам, измерениям (аналитикам) и центрам финансовой ответственности. Следовательно, в этой подсистеме расположены и инструменты план-факт анализа, который осуществляется на основе фактических данных из бухгалтерского учета и бюджетных показателей из системы бюджетирования. Для формирования управленческой отчетности можно использовать возможность настройки способа представления фактических данных в бюджетиро-

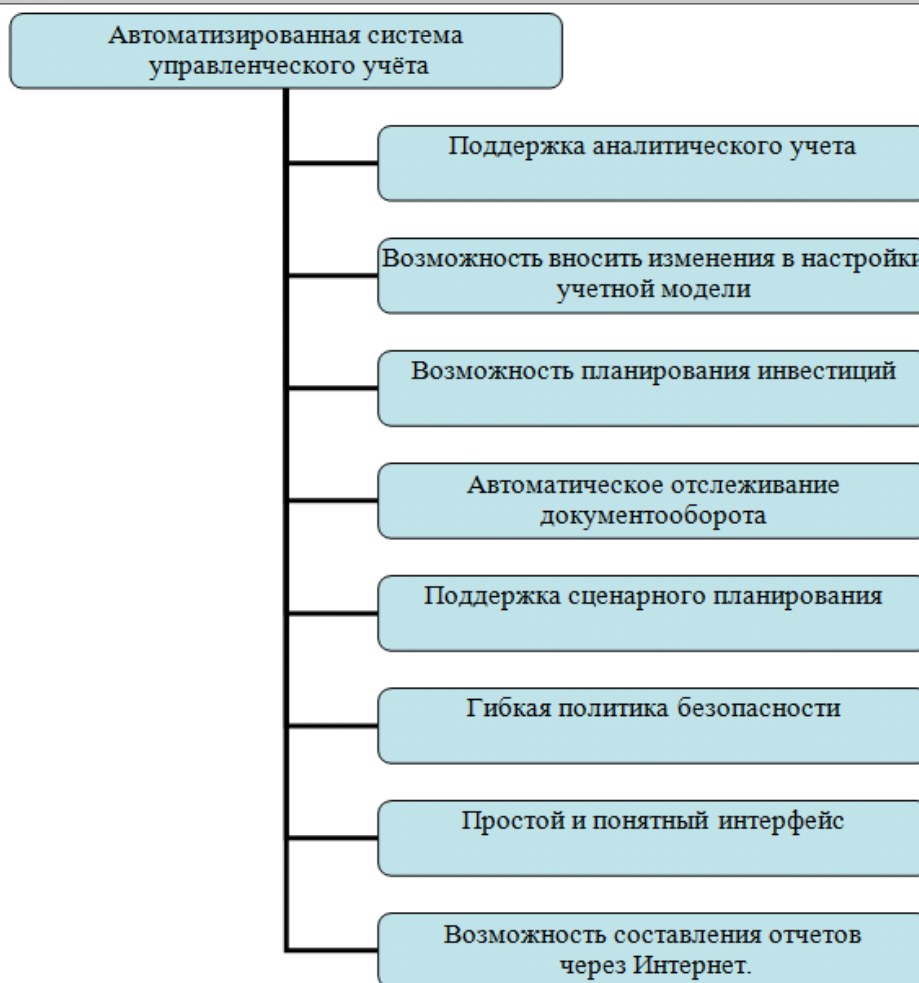


Рисунок 1 – Свойства программ для автоматизации управленческого учёта

вании. Подобная отчетность может строиться как на основе данных бухгалтерского учета, так и с учётом управленческих дополнений. При настройке форм управленческой отчетности сначала настраиваются источники данных, затем статьи оборотов по бюджетам и разрабатываются формы отчётов.

Управленческие отчеты по ведущим позициям должны формироваться в любой момент времени. Такие отчёты отражают наиболее существенные для текущей деятельности сельскохозяйственной организации сведения. Управленческие отчеты должны составляться по запросу руководителей соответствующих уровней. Если на предприятии внедрена автоматизированная система управления, руководители любого уровня имеют возможность самостоятельно сформировать управленческие отчёты по каждому подразделению [5].

На рисунке 2 представлена рекомендуемая форма внутренней управленческой отчетности, отражающая затраты основных материалов на производство пшеницы за день. Форму можно сформировать с использованием ин-

струментов, содержащихся в программе «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2».

В настройках отчёта указывается период, за который необходимо сформировать отчёт, подразделение и номенклатура. Период может составлять: день, неделю, месяц, квартал, год.

Одновременно с построением отчёта предполагается формирование диаграммы, отображающей плановые и фактические данные о расходе материалов на производство в разрезе статей. (рисунок. 3)

Информацию о материалах, которые отображаются в отчёте, можно получить путём применения механизма детализации. Под детализацией отчета подразумевается автоматическое построение поясняющих отчетов, которые раскрывают данные текущего отчета или открывают объекты (справочники, документы), которые отражены в этом отчете. О возможности получения детализации можно судить по форме курсора мыши, который, при перемещении на определенных ячейках, может принимать вид лупы. Для получения рас-

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Затраты основных материалов в растениеводстве".				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	Фактические данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Семена	5750	5020	-730	-13
Минеральные удобрения	19305	19544	239	1
Средства защиты удобрений	0	0	0	0
ГСМ	1000	1000	0	0

Рисунок 2 – Форма внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве».

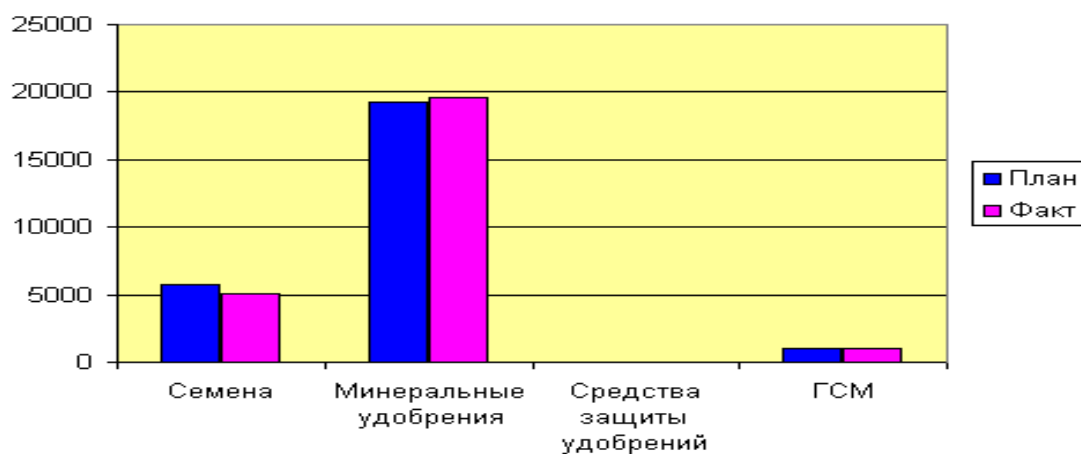


Рисунок 3 – Сравнительный анализ плановых и фактических затрат основных материалов в растениеводстве.

Отчёт «Характеристика сорта посевного материала»			
Номенклатура: семена			
Сорт	Год включения в реестр	Оценка устойчивости к болезням	Рекомендуемая агротехнология
Экада 109	2013	Восприимчив к корневым гнилям	Базовая Интенсивная

Рисунок 4 – Отчёт «Характеристика сорта посевного материала»

шифровки, следует дважды щелкнуть мышью на ячейке.

В качестве примера приведена форма отчёта о свойствах семян «Характеристика сорта посевного материала» (рисунок 4). Данный отчёт формируется путём двойного нажатия на ячейку «Семена» в форме внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве», отображённой на рисунке 2.

Управленческая отчетность о материальных затратах предприятия является наиболее

детализированной. При вызове расшифровки может быть сформирован более подробный отчет, который будет содержать сведения о количестве, расходуемых материалов (рисунок 5).

Управленческий отчёт желательно составлять по видам производимой продукции с ежедневной, еженедельной и месячной периодичностью. При необходимости состав показателей в отчете можно расширить, и повысить степень их детализации. Отчёт о производственных затратах в растениеводстве со-

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Затраты основных материалов в растениеводстве"				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статья: Минеральные удобрения				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017		Фактические данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	
	количество	сумма	количество	сумма
Минеральные удобрения	100	19305	101	19544

Рисунок 5 – Форма внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве» (с расшифровкой «Количество»).

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Производственные затраты в растениеводстве".				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 01.04.2017 по 30.04.2017	Фактические данные Период с 01.04.2017 по 30.04.2017	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Семена	720000	709000	-11000	-2
Минеральные удобрения	1782000	1782000	0	0
Средства защиты удобрений	6870	5870	-1000	-15
ГСМ	469800	469800	0	0
Оплата труда	78325,5	78325,5	0	0
Отчисления на социальные нужды	15665,1	15665,1	0	0
Содержание основных средств	241800	241800	0	0
Работы и услуги	705500	805500	100000	14
Общепроизводственные расходы	231600	231600	0	0

Рисунок 6 – Форма внутренней управленческой отчетности «Производственные затраты в растениеводстве».

ставляется по подразделениям и видам продукции (рисунок 6). Данные в отчёте приводятся в разрезе статей.

Производственный процесс в растениеводстве представляет собой определённый алгоритм работ, который подразумевает расход посадочного материала, удобрений, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, запчастей для сельскохозяйственной техники и т.п., а также оплату труда рабочих, амортизацию основных средств (сельскохозяйственной техники, зданий и т.д.) [2, 14]. Все эти расходы должны быть показаны в управленческой отчётности. Так как для определения стратегии повышения рентабельности производства, необходимо знать статьи расхода основной части средств.

Выводы. Внутренняя управленческая отчетность может быть разработана сельскохозяйственным предприятием самостоятельно на основе имеющихся правил. Правильно составленная и своевременно предоставленная внутренняя управленческая отчетность способствует обнаружению недостатков и выявлению существующих проблем в деятельности сельскохозяйственного предприятия с возможностью оперативного анализа причин неэффективного использования ресурсов, и повышает финансовую дисциплину работников. Использование специализированных форматов управленческой отчетности, в которых отражаются различные аспекты деятельности организации, способствует получению значительных результатов и позволяет периодически оценивать качество и источники информации.

Литература

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 15 (357). – С. 37-51.
2. Валиев А.Р., Сафин Р.И., Семушкин Н.И., Зиганшин Б.Г. Техническое обеспечение системы земледелия Республики Татарстан: современное состояние и направления развития // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 7. № 4 (26). – С. 65-70.
3. Зиятдинова А.Р. Организация бюджетирования в системе управленческого учёта с применением ин-

- формационных технологий. // Вестник Казанского ГАУ. – 2009. — № 1 (11). — С. 23
4. Камилова Э.Р., Бадретдинова З.М. Управленческий учет в сельском хозяйстве // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 6-1. – С. 66-68.
 5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2011. – Т. 6. – № 1 (19). – С. 44-48
 6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческий учет затрат в растениеводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2006. – № 4. – С. 13
 7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – Т. 9. № 4 (34). – С. 23-28.
 8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2013. – Т. 8. – № 4 (30). – С. 15-21.
 9. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11. – № 3. – С. 92-99.
 10. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2009. – Т. 4. – № 4 (14). – С. 44-46
 11. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. № 1. – С. 30-33.
 12. Миронова О.А. Повышение информативности отчетности организаций в условиях кризиса // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 1-2. – С. 4-12.
 13. Миронова О.А., Веркеева Е.В. Информационная роль управленческого учета и внутреннего аудита в системе корпоративного управления // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2008. – № 11. – С. 323-328.
 14. Сафин Р.И., Валиев А.Р., Миникаев Р.В., Зиганшин Б.Г., Семушкин Н.И., Набиуллин Р.З., Низамов Р.М. Формирование системы точного земледелия в Республике Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – Т. 5. – № 2 (16). – С. 153-156.
 15. Тунин С.А., Сытник О.Е., Кулиш Н.В. Формирование затрат и управление ими в условиях сельскохозяйственных организаций // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11-2 (52-2). – С. 658-663.
 16. Якуткин С.М., Козменкова С.В., Рачинский А.В. Подготовка информации в системе бухгалтерского учета для управления предприятием // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. – 2004. – № 2. – С. 557-560.

Сведения об авторах:

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: kgaukgs@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия
 Юсупова Альфия Рафкатовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры, e-mail: zijatdinova@mail.ru
 ЧУВО «Российский исламский институт», г. Казань, Россия.

FORMATION OF INTERNAL ADMINISTRATIVE REPORTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS WITH THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGIES

Klychova G.S., Yusupova A.R.

Abstract. In modern conditions of the organization of agricultural enterprises activity, timely submission to the management the reliable and complete information about the financial condition of the agricultural enterprise and prospects for business planning is of great importance. An automated enterprise management system is indispensable, if the purpose of accounting automation is not only the formation of financial statements for managers and owners, but also the provision of information for effective management with the ability to disclose the reasons of deviations of actual indicators from planned ones. Management accounting should be organized in every agricultural enterprise, however, the mechanism of its operation may differ, depending on the way of accounting and analytical system is organized. To some extent, management accounting is present at every enterprise, and it should be improved by identifying advantages and disadvantages of the existing system and developing management reporting, including for use in automated control systems. The production process in crop production is a certain algorithm of work, which involves the consumption of planting material, fertilizers, plant protection products, fuels and lubricants, spare parts for agricultural machinery, etc., as well as labor compensation, depreciation of fixed assets (agricultural machinery, buildings, etc.). All these expenses should be shown in the management accounts. Because of to determine the strategy for increasing the profitability of production, it is necessary to know the expenditure items of the main part of the funds. The use of specialized management reporting formats, which reflect the various aspects of the organization, contributes to the achievement of significant results and allows you periodically to assess the quality and sources of information.

Key words: management accounting, management reporting, information technology.

References

1. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Preconditions and modeling of development of management accounting in agriculture. [Predposylki i modelirovanie razvitiya upravlencheskogo ucheta v selskom khozyaystve]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. International accounting.* – 2015. – № 15 (357). – P. 37-51.
2. Valiev A.R., Safin R.I., Semushkin N.I., Ziganshin B.G. Technical support of the farming system of the Republic of

Tatarstan: current state and development trends. [Tekhnicheskoe obespechenie sistemy zemledeliya Respubliki Tatarstan: sovremennoe sostoyanie i napravleniya razvitiya]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2012. – Vol. 7. № 4 (26). – P. 65-70.

3. Ziyatdinova A.R. Organization of budgeting in the system of management accounting using information technology. [Organizatsiya byudzhetrovaniya v sisteme upravlencheskogo ucheta s primeneniem informatsionnykh tekhnologiy]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2009. – № 1 (11). – P. 23

4. Kamilova E.R., Badretdinova Z.M. Managerial accounting in agriculture. [Upravlencheskiy uchets v selskom khozyaystve]. // *Novaya nauka: sovremennoe sostoyanie i puti razvitiya*. – *New science: current state and development ways*. – 2016. – № 6-1. – P. 66-68.

5. Klychova G.S., Zakirova A.R. Methodology of internal management reporting formation in agricultural organization. [Metodika formirovaniya vnutrenney upravlencheskoy otchetnosti v selskokhozyaystvennoy organizatsii]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2011. – Vol. 6. – № 1 (19). – P. 44-48

6. Klychova G.S., Zakirova A.R. Management accounting of costs in crop production. [Upravlencheskiy uchets zatrat v rasteniyevodstve]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2006. – № 4. – P. 13

7. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zakirov Z.R., Iskhakov A.T. Development of primary accounting of the receipt of crop production. [Razvitie pervichnogo ucheta postupleniya produktsii rasteniyevodstva]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2014. – Vol. 9. № 4 (34). – P. 23-28.

8. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S. Management accounting of agricultural land and internal reporting on their use. [Upravlencheskiy uchets zemel selskokhozyaystvennogo naznacheniya i vnutrennyaya otchetnost ob ikh ispolzovanii]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2013. – Vol. 8. – № 4 (30). – P. 15-21.

9. Klychova G.S., Nurieva R.I. Peculiarities of internal management reporting formation about the state of budgetary funds in agrarian organizations. [Osobennosti formirovaniya vnutrenney upravlencheskoy otchetnosti o sostoyanii byudzhetykh sredstv v agrarnykh organizatsiyakh]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2016. – Vol. 11. – № 3. – P. 92-99.

10. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N. Features of accounting information formation at small and medium-sized businesses in the agricultural sector. [Osobennosti formirovaniya uchetsnoy informatsii na predpriyatiyakh malogo i srednego biznesa v agrarnom sektore]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2009. – Vol. 4. – № 4 (14). – P. 44-46

11. Mavlieva L.M. Accounting financial statements in the agroindustrial complex. [Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost v APK]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2015. – Vol. 10. № 1. – P. 30-33.

12. Mironova O.A. Increase of self-descriptiveness of reporting of organizations in crisis conditions. [Povyshenie informativnosti otchetnosti organizatsiy v usloviyakh krizisa]. // *Auditorskie vedomosti*. – *Audit reports*. – 2012. – № 1-2. – P. 4-12.

13. Mironova O.A., Verkeeva E.V. Informational role of management accounting and internal audit in the system of corporate governance. [Informatsionnaya rol upravlencheskogo ucheta i vnutrennego audita v sisteme korporativnogo upravleniya]. // *Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyy universitet upravleniya)*. – *The Herald of the University (State University of Management)*. – 2008. – № 11. – P. 323-328.

14. Safin R.I., Valiev A.R., Minikaev R.V., Ziganshin B.G., Semushkin N.I., Nabiullin R.Z., Nizamov R.M. The exact farming system formation in the Republic of Tatarstan. [Formirovanie sistemy tochnogo zemledeliya v Respublike Tatarstan]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. – 2010. – Vol. 5. № 2 (16). – P. 153-156.

15. Tunin S.A., Sytnik O.Ye., Kulish N.V. Formation of costs and their management in the conditions of agricultural organizations. Formirovaniye zatrat i upravleniye imi v usloviyakh selskokhozyaystvennykh organizatsiy // *Ekonomika i predprinimatel'stvo*. *Economics and entrepreneurship* – 2014. – № 11-2 (52-2). – P. 658-663.

16. Yakutkin S.M., Kozmenkova S.V., Rachinskiy A.V. Preparation of information in the accounting system for enterprise management. [Podgotovka informatsii v sisteme bukhgalterskogo ucheta dlya upravleniya predpriyatiem]. // *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo*. *Seriya: Ekonomika i finansy*. – *The Herald of Nizhny Novgorod University named after N.I. Lobachevsky. Series: Economics and Finance*. – 2004. – № 2. – P. 557-560.

Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Professor, e-mail: kgaukgs@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Yusupova Alfiya Rafkatovna – Ph.D. of Economics, Associate Professor, e-mail: zijatdinova@mail.ru
Islamic economics and management Department of Russian Islamic Institute, Kazan, Russia