

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**Остаев Г.Я., Хосиев Б.Н., Клычова А.С.**

Реферат. На современном этапе разработка мер по управленческому учету, управлению и совершенствованию финансовыми потоками для сельскохозяйственных предприятий является значимой проблемой. Финансовые потоки для сельскохозяйственных предприятий это необходимая мера для развития не только отрасли сельскохозяйственного производства, но и переработки сельскохозяйственного сырья. Управленческий учет и управление сельскохозяйственным предприятием включают в себя стратегическое планирование и регулирование финансовыми потоками. Управленческий учет и управление финансовыми потоками - это управление за движением денежных (финансовых) средств, возникшие в процессе продвижения товарно-материальных и нематериальных ценностей. Кроме того, в процессе управленческого учета осуществляется целенаправленное распределение финансовых ресурсов в логистической финансовой системе сельскохозяйственного предприятия. Управление финансовыми потоками осуществляется как для целей внутренней среды сельскохозяйственного предприятия, так и для внешней среды.

Ключевые слова: управленческий учет, финансовые потоки, управление, сельскохозяйственное предприятие.

Введение. Экономическая эффективность деятельности любого предприятия, включая предприятия отрасли сельского хозяйства, базируется на организованном управленческом учете, эффективной разработанной рыночной (аграрной) стратегии, весьма предельно совершенного и действенного применения денежных и иных ресурсов, минимизации ряда рисков [10, 18, 19]. Управленческий учет призван решить все без исключения данные проблемы. Кроме того, управленческий учет финансовых потоков представляет собой процедуру исследования и принятия административных заключений и решений, сопряженным с возникновением и распределением финансовых (экономических) потоков аграрного предприятия.

Цель и задача управленческого учета финансовых (экономических) потоков сводится к тому, чтобы было своевременное обеспечение финансовыми (экономическими) ресурсами финансово-хозяйственной работы аграрного предприятия при условии соблюдения притязаний их сбалансированности, финансовой (экономической) устойчивости, платежеспособности и ликвидности на нынешний и планируемый периоды.

Проблемы управленческого учета освещены в трудах отечественных ученых экономистов: Л.А.Адамайтис [1], Р.А. Алборова [2], А.Н. Бобрышева [4], В.Б. Ивашкевича [5], С.В. Козменковой [6], Г.С. Клычовой [7], Е.И. Костюковой [8], А.Д. Ларионова [9], Л.И. Хоружий [15], В.Г. Широкова [17] и др. Накоплен значительный опыт управленческого учета, однако, управленческий учет в сфере управления финансовыми потоками имеет свои особенности, поэтому данная методика требует развития.

Основными источниками информации управленческого учета о финансовых потоках

сельскохозяйственного предприятия являются: бухгалтерская (финансовая) отчетность, финансовые документы (прежде всего, финансовые планы) и данные управленческого учета [3].

Данные о финансовых ресурсах и финансовых потоках предприятия, которые могут быть получены из бухгалтерской отчетности, представлены в табл. 1.

В то же время, при наличии только бухгалтерской (финансовой) отчетности сделать полные выводы о состоянии и управлении финансовыми потоками на сельскохозяйственном предприятии невозможно, её недостаточно для текущего управления финансовыми потоками. Для управленческого учета и управления финансовыми потоками необходима информация о динамике и направлениях их изменения.

В ходе своей деятельности сельскохозяйственные предприятия осуществляют анализ различных финансовых показателей [11,16].

Динамика полученных финансовых показателей, безусловно, позволяет оценить текущее состояние, сделать выводы о слабых и сильных сторонах исследуемого объекта, но не до конца отвечает требованиям эффективного управления финансовыми потоками подобных предприятий. Т.к. недостаточно анализировать (разбирать) уже свершившиеся действия (факты хозяйственной деятельности аграрного предприятия), следует осуществлять стратегическое планирование на перспективу, просчитывая результат (итог) и воздействие, которые они могут оказать на финансовое (экономическое) положение предприятия после внесенных изменений [14].

Основная цель управленческого планирования – оптимизация деятельности сельскохозяйственного предприятия, а именно: создание максимальных мер, характеризующих очеред-

Таблица 1 – Данные, получаемые из бухгалтерской отчетности, для целей управления финансовыми потоками предприятия

№п/п	Данные о финансовых ресурсах и финансовых потоках	Форма отчетности
1	Информация о наличии, совокупной величине и структуре финансовых ресурсов	Бухгалтерский баланс
2	Информация о движении финансовых ресурсов в течение квартала (полугодия, девяти месяцев и отчетного года)	Бухгалтерский баланс
3	Информация для оценки финансовых потоков	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств
4	Информация для оценки ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, отдачи на вложенный капитал	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах
5	Информация для оценки источников финансовых ресурсов и способности предприятия к самофинансированию, в частности: прирост финансовых ресурсов за счет внутренних и внешних источников и т.д. дефицит/излишек финансовых ресурсов	Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств
6	Приведения финансовых потоков за период к денежным потокам	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств

ность свершения определенных поставленных целей с учетом вероятностей (способностей) и возможностей более результативного применения ресурсов всего предприятия в целом [12, 13].

Управленческое планирование финансовых потоков позволит выявить соответствие между имеющимися финансовыми (экономическими) ресурсами аграрного предприятия и необходимости (потребностью) в них, выбор действенных источников формирования (привлечения) финансовых ресурсов и окупаемых вариантов их использования (вложения). Традиционно вводимые на аграрных предприятиях системы (концепции) управления финансовыми потоками включают надлежащие блоки: цель, принципы и задачи управления, механизм управления, организационное обеспечение, информационное обеспечение, контроль за исполнением плана (прогноза) по финансовым потокам (рисунок 1).

Блок 1. Цель, принципы и задачи управления. Основной целью управления финансовыми

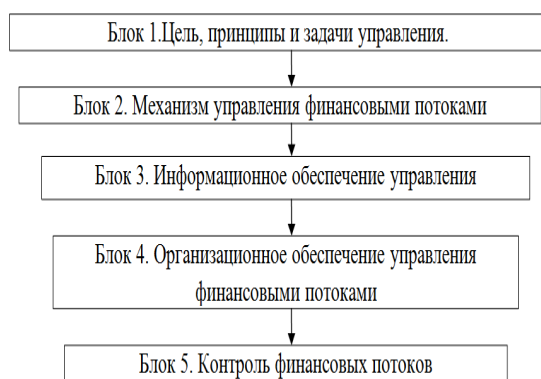


Рисунок 1 – Система управления финансовыми потоками

ми потоками является обеспечение бесперебойного существования предприятия в текущем и перспективных периодах.

Блок 2. Механизм управления финансовыми потоками. В состав этого механизма входят следующие элементы:

- государственное регулирование,
- рыночный механизм регулирования,
- внутренний механизм регулирования в рамках самого предприятия устанавливается его внутренними документами,
- система конкретных методов и приемов управления. К основным из них относятся: финансовый учет, финансовый анализ, финансовое планирование и финансовый контроль. Более подробно эти методы изучены в первой главе диссертационного исследования.

Блок 3. Информационное обеспечение управления, которое представляет собой совокупность данных о фактическом и возможном состоянии финансовых потоков.

Блок 4. Организационное обеспечение управления финансовыми потоками подразумевает присутствие на предприятии внутренних структурных подразделений, исполняющих определенные работы по разработке и исследованиям, а также реализацию управленческих решений и заключений согласно проблемам управления финансовыми (экономическими) потоками и несущих ответственность за данные постановления и решения.

Блок 5. Контроль финансовых потоков. Надзор за исполнением плана (проекта) по финансовым потокам высказывает процедура контроля обеспечения исполнения управленческих решений и заключений в области их развития и применения.

Анализ и обсуждение результатов исследования. По нашему мнению, для целей все-

объемлющего охвата в управленческом учете процесса управления финансовыми (экономическими) потоками, система регулирования и управления финансовыми потоками помимо выше перечисленных блоков дополнительно должна включать, в дополнение обязана содержать в себе следующие компоненты: методику (способы и процедуры) привлечения финансирования и пути вложения (инвестирования) средств.

С этой целью предлагаем методику управленческого учета для управления финансовыми потоками растущих предприятий, планирующих расширение своей деятельности в долгосрочной перспективе. Данная методика имеет два основных направления: привлечение денежных средств и использование денежных средств (рисунок 2).

После того, как будет выяснена потребность в дополнительном финансировании, необходимо определить, за счет каких источников может быть покрыта эта потребность и куда можно направить имеющиеся свободные финансовые ресурсы.

Разрабатываемая нами методика управленческого учета должна отвечать следующим требованиям:

- обязана содержать в себе очередность конкретных операций, какие допустимо осуществлять в практике и какие приносили бы позитивные финансовые итоги;
- обязана характеризовать в целом на системном уровне и уровне действий пошаговую ноу-хау технологию принятия решений и заключений по управлению привлечения финансирования и инвестиции денег.

Цель предлагаемой методики управленческого учета состоит в обработке и последующей группировке существующих методов привлечения финансирования в зависимости

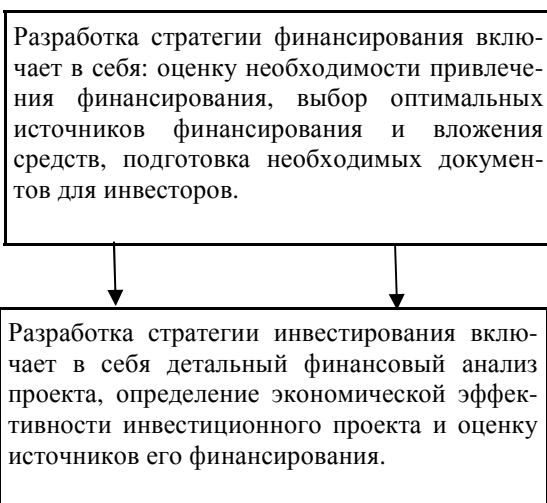


Рисунок 2 – Основные направления привлечения и использования денежных средств

от вида хозяйственной операции и выявлении основных путей вложения (инвестирования) временно свободных денежных активов сельскохозяйственного предприятия в долгосрочной перспективе и на основании этого выработке управленческих решений для конкретного предприятия.

На наш взгляд, методика управленческого учета по привлечению финансирования должна включать блоки, представленные в табл. 1.

В свою очередь методика управленческого учета по использованию (вложению) средств должен и будет включать блоки, представленные в табл. 2.

Рентабельность инвестиций показывает отношение всей полученной прибыли за период действия проекта к размеру инвестиций, вложенных в него.

Срок окупаемости инвестиций характеризует время от начала реализации инвестиционного проекта до момента, когда приведенные инвестиционные вложения покрываются суммарными результатами от реализации этого проекта ($ПП = \min t$). Этот показатель измеряется в месяцах и годах. То есть:

$$ПП = \min t, \text{ при котором } ДП = И(1),$$

где $ДП$ - сальдо накопленного денежного потока от деятельности;

$И$ - размер первоначальных инвестиций в проект.

Его можно также рассчитать как:

$$ПП = И / ЧП(2),$$

где $ЧП$ - годовая чистая прибыль.

Индекс доходности инвестиционного проекта за счёт собственных средств позволяет оценить отношение приведенных доходов к приведенным капитальным вложениям и показывает относительную прибыльность проекта в расчете на единицу вложений:

$$ИД = ЧДД / И(3),$$

где $ЧДД$ - чистый дисконтированный доход.

Потребность в финансировании либо наличие излишка денежных средств будем определять, используя формулы расчета текущих финансовых потребностей предприятия ($ТФП$) и наличия собственных оборотных средств:

$$ТФП = З + ДЗ - КЗ(4),$$

где $З$ - величина запасов;

$ДЗ$ - величина дебиторской задолженности;

$КЗ$ - величина кредиторской задолженности.

$$Соб = СК + ДО - ВА(5),$$

где $СК$ - величина собственного капитала;

$ДО$ - величина долгосрочных обязательств;

$ВА$ - внеоборотные активы.

Потенциальный дефицит/излишек денежных средств - это разница между собственными оборотными средствами и текущими финан-

Таблица 1 – Методика управленческого учета по привлечению финансирования

№ п/п	Привлечение, направление и оценка финансирования			
1	Привлечение финансирования			
	Определение потребности в финансировании		Определение направления использования привлеченных средств (обслуживание долга, реализация проекта, текущая деятельность и т.д.)	
2	Направления использования (во многом определяют источник финансирования, т.к. каждый источник накладывает свои ограничения на направления использования)			
	Выбор источника финансирования	Реализация мер по привлечению финансирования	Оценка влияния источника на структуру баланса	Оценка эффективности проекта в целом (стоимость привлечения)
3	Оценка эффективности проекта (после привлечения финансирования будем проводить путем анализа)			
	Анализ движения денежных средств	Анализ финансовых коэффициентов	Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности	

Таблица 2 – Методика управленческого учета по использованию финансирования

№п/п	Использование и оценка финансирования			
1	Использование вложений			
	Определение по результатам анализа наличия временно свободных денежных активов	Выбор направления вложения средств	Разработка инвестиционного проекта	Оценка эффективности инвестиционного проекта
2	Оценка эффективности инвестиционного проекта (необходимо проводить путем расчета)			
	Расчет рентабельности инвестиций	Расчет срока окупаемости инвестиций	Расчет коэффициента эффективности инвестиций	

совыми потребностями.

Если $Соб > ТФП$, то у предприятия имеется потенциальный излишек собственных оборотных средств и отсутствует потребность в краткосрочном финансировании.

Если $Соб < ТФП$, то у предприятия наблюдается дефицит денежных средств и ему необходим кредит на сумму - разница между текущими финансовыми потребностями и соб-

ственными оборотными средствами.

Выводы. Рекомендованные в данном изыскании мероприятия (действия) влияют на финансовые (экономические) потоки сельскохозяйственного предприятия в разных направлениях (областях), то собственно что позволяет возможность улучшить их значение (оптимизировать их величину), непрерывность, достаточность и синхронизацию.

Литература

- Адамайтис Л.А. Взаимосвязь налогового потенциала и инвестиционной деятельности в современных условиях / Л.А. Адамайтис, Е.А. Агапитова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 5. № 1. – С. 5-8.
- Алборов Р.А. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 4 (442). – С. 413-428.
- Алборов Р.А. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности / П.Б. Акмаров, Р.А. Алборов, О.П. Князева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4. – С. 18-30.
- Бобрышев А.Н. Анализ функциональной действительности существующей системы управленческого учета в отечественной экономике / А.Н. Бобрышев // Учет, анализ, аудит и статистика: фундаментальные и прикладные научные исследования: сборник научных трудов по материалам II международной научно-практической конференции. НОУ «Профессиональная наука». – 2016. – С. 5-15.
- Ивашкевич В.Б. Репрезентативность ценностно-ориентированной концепции в финансовых показателях / В.Б. Ивашкевич, Б.Р. Гареев, Р.Т. Шаюков // Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке. Материалы XXXIX научной конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам научно-исследовательской деятельности университета за 2016 год. Учетно-экономическое отделение. Финансово-экономическое отделение. Санкт-Петербург. – 2018. – С. 21-32.
- Козменкова С.В. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учёта и контроля / С.В. Козменкова, И.Д. Чиненков // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт Материалы и доклады VIII Всероссийской научно-практической конференции. – 2017. – С. 65-68.
- Клычова Г.С. Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики / Г.С. Клычова, J.K. Laszlo // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 110-115.
- Костюкова Е.И. Концепция информационного обеспечения формирования и реализации бизнес-модели экономического субъекта в системе управленческого учета / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев // История, состояние и перспективы развития агроэкономической науки и образования. Материалы международ-

ной научно-практической конференции. – 2016. – С. 99-105.

9. Ларионов А.Д. Управленческие аспекты бухгалтерского учета в сельском хозяйстве /А.Д. Ларионов, В.А. Ткаченко, П.А. Конев// Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. – 2009. – № 14. – С. 202-205.

10. Марковина Е.В. Оценка земли: условия, плодородие и урожайность /Е.В. Марковина, Д.М. Зорин, Г.Я. Остаев// Землеустройство и экономика в АПК: информационно-аналитическое и налоговое обеспечение управления материалы Всероссийской национальной научно-практической конференции. (ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, УРОО «Союз научных и инженерных общественных отделений», Отделение «Союз экономистов Удмуртии»). – 2018. – С. 73-78.

11. Остаев Г.Я. Управленческий учет: разработка стратегии продвижения торговой марки /Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев// Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 5 (443). – С. 528-542.

12. Остаев Г.Я. Управленческий учет: механизмы управления сельскохозяйственным предприятием / Г.Я. Остаев //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 13 (445). – С. 12-22..

13. Остаев Г.Я. Управленческий учет в АПК: Методы принятия оптимальных (ключевых) решений / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, А.Х. Каллагова// учебное пособие / Горский государственный аграрный университет.– Владикавказ. – 2018.–480 с.

14. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учеб.пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Минск: Новое знание, 2007. — 680 с.

15. Хоружий Л.И. Методология развития управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции /Л.И. Хоружий, Ю.И. Сигидов, В.В. Говдя //Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве.– Материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". – 2017. – С. 56-60.

16. Хосиев Б.Н. Разработка форм отчетности по центрам ответственности в системе управленческого учета в сельскохозяйственных организациях /Б.Н. Хосиев, Г.Я. Остаев //Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 8. – С. 19-25.

17. Ширококов В.Г. Формирование системы стратегического учета устойчивого развития /В.Г. Ширококов// Экономические теории как основа развития бухгалтерского учета, анализа и контроля тезисы выступления XI Международной научной конференции. Житомирский государственный технологический университет . Житомир. – 2012. – С. 310-312.

18. Gogaev O.K. Storage, Accounting and Development of Meat in Large Cattle: Investment Project /Gogaev O.K Ostaev G.Y, Khosiev B.N.//, Bioscience. 2018. Т. 68. № 12-2. С. 1292-1305.

19. Ostaev G.Y. The Methodology of Investing in Business Projects of Agricultural Dairy Enterprises /Ostaev G.Y, Khosiev B.N., Gogaev O.K., Dzodzieva F.N., Gezikhonov R.A.// Journal of International Business Studies. 2018. Т. 49. № 9-2. С. 1631-1648.

Сведения об авторах:

Остаев Гамлет Яковлевич – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: ostaeff@yandex.ru

ФГБОУ «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», г. Ижевск, Россия.

Хосиев Борис Николаевич – кандидат экономических наук, профессор, e-mail: hosiev.b@yandex.ru

ФГБОУ «Горский государственный аграрный университет», г. Горск, Россия.

Клычова Айгуль Сейтмухамедовна – кандидат экономических наук, e-mail: kgaukgs@mail.ru

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия.

1

MANAGEMENT ACCOUNTING: MANAGEMENT OF FINANCIAL FLOWS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

Ostaev G.Ya., Khosiev B.N., Klychova A.S.

Abstract. At the present stage, the development of measures for management accounting, management and improvement of financial flows for agricultural enterprises is a significant problem. Financial flows for agricultural enterprises are a necessary measure for the development of not only the agricultural production sector, but also the processing of agricultural raw materials. Management accounting and management of an agricultural enterprise include strategic planning and regulation of financial flows. Management accounting and management of financial flows - is the management of the movement of cash (financial) funds, which arose in the process of promoting commodity-material and intangible values. In addition, in the process of management accounting, a purposeful allocation of financial resources in the logistical financial system of the agricultural enterprise is carried out. Management of financial flows is carried out both for the purposes of the internal environment of the agricultural enterprise, and for the external environment.

Key words: management accounting, financial flows, management, agricultural enterprise.

References

1. Adamaytis L.A. Interrelation of tax potential and investment activity in modern conditions. [Vzaimosvyaz nalogovogo potentsiala i investitsionnoy deyatel'nosti v sovremennykh usloviyakh]. / L.A. Adamaytis, E.A. Agapitova // *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya. - Economics and management: problems, solutions.* 2018. Vol. 5. №1. P. 5-8.

2. Alborov R.A. Integrated reporting in agriculture: composition and problems of introduction. [Integrirovannaya otchetnost' v selskom khozyaystve: sostav i problemy vnedreniya]. / R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, S.V. Kozmenkova // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët. - International Accounting.* 2018. Vol. 21. №4 (442). P. 413-428.

3. Alborov R.A. Problems of automation of accounting in the conditions of application of International Financial Reporting Standards. [Problemy avtomatizatsii bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh primeneniya mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti]. / P.B. Akmarov, R.A. Alborov, O.P. Knyazeva // *Bukhuchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture.* 2018. №4. P. 18-30.

4. Bobryshev A.N. Analiz funktsionalnoy deystvitel'nosti sushestvuyushey sistemy upravlencheskogo ucheta v otechestvennoy ekonomike. // *Uchet, analiz, audit i statistika: fundamentalnye i prikladnye nauchnye issledovaniya sbornik nauchnykh trudov po materialam II mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Analysis of the functional reality of the existing system of management accounting in the domestic economy. / A.N. Bobryshev // Accounting, analysis, audit and statistics: fundamental and applied scientific research collection of scientific papers on the proceedings of II

International Scientific and Practical Conference). NOO "Professionalnaya nauka". 2016. P. 5-15.

5. Ivashkevich V.B. *Reprezentativnost tsennostno-orientirovannoy kontseptsii v finansovykh pokazatelyakh. // V sbornike: Rossiya i Sankt-Peterburg: ekonomika i obrazovanie v XXI veke Materialy XXXIX nauchnoy konferentsii profesorskogo-prepodavatel'skogo sostava, nauchnykh sotrudnikov i aspirantov po itogam nauchno-issledovatel'skoy deyatel'nosti universiteta za 2016 god.* (Representativeness of the value-oriented concept in financial indicators. / V.B. Ivashkevich, B.R. Gareev, R.T. Shayukov // In the collection: Russia and St. Petersburg: economics and education in the 21st century. Proceedings of the XXXIX scientific conference of faculty, researchers and graduate students on the results of the University's research activities for 2016). Uchetno-ekonomicheskoe otdelenie. Finansovo-ekonomicheskoe otdelenie. Sankt-Peterburg, 2018. P. 21-32.

6. Kozmenkova S.V. *Problemy i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta i kontrolya. // V sbornike: Uchetno-analiticheskie instrumenty razvitiya innovatsionnoy ekonomiki: rossiyskiy i evropeyskiy opyt Materialy i doklady VIII Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Problems and prospects for the development of accounting and control. / S.V. Kozmenkova, I.D. Chinenkov // In the collection: Accounting and analytical tools for the development of innovative economy: the Russian and European experience. Proceedings and reports of VIII All-Russian Scientific and Practical Conference). 2017. P. 65-68.

7. Klychova G.S. *Korporativnaya sotsialnaya otchetnost' v usloviyakh ustoychivogo razvitiya ekonomiki. // V sbornike: Sovremennyye tendentsii formirovaniya kadrovogo potentsiala agropromyshlennogo kompleksa: v usloviyakh nauchno-tehnologicheskikh vyzovov i ustoychivogo razvitiya selskikh territoriy. Materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Corporate social reporting in the conditions of sustainable economic development. / G.S. Klychova, J.K. Laszlo // In the collection: Modern tendencies of personnel potential formation of agro-industrial complex: in the conditions of scientific and technological challenges and sustainable development of rural areas. Proceedings of I International Scientific and Practical Conference). 2017. P. 110-115.

8. Kostyukova E.I. *Kontseptsiya informatsionnogo obespecheniya formirovaniya i realizatsii biznes-modeli ekonomicheskogo subekta v sisteme upravlencheskogo ucheta. // Istoriya, sostoyanie i perspektivy razvitiya agroekonomicheskoy nauki i obrazovaniya. Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (The concept of information support for the formation and implementation of the business model of the economic entity in the management accounting system. / E.I. Kostyukova, A.N. Bobryshev // History, state and prospects of development of agro-economic science and education. Proceedings of International scientific and practical conference). 2016. P. 99-105.

9. Larionov A.D. Management aspects of accounting in agriculture. [Upravlencheskie aspekty bukhgalterskogo ucheta v selskom khozyaystve]. A.D. Larionov, V.A. Tkachenko, P.A. Konev // *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - News of St. Petersburg State Agrarian University.* 2009. №14. P. 202-205.

10. Markovina E.V. *Otsenka zemli: usloviya, plodorodie i urozhaynost. // V sbornike: Zemleustroystvo i ekonomika v APK: informatsionno-analiticheskoe i nalogovoe obespechenie upravleniya. Materialy Vserossiyskoy natsionalnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Estimation of land: conditions, fertility and productivity. / E.V. Markovina, D.M. Zorin, G.Ya. Ostaev // In the collection: Land management and economy in agribusiness: information-analytical and tax management. Proceedings of All-Russian National Scientific and Practical Conference). FGBOU VO Izhevskaya GSKhA, UROO "Soyuz nauchnykh i inzhenernykh obschestvennykh otdeleniy", Otdelenie "Soyuz ekonomistov Udmurtii". 2018. P. 73-78.

11. Ostaev G.Ya. Management accounting: Development of a brand promotion strategy. [Upravlencheskiy uchet: Razrabotka strategii prodvizheniya torgovoy marki]. / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. - International Accounting.* 2018. Vol. 21. №5 (443). P. 528-542.

12. Ostaev G.Ya. Management accounting: Mechanisms of agricultural enterprise management. [Upravlencheskiy uchet: Mekhanizmy upravleniya selskokhozyaystvennym predpriyatiem]. / G.Ya. Ostaev // *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. - Accounting in budgetary and non-profit organizations.* 2018. №13 (445). P. 12-22.

13. Ostaev G.Ya. *Upravlencheskiy uchet v APK: Metody prinyatiya optimalnykh (klyuchevykh) resheniy.* [Management accounting in the agroindustrial complex: Methods for making optimal (key) decisions]. / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev, A.Kh. Kallagova // *uchebnoe posobie / Gorskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet. Vladikavkaz,* 2018. – P. 480.

14. Savitskaya G.V. *Analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti predpriyatiy APK: ucheb.posobie.* [The analysis of economic activity of the enterprises of agrarian and industrial complex: manual]. / G.V. Savitskaya. — 7th edition, revised. — Minsk: Novoe znanie, 2007. — P. 680.

15. Khoruzhiy L.I. *Metodologiya razvitiya upravlencheskogo ucheta zatrat na proizvodstvo selskokhozyaystvennoy produkcii. // Aktualnye voprosy ucheta, finansov i kontrolno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya v selskom khozyaystve. Materialy Mezhdunarodnoy nauchno-proizvodstvennoy konferentsii, posvyaschennoy 30-letiyu kafedry bukhgalterskogo ucheta, finansov i audita.* (Methodology of development of management accounting of costs for agricultural production. / Khoruzhiy L.I., Sigidov Yu.I., Govdya V.V. // Actual issues of accounting, finance and control and analytical support of management in agriculture materials of International Scientific and Production Conference on the 30th anniversary of the Department of Accounting, Finance and Audit). Ministerstvo selskogo khozyaystva Rossiyskoy Federatsii, Federalnoe gosudarstvennoe byudzhethoe obrazovatelnoe uchrezhdenie vysshego obrazovaniya "Izhevskaya gosudarstvennaya selskokhozyaystvennaya akademiya". 2017. P. 56-60.

16. Khosiev B.N. Development of reporting forms for responsibility centers in the management accounting system in agricultural organizations. [Razrabotka form otchetnosti po tsentram otvetstvennosti v sisteme upravlencheskogo ucheta v selskokhozyaystvennykh organizatsiyakh]. / B.N. Khosiev, G.Ya. Ostaev // *Bukhuchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture* 2016. №8. P. 19-25.

17. Shirobokov V.G. *Formirovaniye sistemy strategicheskogo ucheta ustoychivogo razvitiya /V.G. Shirobokov// Ekonomicheskkiye teorii kak osnova razvitiya bukhgalterskogo ucheta, analiza i kontrolya tezisy vystupleniy XI Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii.* Formation of a strategic accounting system for sustainable development / V.G. Shirobokov // Economic theories as a basis for the development of accounting, analysis and control of the theses of the XI International Scientific Conference Zhitomirskiy gosudarstvennyy tekhnologicheskii universitet . 2012. P. 310-312.

18. Gogaev O.K. Storage, Accounting and Development of Meat in Large Cattle: Investment Project /Gogaev O.K. Ostaev G.Y., Khosiev B.N.//, Bioscience. 2018. Vol. 68. № 12-2. P. 1292-1305.

19. Ostaev G.Y. The Methodology of Investing in Business Projects of Agricultural Dairy Enterprises /Ostaev G.Y., Khosiev B.N., Gogaev O.K., Dzodzueva F.N., Gezikhonov R.A.// Journal of International Business Studies. 2018. Vol. 49. № 9-2. P. 1631-1648.

Authors:

Ostaev Gamlet Yakovlevich – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor, e-mail: ostaeff@yandex.ru

Khosiev Boris Nikolaevich - PhD in Economics, Professor, e-mail: hosiev.b@yandex.ru

Klychova Aygul Seytmuhamedovna – Ph.D. of Economic Sciences, e-mail: kgaukgs@mail.ru