

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О МЕЛИОРАТИВНЫХ РАБОТАХ

А.Р. Закирова, Г.С. Клычова, Уллах Рахим, А.Ф. Дятлова

Реферат. В современных условиях объективной необходимостью функционирования предприятий АПК становится ведение управленческого учета и формирование внутренней управленческой отчетности. Последняя содержит информацию, которую использует руководство организации для принятия обоснованных оперативных и стратегических управленческих решений. Однако при разработке формата внутренней отчетности возникают проблемы с определением набора показателей, необходимых для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Цель исследований – обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по совершенствованию формирования внутренней отчетности о мелиоративных работах. Использование предложенного в работе подхода позволяет создать систему учетно-аналитической информации для решения организационно-экономических и производственных задач, возникающих в процессе функционирования предприятий АПК. В рамках исследования предложены внутренние управленческие отчеты «Основные направления и предполагаемый объем капитальных вложений в мелиоративные работы», «Источники финансирования мелиоративных работ», «Оценка экономической эффективности мелиоративных работ» и «Показатели, характеризующие производственно-технологический процесс осуществления мелиоративных работ». Использование предложенных форм позволяет предварительно оценить потребность в финансировании, объем предполагаемых мелиоративных работ и производства продукции на мелиорированных землях; сопоставить фактический уровень показателей с плановым, оценить степень выполнения плана и охарактеризовать меры для достижения намеченных целей; оценить коммерческую эффективность мелиоративных инвестиционных проектов с точки зрения сельхозтоваропроизводителя как единственного участника проекта, а также охарактеризовать производственный технологический процесс реализации мелиоративных работ.

Ключевые слова: экономическая безопасность, внутренняя управленческая отчетность, учетно-аналитическое обеспечение, мелиорация, мелиоративные работы, показатели, экономическая эффективность.

Введение. В процессе своей деятельности предприятия АПК решают сложные и многоаспектные производственные, организационные, управленческие, правовые и экономические проблемы. В современных условиях она осложнена влиянием факторов внешней и внутренней среды. Общее слабое состояние российской экономики, низкие темпы инновационного развития, влияние санкций, определенные специфические факторы сельскохозяйственного производства усиливают угрозы экономической безопасности предприятия. В связи с этим возникает необходимость формирования системы решений, обеспечивающих помимо инновационного развития экономическую безопасность, под которой понимают результат эффективного управления, совокупностью внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на результаты деятельности предприятия. Особую актуальность вопросы экономической безопасности приобретают в условиях усиления конкурентоспособности и повышения экономического благосостояния, когда возникает необходимость в защите инструментария, используемого для эффективного руководства.

Экономическая безопасность, характеризующаяся как состояние экономики, экономического развития государства, его территорий, общества, хозяйствующих субъектов и личности, рассматривается в российской науке в качестве самостоятельного направления, позволяющего оценить это состояние на всех

уровнях управления [1].

Для достижения высокого уровня экономической безопасности необходимо обеспечить максимальную безопасность ключевых функциональных элементов системы управления предприятием [2, 3], среди которых принято выделять финансовую, информационную, политико-правовую, технико-технологическую, силовую, кадровую, интеллектуальную и экологическую составляющие [4, 5, 6]. При оценке каждой из них необходимо учитывать риски конкретной деятельности, качественное управление которыми возможно с использованием информационной функциональной составляющей экономической безопасности. Последняя, в свою очередь, включает учетно-аналитическую информацию, формируемую в системе управленческого учета.

Управленческий учет дает внутренним пользователям сведения, необходимые для принятия оптимальных экономических решений [7, 8, 9]. В нем отражаются все процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, определяется эффективность использования ресурсов, выявляются отклонения фактических показателей от запланированных. На основании этих данных обеспечивается экономическая безопасность.

Цель исследований заключается в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения формирования внутренней отчетности о мелиоратив-

Таблица 1 – Капитальные вложения по мелиорации в 2017–2019 гг., млн руб.

Вид мелиоративных работ	Годы		
	2017	2018	2019
Строительство, реконструкция мелиоративных систем и гидротехнологических сооружений (из бюджета РФ на федеральные объекты)	145,6	142,1	60,3
Капитальный ремонт прудов и гидротехнических сооружений (из бюджета РТ)	173,3	92,7	27,1
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт орошаемых и осушенных земель	88,7	62,3	77,9
Создание противоэрозионных и полевых лесных насаждений	150,0	150,0	150,0
Всего капитальных вложений	557,6	447,1	317,3

ных работах.

Условия, материалы и методы. Мелиорация оказывает огромное влияние на формирование стабильно высоких урожаев на территории Российской Федерации и имеет большое значение для развития, в том числе такого региона, как Республики Татарстан [10].

Значительный урон сельскохозяйственному производству наносят систематические засухи, единственный реальный способ борьбы с которыми заключается в орошении. На территории Республики Татарстан после засухи 2010 г. реализуются федеральные и республиканские программы, связанные с развитием мелиорации и направленные на модернизацию и технологическое обновление мелиоративного комплекса.

При этом объем капитальных вложений на их реализацию в период с 2017 по 2019 гг. сократился на 43,1 % (табл. 1). Затраты на строительство, реконструкцию мелиоративных систем и гидротехнологических сооружений из бюджета РФ на федеральные объекты уменьшились в 2,4 раза, на капитальный ремонт прудов и гидротехнических сооружений из бюджета РТ – в 6,4 раза.

Значительный объем выполненных мелиоративных работ был осуществлен за счет субсидий [11], объем которых с 2017 по 2019 годы увеличился на 35,9 % (табл. 2), в том числе в 2019 г. сельхозтоваропроизводителям были предоставлены субсидии на развитие мелиорации (орошение и осушение) в рамках расширения экспорта продукции, выращенной на мелиорированных землях, на общую сумму

56,0 млн руб.

Результаты проведенного анализа указывают на то, что сельхозтоваропроизводители осуществляют капитальные вложения и получают субсидии на мелиоративные работы. В связи с этим возникает необходимость в своевременном оперативном учете капитальных вложений, а также экономического, производственно-технологического и социально-экологического эффекта от их осуществления. Для этих целей необходимо формировать специализированные формы внутренней управленческой отчетности.

Результаты и обсуждение. Системное и комплексное изучение большого массива различных сведений о деятельности предприятия на основе информации, формируемой в системе управленческого учета и анализа, позволяет установить целесообразность выбора направлений производственно-финансовой деятельности и провести учетно-аналитические работы по определению фактического финансового состояния анализируемого объекта. Внутренняя управленческая отчетность – результат ведения бухгалтерского управленческого учета.

Государство не регламентирует формирование управленческой отчетности. Как следствие, каждый экономический субъект сам определяет те показатели, которые будут включены в его формы. Вместе с тем, возникает необходимость в проработке общих теоретических положений и методического обеспечения

процесса формирования информации, со-

Таблица 2 – Субсидии, предоставленные сельхозтоваропроизводителям на осуществление мелиоративных работ в 2017–2019 гг., млн руб.

Вид субсидии	Год		
	2017	2018	2019
На строительство, реконструкцию систем водоснабжения и бурение скважин (90 % от произведенных затрат)	33,18	15,0	33,7
На приобретенную поливную технику и насосно-силовое оборудование (70 % стоимости без учета НДС)	80,0	130,0	80,0
На строительство и реконструкцию орошаемых и осушенных земель по Федеральной целевой программе «Развитие мелиорации» до 2020 г. (70 % от произведенных затрат)	68,2	86,6	76,8
На развитие мелиорации (орошение и осушение) в рамках развития экспорта сельхозпродукции, выращенной на мелиорированных землях	-	-	56,0
Всего субсидий	181,4	231,6	246,5
Внебюджетные инвестиции хозяйств	354,0	93,8	251,9

держатся в управленческой отчетности. Используя имеющийся инструментарий, каждая организация сможет формировать качественную информационную базу для принятия эффективных управленческих решений.

Содержание управленческой отчетности определяют цели и задачи управления экономической безопасностью. Для создания системы внутренней управленческой отчетности, обеспечивающей повышение экономической безопасности необходимо определить информацию, которая требуется менеджерам различных структурных подразделений хозяйствующего субъекта [12].

Внутреннюю управленческую отчетность можно определить как систему учетно-аналитической информации, представленную в определенных формах отчетности в виде расчетных и учетных показателей и характеризующую внешнюю и внутреннюю среду организации и (или) ее подразделений [13].

К отличительным особенностям внутренней управленческой отчетности относятся:

целостность внутренней структуры системы отчетных форм;

иерархичность представления информации; наличие показателей, которые характеризуют как внешнюю, так и внутреннюю среду предприятия;

способы и оперативность представления информации;

присутствие только тех сведений, которые будут удовлетворять потребности внутренних пользователей [14].

Частота предоставления учетной информации зависит от специфики производства и

обусловлена периодом времени, в течение которого она будет актуальна и необходима для принятия эффективных управленческих решений. Например, в растениеводстве это зависит от таких факторов, как сезонность и длительность производственного цикла. То есть пользователи должны получать сведения об уборке урожая, которая происходит в короткие сроки, при каждом их изменении в режиме реального времени. Вместе с тем данные, например, о производстве и продаже животноводческой продукции, возникновении брака, отклонении от плановых или нормативных показателей не требуют такой оперативности представления и могут формироваться ежедневно или еженедельно. Ежемесячные отчеты могут служить основанием для принятия решений о рентабельности выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг вспомогательных или промышленных производств.

Одна из основных проблем, возникающих при формировании внутренней управленческой отчетности, – определение числа включаемых показателей, влияющих на наглядность и понятность приводимой информации. Стремление к увеличению аналитичности может перегрузить ее слишком большим количеством параметров, что существенно снижает наглядность. Решение этой проблемы возможно путем разработки системы показателей, дающих комплексную характеристику деятельности предприятия.

Для принятия управленческих решений необходимо учитывать сроки предоставления управленческих отчетов и период реализации

Таблица 3 – Основные направления и предполагаемый объем капитальных вложений в мелиоративные работы

Показатель	Количественное значение или пояснительный текст
Площадь имеющихся мелиорируемых земель	736 га
Наличие мелиоративных систем и сооружений (нужное подчеркнуть)	- машины и установки для поверхностного полива - стационарные насосные станции - передвижные насосные станции - каналоочистители - мелиоративные косилки и др.
Основное направление использования мелиорированных земель (нужное подчеркнуть)	1. Кормопроизводство 2. Производство зерна 3. Технические культуры и др.
Предполагаемая площадь мелиорированных земель после осуществления инвестиций	1104 га
Предполагаемые направления использования новых площадей мелиорированных земель (нужное подчеркнуть)	1. Кормопроизводство 2. Производство зерна 3. Технические культуры 4. Овощеводство и др.
Объем средств, необходимых на модернизацию, реконструкцию и строительство новых мелиоративных систем	4543 тыс. руб.
Предполагаемый ежегодный объем производства продукции на дополнительных мелиорированных землях	3510 тыс. руб.

Таблица 4 – Источники финансирования мелиоративных работ, тыс. руб.

Источники финансирования	План	Факт
Собственные	516	408
Внешние	5229	4135
в том числе субсидии на безвозмездной основе	3660	2895
заемные средства	523	413
средства инвесторов	1046	827

принятых решений. В связи с чем особо актуальной становится доступность формата управленческой отчетности.

Внутренние управленческие отчеты должны содержать качественные и количественные показатели, которые будут способствовать принятию эффективных обоснованных решений. При этом на базе информации, которая содержится в таких документах, пользователи должны иметь возможность раскрывать и диагностировать причины, обусловившие те или иные значения показателей, выявлять отклонения от установленных нормативных или плановых показателей и их причины [15].

Учитывая рассмотренные требования, предъявляемые к внутренним управленческим отчетам, для сбора информации и обоснования объемов капитальных вложений, связанных с модернизацией, реконструкцией и строительством новым мелиоративных систем, а также проведения мелиоративных работ, целесообразно использовать внутренний управленческий отчет «Основные направления и предполагаемый объем капитальных вложений в мелиоративные работы» (табл. 3).

На основании данных, содержащихся в таком отчете можно предварительно оценить потребность в финансировании, объем предполагаемых мелиоративных работ и производства продукции на мелиорированных землях.

Еще одним примером внутреннего управленческого отчета может быть форма, в которой найдут отражение источники финансирования и сравнение плановых показателей с фактическими (табл. 4).

На основе такой формы можно сопоставить фактический уровень показателей с плановыми. Это необходимо для оценки степени выполнения плана и характеристики меры достижения намеченных целей.

При оценке эффективности мелиоратив-

ных работ следует принимать во внимание коммерческий и общественный аспекты. Коммерческая эффективность мелиоративных инвестиционных проектов оценивается с точки зрения сельхозтоваропроизводителя как единственного участника проекта. В отчете для такой оценки приводятся величины показателей до и после инвестиций в мелиоративные работы (табл. 5).

Для расчета общественной эффективности мелиоративных инвестиционных проектов необходимо использовать цены, которые отражают общественную ценность производимой продукции и затрачиваемых ресурсов в условиях свободного рынка. Их отличие от рыночных заключается в том, что при расчете таких цен не учитываются налоги, пошлины, субсидии и другие трансфертные платежи, которые связаны с наличием монополий, но принимаются во внимание внешние эффекты и общественные блага. В связи с этим при расчете общественной эффективности следует определять экономические цены продукции, работ и услуг на уровне рыночных реализационных цен за исключением акцизов, таможенных пошлин и сборов, а трудовые ресурсы оценивать с учетом средней заработной платы, сложившейся по региону, увеличенной на сумму страховых взносов.

Общественная эффективность инвестиций в мелиоративные работы выражается социально-экономическим и эколого-экономическим результатами. Социально-экономический результат заключается в экономии средств, достигаемой в области использования трудовых ресурсов и охраны здоровья работников предприятия. Эколого-экономический результат определяет стоимостная оценка ущерба, который будет предотвращен в результате инвестиций в мелиоративные работы (рис. 2)

Таблица 5 – Оценка экономической эффективности мелиоративных работ

Показатель	До инвестиций	После инвестиций
Прирост продукции, получаемой с мелиорированных земель, тыс. руб.	731,2	2340
Ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) затраты, связанные с эксплуатацией мелиоративных сетей, тыс. руб.	402	1122
Объем капитальных вложений, связанных с мелиоративными работами, тыс. руб.	-	3744
Чистый дополнительный доход, тыс. руб	-	779,7
Срок окупаемости инвестиций, лет	-	6
Коэффициент эффективности инвестиций	-	0,17

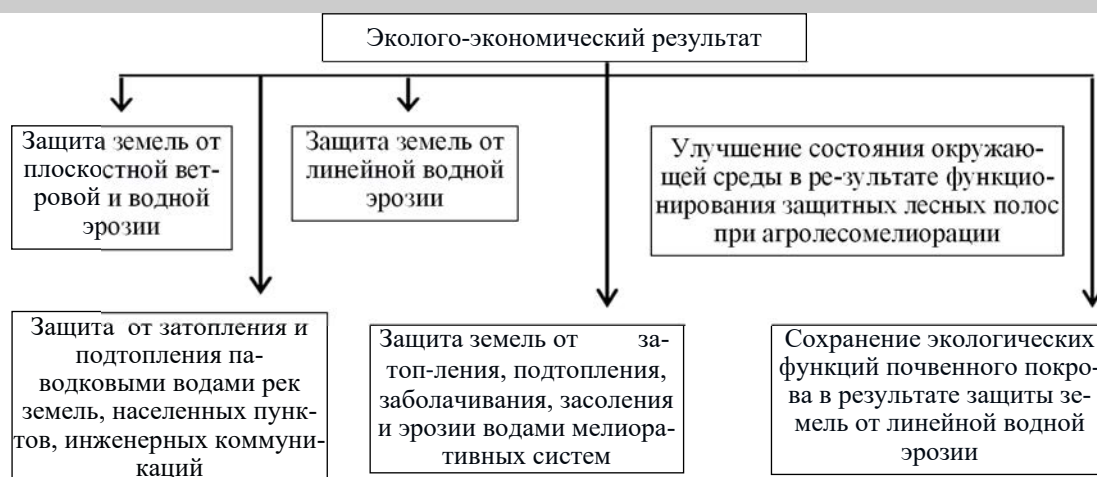


Рис. 1 – Эколого-экономический результат мелиоративных работ.

Социально-экономический результат мелиоративных работ определяется следующими индикаторами:

увеличение занятого полезным трудом населения, сокращение выплат пособий по безработице и рост поступлений страховых взносов в бюджет;

снижение выплат из Фонда социального страхования и уменьшение затрат в сфере охраны здоровья в результате защиты населенных пунктов от подтопления и затопления;

уменьшение сумм выплат пособий по временной нетрудоспособности в результате затопления и подтопления населенных пунктов паводковыми водами.

Эколого-экономический результат определяется стоимостной оценкой эколого-экономического результата, достигаемого использованием животноводческих стоков для полива сельскохозяйственных культур и стоимостью плодородного слоя почвы, наращиваемого ежегодно благодаря мелиорации.

Для характеристики производственного технологического процесса осуществления мелиоративных работ также целесообразно использовать внутренний управленческий отчет, на основании которого можно оценить

эффективность их производственно-технологического процесса (табл. 6).

Сопоставляя информацию по различным элементам внутренней отчетности между собой и с информацией о внешней среде, можно точнее оценивать деятельность, как в целом предприятия, так и его структурных подразделений и, как следствие, принимать обоснованные управленческие решения с целью повышения эффективности функционирования предприятия в будущем.

Выводы. Таким образом, для сбора информации и обоснования объемов капитальных вложений, связанных с модернизацией, реконструкцией и строительством новых мелиоративных систем, а также с проведением мелиоративных работ необходимо использовать внутренний управленческий отчет «Основные направления и предполагаемый объем капитальных вложений в мелиоративные работы». На основании данных, содержащихся в этом документе можно предварительно оценить потребность в финансировании, объем предполагаемых мелиоративных работ и производства продукции на мелиорированных землях.

На основе внутреннего управленческого

Таблица 6 – Показатели, характеризующие производственно-технологический процесс осуществления мелиоративных работ

Показатель	Значение или пояснительный текст
Наличие поломок сельскохозяйственных машин и оборудования	отсутствуют
Внесение органических и минеральных удобрений в соответствии с нормами	да
Соответствие выполнения полевых работ и уборки урожая фазам развития растений	соответствуют
Превышение расхода ресурсов над установленными нормами	нет
Потери рабочего времени, вызванные чрезвычайными обстоятельствами	нет
Влияние болезней и вредителей на рост и развитие растений	существенное влияние отсутствует
Выход из строя одного или нескольких мелиоративных систем и сооружений в вегетационный период	действуют в штатном режиме

отчета «Источники финансирования мелиоративных работ» можно сопоставить фактические и плановые показатели. Это необходимо для оценки степени выполнения плана и характеристики уровня достижения намеченных целей

С использованием предложенных внутренних управленческих отчетов «Оценка экономической эффективности мелиоративных работ» и «Показатели, характеризующие произ-

водственно-технологический процесс осуществления мелиоративных работ» можно оценить коммерческую эффективность мелиоративных инвестиционных проектов с точки зрения сельхозтоваропроизводителя как единственного участника проекта, а также охарактеризовать производственный технологический процесс осуществления мелиоративных работ.

Литература

1. Миронова О.А. Методология формирования учетно-аналитического обеспечения деятельности организации в области экономической безопасности // Инновационное развитие экономики. 2016. № 5 (35). С. 152-155.
2. Экологическая безопасность: экономический механизм ее обеспечения / Курочкина И.П., Маматова Л.А., Миронова О.А., и др. // Инновационное развитие экономики. 2017. № 3 (39). С. 251-258.
3. Алборов Р.А., Концевой Г.Р. Проявление экономической безопасности сельскохозяйственных организаций в их финансовых показателях // Наука Удмуртии. 2017. № 3 (81). С. 4-8.
4. Поздеев В.Л., Азарская М.А. Оценка уровня кадровой безопасности предприятия // Инновационное развитие экономики. 2018. № 6-1 (48). С. 199-203.
5. Исхаков А.Т. Тенденции устойчивого развития продовольственной безопасности в условиях глобальной геополитики и экономических санкций // Инновационное развитие экономики. 2020. №6 (69) С. 140-146.
6. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises / Klychova G., Zakirova A., Dyatlova A., et al. // E3S Web of Conferences. 2019. 135. 04008. https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2019/61/e3sconf_ite18_04008/e3sconf_ite18_04008.html (дата обращения: 19.02.2021). doi. 10.1051/e3sconf/201913504008
7. 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.
8. Остаев Г.Я., Клычова А.С., Соколова И.Н. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 145-151.
9. Gonçalves T., Gaio C. The role of management accounting systems in global value strategies // Journal of Business Research. 2021. 124. P. 603-609. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0148296320307281?via%3Dihub> (дата обращения: 19.02.2021). doi. 10.1016/j.jbusres.2020.10.059
10. Техническая модернизация системы мелиорации как резерв повышения эффективности сельского хозяйства / Субаева А.К., Мавлиева Л.М., Александрова Н.Р. и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3 (45). С. 124-127.
11. Хисматуллин М.М. Достижения Республики Татарстан в мелиорации // Сахар. 2016. № 11. С. 20-23.
12. Трушевская А. А., Кретьева Н.Н.. Современный системный подход к формированию управленческой отчетности предприятия // Проблемы современной экономики. 2016. №. 2 (58). С. 109-113.
13. Слободняк И.А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации о деятельности организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 19. С. 11-22.
14. Хромова И.Н., Мячева Е.С. Формирование внутренней управленческой отчетности в учетной системе сельскохозяйственных организаций // Вестник Академии знаний. 2018. 5 (28). С. 352-356.
15. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works. Key Trends in Transportation Innovation (КТТИ-2019) / Klychova G., Zakirova A., Khusainov Sh., et al. // E3S Web of Conferences. 2020. 164. 10008. https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf_ktti2020_04022.pdf (дата обращения: 19.02.2021). doi. 10.1051/e3sconf/202015704022.

Сведения об авторах

Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru.

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru.

Уллах Рахим – магистрант, e-mail: raheemkhanpk@gmail.com

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань, Россия

Дятлова Ангелина Федоровна – доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, e-mail: angelina09_63@mail.ru

ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», г. Москва, Россия

IMPROVEMENT OF FORMATION OF INTERNAL MANAGEMENT REPORTING ON RECLAMATION WORKS

A.R. Zakirova, G.S. Klychova, Ullakh Rakhim, A.F. Dyatlova

Abstract. In modern conditions, the objective necessity for the functioning of agro-industrial complex enterprises is the maintenance of management accounting and the formation of internal management reporting. The latter contains information that is used by the organization's management to make informed operational and strategic management deci-

sions. However, when developing the format for internal reporting, problems arise with determining the set of indicators necessary to assess the effectiveness of the financial and economic activities of the enterprise. The purpose of the research is to substantiate theoretical provisions and develop practical recommendations for improving the formation of internal reporting on reclamation work. The use of the approach proposed in the work makes it possible to create a system of accounting and analytical information for solving organizational, economic and production problems arising in the process of functioning of agricultural enterprises. Within the framework of the study, the following internal management reports were proposed: "Main directions and estimated volume of capital investments in reclamation work", "Sources of financing for reclamation work", "Assessment of the economic efficiency of reclamation work" and "Indicators characterizing the production and technological process of reclamation work". The use of the proposed forms makes it possible to preliminarily assess the need for financing, the volume of the proposed reclamation work and production on the reclaimed land; compare the actual level of indicators with the planned, assess the degree of implementation of the plan and characterize the measures to achieve the set goals; to assess the commercial efficiency of reclamation investment projects from the point of view of an agricultural producer as the only participant in the project, and also to characterize the production technological process for the implementation of reclamation works.

Key words: economic security, internal management reporting, accounting and analytical support, land reclamation, land reclamation, indicators, economic efficiency.

References

1. Mironova OA. [Methodology for the formation of accounting and analytical support of the organization's activities in the field of economic security]. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*. 2016; 5 (35): 152-155 p.
2. Kurochkina IP, Mamatova LA, Mironova OA. [Environmental safety: the economic mechanism for its provision]. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*. 2017; 3 (39): 251-258 p.
3. Alborov RA, Kontsevoi GR. [Manifestation of economic security of agricultural organizations in their financial indicators]. *Nauka Udmurtii*. 2017; 3 (81): 4-8 p.
4. Pozdeev VL, Azarskaya MA. [Assessment of the level of personnel security of the enterprise]. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*. 2018; 6-1 (48): 199-203 p.
5. Iskhakov AT. [Trends in sustainable development of food security in the context of global geopolitics and economic sanctions]. *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*. 2020; 6 (69): 140-146 p.
6. Klychova G, Zakirova A, Dyatlova A. Methodological tools to ensure economic security in the personnel management system of enterprises. [Internet]. *E3S Web of Conferences*. 2019; 135 p. 04008. [cited 2021 Feb. 19]. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2019/61/e3sconf_itese18_04008/e3sconf_itese18_04008.html. doi. 10.1051/e3sconf/201913504008
7. Alborov RA, Kontsevaya SM, Kozmenkova SV. [Prerequisites and modeling of development of management accounting in agriculture]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2015; 15 (357): 37-51 p.
8. Ostaev GYa, Klychova AS, Sokolova IN. [Management accounting of the macro-environment, meso-environment and micro-environment in agricultural business]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2019; Vol. 14; 1 (52): 145-151 p.
9. Gonçalves T, Gaio C. The role of management accounting systems in global value strategies. [Internet]. *Journal of Business Research*. 2021; 124; 603-609 p. [cited 2021 Feb. 19]. Available from: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0148296320307281?via%3Dihub>. doi. 10.1016/j.jbusres.2020.10.059
10. Subaeva AK, Mavlieva LM, Aleksandrova NR. [Technical modernization of the land reclamation system as a reserve for increasing the efficiency of agriculture]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. 2017; Vol. 12; 3 (45): 124-127 p.
11. Khismatullin MM. [Achievements of the Republic of Tatarstan in land reclamation]. *Sakhar*. 2016; 11: 20-23 p.
12. Trushevskaya AA, Kretova NN. [Modern systemic approach to the formation of management reporting of the enterprise]. *Problemy sovremennoi ekonomiki*. 2016; 2 (58): 109-113 p.
13. Slobodnyak IA. [Accounting management reporting as a system of accounting and analytical information on the activities of the organization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*. 2011; 19: 11-22 p.
14. Khromova IN, Myacheva ES. [Formation of internal management reporting in the accounting system of agricultural organizations]. *Vestnik Akademii znaniy*. 2018; 5 (28): 352-356 p.
15. Klychova G, Zakirova A, Khusainov Sh. Accounting and analytical support of internal management reporting on reclamation works. *Key Trends in Transportation Innovation (KTTI-2019)*. [Internet]. *E3S Web of Conferences*. 2020; 164 p. 10008. [cited 2021 Feb. 19]. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2020/17/e3sconf_ktti2020_04022.pdf. doi. 10.1051/e3sconf/202015704022.

Authors:

Zakirova Alsu Rafkatovna - Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru.

Klychova Guzaliya Salikhovna - Doctor of Economics, Head of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgaukgs@mail.ru.

Ullakh Rakhim – Master's student, e-mail: raheemkhanpk@gmail.com

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia

Dyatlova Angelina Fedorovna – Doctor of Economics, Professor of Economics and Accounting Department, email: angelin-a09_63@mail.ru

Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikotya, Moscow, Russia