

DOI
УДК 657.1

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: МОДЕРНИЗАЦИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕГО
ПРОИЗВОДСТВА ПУТЕМ ВВОДА НОВОГО ВЫПУСКАЕМОГО ПРОДУКТА**
Г. Я. Остаев, О. О. Злобина, Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Р. И. Нуриева

Реферат. В современных условиях конкуренции в бизнесе управленческий учет призван быстро реагировать на новые технологические возможности расширения ассортимента выпускаемой продукции, в том числе путем модернизации, приобретения дополнительного оборудования и выпуска продукции с использованием отходов от действующего производства. Цель исследования – выработка управленческого решения для освоения нового производства на имеющейся сырьевой базе (отходы от действующего производства) путем своевременного применения инструментов управленческого учета (мониторинга, бизнес-планирования). Определен алгоритм реализации проекта путем классификации факторов влияния на рост объема производства, реализации продукции и повышения ее качества. Первоначальные затраты для подготовки и запуска нового производства на базе действующего составят 48,2 млн руб., предполагаемая годовая прибыль от производства жидких органических удобрений – 264,6 млн руб. Предложены основные принципы формирования благоприятных микро- и макроэкономических условий в управленческом учете: мониторинговые исследования внутренней среды и внешней среды, бизнес-планирование. Их реализация будет способствовать принятию управленческих решений по вводу нового производства путем анализа собственных возможностей (ресурсов) и привлечения заемных средств с учетом спроса и мест реализации выпускаемого продукта. Предложено совместить этапы ввода в эксплуатацию нового производства (строительство и запуск производственного комплекса для получения биогумуса, комплекса для получения жидкого органического удобрения; строительство и запуск линии розлива и упаковки жидкого органического удобрения) с этапами реализации проекта выпуска продукции, что благоприятно влияет на эффективность.

Ключевые слова: управленческий учет, бизнес-планирование, жидкие органические удобрения, производство.

Введение. Современные санкционные условия диктуют необходимость изыскания новых технологических и экономических возможностей расширения производства основной и дополнительной продукции [1].

В рыночных условиях от организаций требуется разработка новых технологических подходов для повышения рентабельности, доходности, прибыльности и платежеспособности на основе принятия современных управленческих решений, используя информационное поле управленческого учета [2]. Такой путь развития экономического субъекта с использованием грамотного управленческого учета способствует повышению эффективности деятельности предприятия, а также расширению перспектив его развития [3, 4, 5].

Важным аспектом успешного функционирования и экономического развития организаций и в целом бизнеса служит обеспечение управленческим персоналом учетно-управленческими данными руководства хозяйствующего субъекта путем анализа, мониторинга и иных аналитических действий, в том числе прогнозных и плановых показателей, путем составления бизнес-плана, бюджета и др. в системе управленческого учета [6, 7].

Управленческий учет для принятия стратегических решений в управлении деятельностью хозяйствующим субъектом включает совокупность методических и практических подходов с целью своевременного реагирования на изменения внутренней и внешней среды [8, 9].

Управленческий учет – это средство изучения прошлой и текущей информации, прогнозных аналитических исследований

информации на перспективу, анализа микро- и макроэкономических условий в стране и тенденций за рубежом [10]. Передача информации в управленческом учете осуществляется с использованием цифровых технологий и технических коммуникаций от учетно-управленческого персонала к руководителю организации для осуществления оперативного управления и принятия решений [11].

В системе управленческого учета формируется информация из сфер финансовой, налоговой и управленческой деятельности, а также целевые, прогнозно-бюджетные и смоделированные имитационные информационные условия функционирования бизнеса с учетом различных факторов и угроз внутренней и внешней среды [12].

Следует отметить, что производственный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции служат составными элементами управленческого учёта, соединяющими информационные поля финансового, управленческого и налогового учёта в рамках организации [13].

Характерным и принципиальным фактором учета в управлении деятельностью бизнеса служит скорость предоставления информации в условиях быстроменяющейся внутренней и внешней политики, а также бизнес среды. Поэтому расширение возможностей и сферы применения управленческого учета в рамках управления организацией с целью модернизации и освоения новых современных технологии в хозяйствующем субъекте приобретает особую актуальность [14, 15, 16].

Цель исследования – выработка управленческого решения для освоения производства

новой продукции на имеющейся сырьевой базе (отходы от действующего производства) путем своевременного применения инструментов управленческого учета (мониторинга, бизнес-планирования).

Условия, материалы и методы. Объектом исследования служит управленческий учет как главная информационная составляющая стратегического управления организации. В связи с этим задачи управленческого учета состоят в поиске новых и мониторинге действующих технологических и экономических возможностей улучшения работы предприятия.

Организация производства нового вида продукции направлена на создание благоприятных микро- и макроэкономических условий роста объемов и повышения качества продукции, получение дополнительного дохода для обеспечения освоения новых технологий, сокращение доли импорта в структуре потребления отечественных сельскохозяйственных организаций.

Использование удобрений служит одним из самых эффективных способов повышения экономической эффективности отрасли растениеводства, что обеспечивает стабильный спрос на этот вид продукции.

Для устойчивого развития и дальнейшего наращивания объемов производства продукции кроме технического сопровождения и технологических процессов необходимо выполнение управленческих и организационно-экономических мероприятий: грамотная организация труда (управление человеческими ресурсами), рациональное использование ресурсов, проведение мониторинговых исследований рынка сбыта и др.

Организацию производства планировали на территории действующих производственных площадок, что обусловлено наличием достаточного количества исходного сырья, готовых производственных площадей с необходимыми разрешениями, потребностью в переработке отходов производства сельскохозяйственной продукции, наличием квалифицированного персонала, логистики и др.

Проектное решение сводится к следующему: в хозяйствующем субъекте, осуществляющим выпуск молочной продукции (сыр, масло), планируется производство жидких органических удобрений микробиологическим способом на основе отходов действующего производства.

При проведении экономических исследований и расчетов в управленческой бухгалтерии были приняты допущения: расчетный период проекта (период производства и реализации) составил 1 год с выходом на планируемую мощность по производству удобрений – 7 месяцев.

При этом проектирование, оформление, закупка, изготовление, доставка и монтаж оборудования должна занять 6 месяцев. Оптовая цена готового продукта принята

минимальной, по сравнению с аналогами, – 130 руб. за 1 л.

В процессе исследований изучали нормативные акты, научные труды отечественных экономистов в области управленческого учета, анализа, организации и управления.

В работе использовали общенаучные методы: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование и др.

Результаты и обсуждение. Для освоения производства нового вида дополнительной продукции необходимо рассчитать его себестоимость путем анализа, мониторинга внутренней и внешней среды и составления бизнес-плана.

Производство, потребление и качество выпускаемых продуктов составляют фундаментальную основу жизнедеятельности хозяйствующего субъекта.

На формирование благоприятных микро- и макроэкономических условий для развития производства оказывает влияние ряд факторов, которые можно классифицировать по группам: создание продукта, рассредоточение и обмен продукта, использование продукта (рис. 1). Предложенная классификация дает возможность конкретизировать основные принципы обеспечения хозяйствующего субъекта доходами, сельскохозяйственных организаций сырьем и населения страны продуктами питания.

Составляющие группы факторов «Создание продукта» отражают:

развитие сырьевой базы и перерабатывающей промышленности (основная цель — выпуск пищевой продукции и рациональное, целевое использование отходов производства, в том числе в качестве сырья);

поддержку отечественных товаропроизводителей на всех этапах развития (основная цель — обеспечение производительности и доходности хозяйствующего субъекта);

ввод ресурсосберегающих технологий и защита экономических интересов хозяйствующих субъектов (основная цель – регулирование системы планирования, налогообложения и ценообразования);

увеличение производственных мощностей, денежных доходов, платежеспособности населения (цель – повышение доли производства, размеров оплаты труда и экономической доступности сырья и продовольствия);

контроль качества выпускаемой и реализуемой продукции (основная цель – координационное планирование и управление выпущенной продукцией).

Составляющие группы факторов «Рассредоточение и обмен продукта» отражают: уровень развития рыночной инфраструктуры – зависит от степени освоения цифровых технологий, онлайн-торговли и др.; развитие и емкость национального рынка выпускаемой продукции – показатель, отражающий количество продукта, который потребитель может приобрести на конкретном рынке.

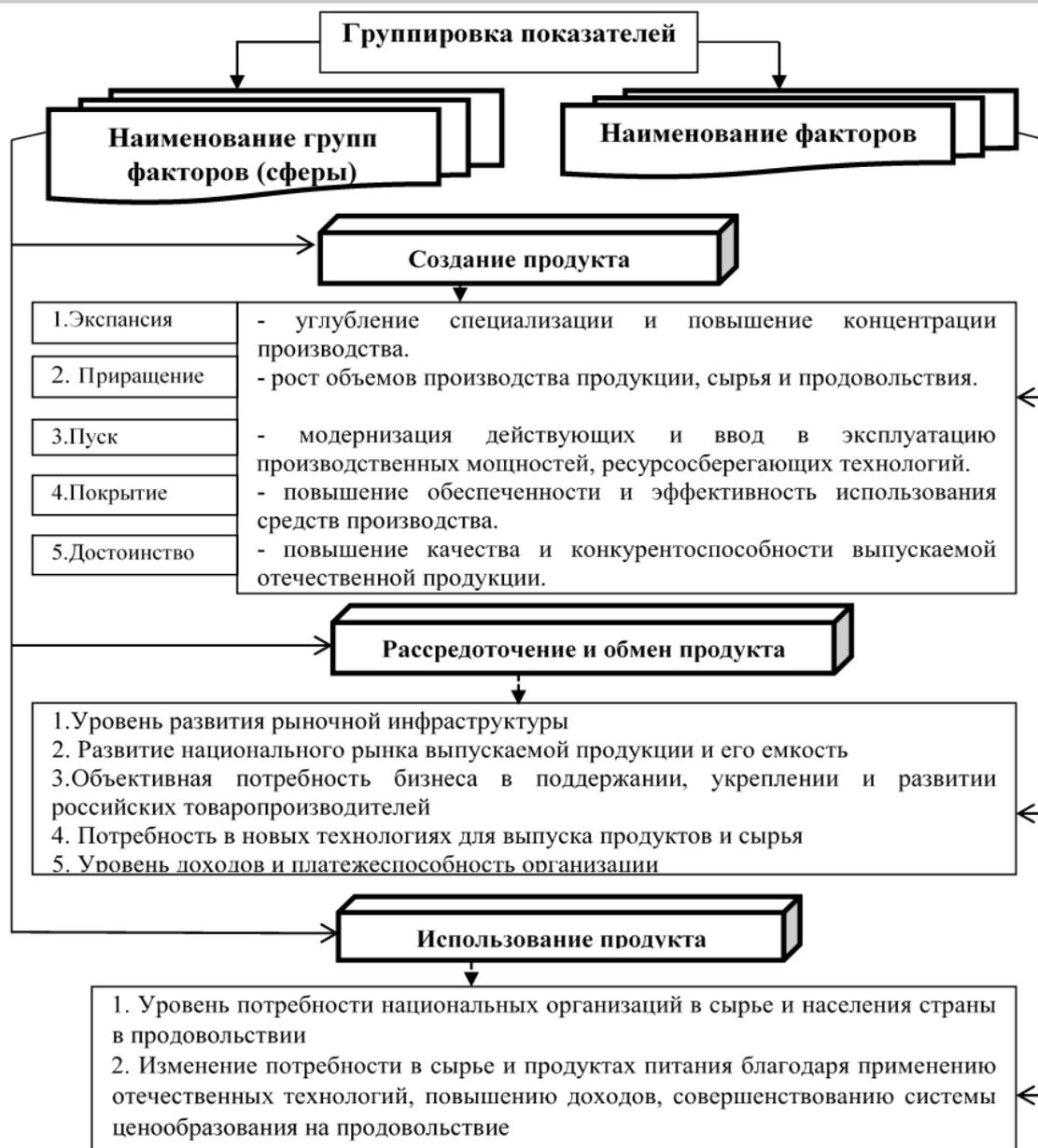


Рис. 1 – Классификация факторов влияния на рост объема производства, реализации продукции и повышения ее качества (разработано авторами)

Потребность бизнеса в поддержании, укреплении и развитии российских товаропроизводителей – в современных условиях это должно стать одной из составляющих системы обеспечения национальной безопасности Российской Федерации; необходимость разработки новых технологий – инновационный процесс, который предполагает вовлечение качественного сырья, отходов (собственных и приобретаемых) в производство новой продукции, что решает ряд экологических проблем; уровень доходов и платежеспособность организации, то есть способность организации получать доходы от продажи своей продукции и полностью в срок погашать свою кредиторскую задолженность (см. рис. 1).

Группа факторов по использованию продукта отражает уровень потребности организаций в сырье, а населения страны – в продуктах питания, и его изменение.

Они характеризуют покупательную способность потребителей нового вида продукта, условия экономического роста, повышения конкурентоспособности национальной экономики и качества жизни населения.

Соблюдая рассмотренные принципы на предприятии можно организовать систему управленческого учета, которая будет способствовать освоению производства нового вида продукции.

Кроме того, задачи, поставленные в рамках управленческого учета проекта

по модернизации производства и обеспечению ресурсосбережения позволят реализовать:

утилизацию собственных и приобретенных дополнительно органических отходов (продуктов питания растительного и животного происхождения, обрезков деревьев, опавших листьев, опилок, отходов сахарной, пивоваренной, винодельческой, деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной промышленности, иловых осадков канализационных очистных сооружений и др.) с помощью микробиологических технологий;

производство жидкого органического удобрения комплексного действия, позволяющего проводить рекультивацию земель для сельского хозяйства, создавать плодородный слой почвы на песчаных, пустынных и скалистых грунтах, повышать урожайность сельскохозяйственных культур;

получение экологически безопасных

стимуляторов роста для животноводства, птицеводства и рыборазведения;

решение экологических проблем предприятий, имеющих органические отходы (сыворожка, фильтрат (пермеат) и другие пищевые).

На основе учетно-управленческих манипуляций, расчетов и прогнозных действий в рамках бизнес-проекта определены ориентировочные сроки ввода в эксплуатацию нового производства (рис. 2), а также установлена техническая возможность одновременного строительства производственных комплексов (сортировочного, биореактора, линии розлива и др.). Предлагаемая схема организации производства новой продукции позволяет утилизировать отходы современных молочных заводов путем изготовления органических удобрений и тем самым увеличить рентабельность производства в целом.



Рис. 2 – Сроки ввода в эксплуатацию нового производства (завода)

Основная управленческая (стратегическая) идея проекта состоит в утилизации отходов биотехнологическим способом.

Конечный продукт такой переработки – жидкое органическое удобрение комплексного действия. Его использование улучшает агрохимические свойства почвы, повышает урожай и улучшает качество сельскохозяйственной продукции. Предлагаемая технология производства органического удобрения практически исключает потери питательных веществ при длительном хранении продукта в специальных резервуарах, позволяет вносить их в наиболее благоприятные календарные сроки с использованием стандартных механизмов.

На основе отходов молочного производства в биореакторе с участием микроорганизмов запускается технология производство компоста, первая партия которого будет готова через 15 суток (рис. 3).

Загрязнители, присутствующие в отходах, разрушаются. На следующем этапе компост перемещают в производственный комплекс для производства биогумуса с использованием специальной культуры калифорнийского червя (длительность процесса до 90 суток).

Готовый биогумус можно применять самостоятельно для рекультивации земель и обогащения их питательными веществами (создание плодородного слоя на песчанниках, солончаках, скальных грунтах и др.).

На последнем этапе изготавливают вытяжку питательной органической составляющей биогумуса методом диспергирования и заселяют её адаптированными к этому раствору культурами азотофиксирующих бактерий (15 суток).

Через 7 месяцев после запуска проекта первая партия жидких органических удобрений готова к реализации.

Проектная мощность первой очереди производства: суточная масса переработки биогумуса – 1 т; масса готового продукта в сутки – 20 т; масса переработки биогумуса в месяц – 20 т; масса готового продукта в месяц – 200 т; масса годовой переработки биогумуса – 240 т; годовой объем жидкого органического удобрения (ЖОУ) – 2400 т, что равно 2 400 000 л. Расчет проводили исходя из 20 число рабочих дней в месяц, из которых 10 дней затрачивается на транспортировку сырья, загрузку и очистку производственных резервуаров, розлив готового продукта в тару.

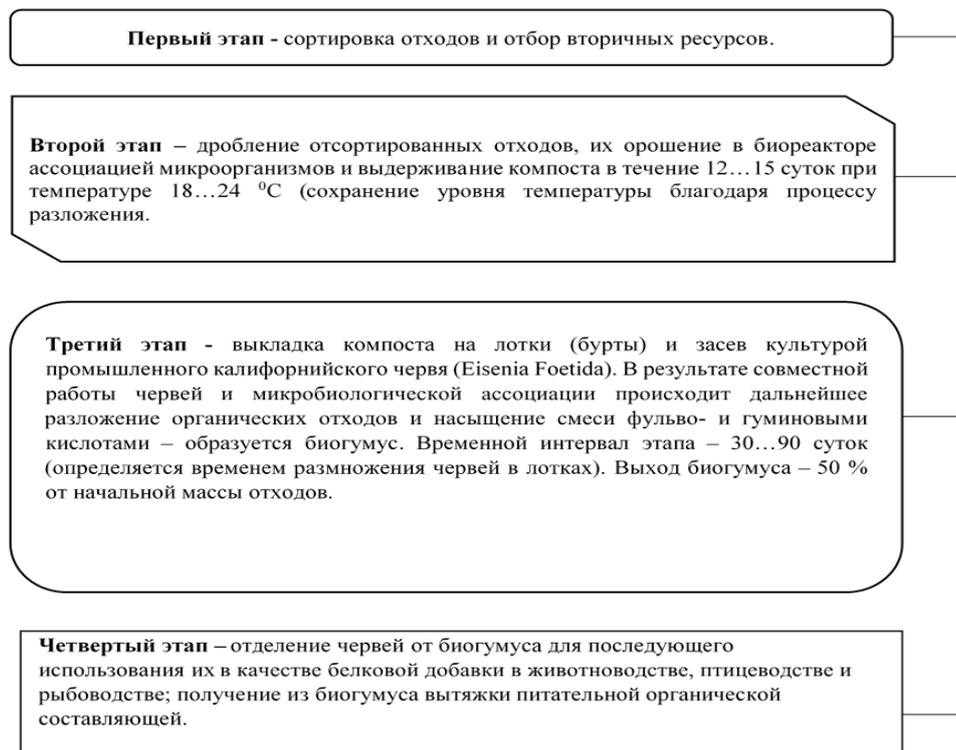


Рис. 3 – Стандартный полный цикл производства жидкого органического удобрения

При составлении финансового плана проекта учитывали следующие затраты: приобретение сухого биогумуса; проектирование установки переработки биогумуса, приобретение, изготовление комплекта оборудования, строительные-монтажные

и пуско-наладочные работы; переменные накладные расходы (транспорт, реклама продукта, сертификация, прохождение экспертиз, патентование и др.); постоянные накладные затраты, включая расходы на заработную плату (табл. 1).

Таблица 1 – Смета и структура затрат (на основе данных аналитических изданий, рынка строительного бизнеса)

Наименование работ	Общая стоимость, руб.
Смета затрат	
Проектирование установки, приобретение комплектующего оборудования и материалов, изготовление комплекта оборудования предприятия, строительные-монтажные и пуско-наладочные работы (оборудование)	41 000 000
Переменные накладные затраты (реклама продукта, сертификация, прохождение экспертиз, патентование и др.)	3 250 000
Постоянные (в месяц) накладные затраты (затраты на заработную плату, энергоносители и др.)	3 950 000
Всего	48 200 000
Оборудование и расчет стоимости затрат	
Мельница для подготовки биогумуса	9 850 000
Кавитационный эмульгатор	7 550 000
Обвязка кавитационного эмульгатора	3 600 000
Полуавтоматическая станция розлива	10 800 000
Подготовка производственного помещения	9 200 000
Всего	41 000 000
Постоянные затраты в месяц всего	3 950 000

Первоначальные затраты для подготовки и запуска производства на базе действующего предприятия составят 48,2 млн руб. Ежемесячные расходы на производство жидких органических удобрений включают затраты

на водо- и газоснабжение, на электроэнергию, заработную плату и др. (табл. 2). Годовая предполагаемая прибыль от ввода нового производства жидких органических удобрений составит 264,6 млн руб.

Таблица 2 – Предполагаемые ежемесячные расходы производства и доходы от продажи ЖОУ

Статья расходов	Количество, л.	Цена, руб./л.	Стоимость, руб.
Затраты на сырье			400 000
Фонд оплаты труда (30 человек)			1 500 000
Налоги на зарплату (40 %)			600 000
Электроэнергия			500 000
Газоснабжение			500 000
Водоснабжение			450 000
Итого ежемесячных расходов			3950 000
Доходы			
Жидкое органическое удобрение	200 000	130	26 000 000
Итого ежемесячных доходов			26 000 000
Ежемесячная прибыль			22 050 000



Рис. 4 – Управленческие и организационно-экономические мероприятия (алгоритм) развития производства продукции

Для устойчивого развития любого вида производства кроме технического сопровождения технологических процессов необходимы управленческие и организационно-экономические мероприятия. Мероприятия по программно-целевому планированию развития отраслей, совершенствованию системы ценообразования, изменению квот на импорт сырья и готовой продукции, разработки механизмов поддержки государством различных отраслей (путем выдачи займов под низкий процент, субсидий и др.), научное сопровождение производства на основе внедрения новейших IT- и ресурсосберегающих технологий и др., будут способствовать развитию бизнеса и получению прибыли в любом хозяйствующем субъекте (рис. 4). Управленческий учет

как комплекс учетно-управленческих исследований (мониторинг, анализ и др.) служит главным инструментом в принятии стратегических важных решений для выявления факторов, влияющих на развитие экономического субъекта в перспективе.

Выводы. Таким образом, основные принципы формирования благоприятных микро- и макроэкономических условий в управленческом учете предусматривают мониторинговые исследования внутренней среды для выявления внутренних резервов и привлечения внешних инвестиций; внутренней среды для определения спроса на продукт и мест его реализации; бизнес-планирование, описание проекта с арифметическими расчетами предполагаемых доходов и расходов

с учетом налоговых издержек и перспективы на ближайшие несколько лет. Все эти действия способствуют принятию управленческих решений по вводу нового производства путем анализа собственных возможностей (ресурсов), привлечения заемных средств с учетом спроса и реализации выпускаемого продукта.

Выработан комплекс действий по модернизации производства, ресурсосбережению (использование отходов одного производства как сырья для другого), приобретению отходов других производств с целью изготовления новой продукции. Последовательные этапы ввода в эксплуатацию нового производства: строительство и запуск сортировочного комплекса, биореактора на микроорганизмах, комплекса для производства биогумуса и жидкого органического удобрения, линии розлива и упаковки ЖОУ. В результате реализации выработанного алгоритма отдельные этапы выпуска готовой продукции можно запускать

параллельно, что сокращает сроки строительства и благоприятно влияет на эффективность производства. Предполагаемая годовая прибыль от ввода в эксплуатацию производства жидких органических удобрений составит 264,6 млн руб.

Управленческие и организационно-экономические мероприятия по развитию производства продукции предусматривают программно-целевое регулирование, стратегическое ценообразование, формирование устойчивой среды, сопровождение инновационных процессов, принятие управленческих решений. Несмотря на сложности и специфику управленческого учёта необходимо постоянно заниматься сбором и обработкой учетно-управленческой, в том числе учётно-аналитической информации для объективной оценки внутренней и внешней экономической и политической среды, анализировать собственную деятельность с целью развития или модернизации бизнеса.

Литература

1. Criteria and indicators of synergistic efficiency of food industry enterprise management / D.V. Kondratiev, A.K. Osipov, E.A. Gainutdinova, et al. // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. Ser. "International Scientific and Practical Conference: Development of the Agro-Industrial Complex in the Context of Robotization and Digitalization of Production in Russia and Abroad, DAICRA 2021". IOP Publishing Ltd., 2022. Vol. 949. P. 012080. URL: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/949/1/012080> (дата обращения: 08.11.2022)
2. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N., Katkov Yu.N. Integration as a foundation for the establishment of a new model of accounting reporting in agrarian organization // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. 2019. Vol. 8. No. 8. P. 3064–3070.
3. Алборов Р.А., Концевая С.М., Хоружий Л.И. Развитие методики оценки и учета сельскохозяйственной продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2021. № 6. С. 32–39.
4. Парфенова, К. А. Организация управленческого учета в Google Docs / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, З. А. Давлетшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. С. 241–246.
5. Классификация и моделирование интегрированного учета и планирования затрат на производство сельскохозяйственной продукции / Р.А. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая и др. // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 1. С. 20–31.
6. Efficiency of corporate finance: formation of accounting and management tools / Klychova G., Zakirova A., Nigmatzyanov A., et al. // E3S Web of Conferences 2021. Vol. 273. P. 10038. URL: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10038/e3sconf_interagromash2021_10038.html (дата обращения: 14.04.2022) doi: 10.1051/e3sconf/202127310038.
7. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16, № 4(64). С. 115–121. DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.
8. Салахутдинова, Э. Р. Концепция постановки управленческого учета на предприятиях в условиях социальной ответственности бизнеса / Э. Р. Салахутдинова // Современное состояние и перспективы развития технической базы агропромышленного комплекса : Научные труды Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.т.н., профессора Мудрова П.Г., Казань, 28–29 октября 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. С. 476–480.
9. Управленческий учет, учет затрат, контроллинг в развитие пушного звероводства / Л. М. Мавлиева, З. Р. Закиров, А. Р. Хайруллина, М. М. Низамутдинов // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2022. С. 586–593.
10. Остаев Г. Я., Клычова А.С., Соколова И.Н. Управленческий учет макросреды, мезосреды и микро-среды в аграрном бизнесе // Вестник Казанского ГАУ. 2019. Т. 14. № (52). С. 145–151. doi: 10.12737/article_5ccedf7810aeb6.58459686.
11. Разработка финансовой стратегии в управленческом учете / Г. Я. Остаев, Г. С. Клычова, В. А. Соколов, К. З. Мухамедзянов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14, № 2(53). С. 170–175. DOI 10.12737/article_5d3e162ce33544.34158848.
12. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaeв [et al.] // E3S Web of Conferences 2020. Vol. 164. 10008.

URL: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2020/24/e3sconf_tpacee2020_10008/e3sconf_tpacee2020_10008.html (дата обращения: 14.04.2022) DOI 10.1051/e3sconf/202016410008

13. Assessment of the influence of spatial effects on the efficiency of agriculture in european countries and Russia

/ S.R. Kontsevaya, A.I. Metlyahin, E.I. Kostyukova, et al. // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing. 2021. Vol. 205. P. 239–246.

14. Management accounting of agricultural production: improving planning and standardization of costs in the management information system / G.R. Kontsevoi, D.N. Ermakov, N.I. Rylova, et al. // Amazonia Investiga. 2020. Vol. 9. No. 27. P. 284–293.

15. Management of agricultural crops production depending on land quality and intensification factors / R.A. Alborov, D.A. Karagodin, S.M. Kontsevaya, et al. // Revista de la Universidad del Zulia. 2022. Vol. 13. No. 36. P. 80–92.

16. Prospects of agricultural business in the Republic of Tatarstan / F. N. Mukhametgaliev, L. F. Sitdikova, M. M. Khismatullin [et al.] // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019), Kazan, 13–14 ноября 2019 года. – Kazan: EDP Sciences, 2020. – P. 00083.

Сведения об авторах:

Остаев Гамлет Яковлевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, e-mail: ostaeff@yandex.ru

Злобина Оксана Олеговна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, e-mail: oksamaril@gmail.com

Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, Ижевск, Россия.

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

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

Нуриева Регина Ирековна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: nurieva-kazgau@mail.ru

Казанский государственный аграрный университет, Казань, Россия.

**MANAGEMENT ACCOUNTING: MODERNIZATION OF CURRENT PRODUCTION
BY INTRODUCING A NEW MANUFACTURING PRODUCT
G. Ya. Ostaev, O. O. Zlobina, G. S. Klychova, A. R. Zakirova, R. I. Nureyeva**

Abstract. In modern conditions of competition in business, management accounting is designed to quickly respond to new technological opportunities for expanding the range of products, including through modernization, the purchase of additional equipment and the production of products using waste from existing production. The purpose of the study is to develop a management solution for the development of new production on the existing raw material base (waste from existing production) through the timely application of management accounting tools (monitoring, business planning). An algorithm for the implementation of the project was determined by classifying the factors influencing the growth of production volume, product sales and improving its quality. The initial costs for the preparation and launch of a new production on the basis of the existing one will amount to 48.2 million rubles, the estimated annual profit from the production of liquid organic fertilizers is 264.6 million rubles. The main principles for the formation of favorable micro- and macroeconomic conditions in management accounting are proposed: monitoring studies of the internal and external environment, business planning. Their implementation will contribute to the adoption of managerial decisions on the introduction of new production by analyzing their own capabilities (resources) and attracting borrowed funds, taking into account the demand and places of sale of the manufactured product. It is proposed to combine the stages of commissioning a new production facility (construction and launch of a production complex for biohumus production, a complex for obtaining liquid organic fertilizer; construction and launch of a bottling and packaging line for liquid organic fertilizer) with the stages of implementing a product output project, which favorably affects efficiency.

Key words: management accounting, business planning, liquid organic fertilizers, production.

References

1. Kondratiev DV, Osipov AK, Gaynutdinova EA. Criteria and indicators of synergistic efficiency of food industry enterprise management. [Internet]. IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. Ser. “International Scientific and Practical Conference: Development of the Agro-Industrial Complex in the Context of Robotization and Digitalization of Production in Russia and Abroad, DAICRA 2021”. IOP Publishing Ltd., 2022; Vol.949. 012080 p. [cited 2022, November 08]. Available from: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/949/1/012080>.

2. Khoruzhy LI, Gupalova TN, Katkov YuN. Integration as a foundation for the establishment of a new model of accounting reporting in agrarian organization. International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. 2019; Vol.8. 8. 3064-3070 p.

3. Alborov RA, Kontsevaya SM, Khoruzhiy LI. [Development of methods for assessing and accounting for agricultural products]. Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii. 2021; 6. 32-39 p.

4. Parfenova KA, Salakhutdinova ER, Davletshina ZA. [Organization of management accounting in Google Docs]. Development of accounting and auditing in the digital economy: A collection of scientific papers based on the materials of the International scientific and Practical Conference dedicated to the 100th anniversary of Kazan State Agrarian University, Kazan, May 24-25, 2022. Kazan: Kazan State Agrarian University. 2022; 241-246 p.

5. Alborov RA, Khoruzhiy LI, Kontsevaya SM. [Classification and modeling of integrated accounting and cost planning for the production of agricultural products]. Bukhuchet v sel'skom khozyaistve. 2021; 1. 20-31 p.

6. Klychova G, Zakirova A, Nigmatzyanov A. Efficiency of corporate finance: formation of accounting and management tools. [Internet]. E3S Web of Conferences 2021; Vol.273. 10038 p. [cited 2022, April 14]. Available from: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/49/e3sconf_interagromash2021_10038/e3sconf_interagromash2021_10038.html, doi: 10.1051/e3sconf/202127310038.

7. Klychova GS, Zakirova AR, Nigmatullina NN. [Control support of the enterprise cost management system]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2021; Vol.16. 4(64). 115-121 p. DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.

8. Salakhutdinova ER. [The concept of setting management accounting at enterprises in the context of social responsibility of business]. The current state and prospects for the development of the technical base of the agro-industrial complex: Scientific papers of the International Scientific and Practical Conference dedicated to the memory of Doctor of Technical Sciences, Professor P.G. Mudrov, Kazan, October 28-29, 2021. Kazan: Kazan State Agrarian University. 2021; 476-480 p.

9. Mavlieva LM, Zakirov ZR, Khairullina AR, Nizamutdinov MM. [Management accounting, cost accounting, controlling in the development of fur farming]. The profession of an accountant is the most important tool for effective management of agricultural production : A collection of scientific papers on the materials of X International Scientific and Practical Conference dedicated to the memory of Professor V.P. Petrov, Kazan, March 15-16, 2022. – Kazan: Kazan State Agrarian University, 2022; 586-593 p.

10. Ostaev GYa, Klychova AS, Sokolova IN. [Managerial accounting of macroenvironment, mesenvironment and microenvironment in agricultural business]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2019; Vol. 14. (52). 145-151 p. doi: 10.12737/article_5ccedf7810aeb6.58459686.

11. Ostaev GYa, Klychova GS, Sokolov VA. [Development of financial strategy in management accounting]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2019; Vol.14. 2(53). 170-175 p. DOI 10.12737/article_5d3e162ce33544.34158848.

12. Analytical support of management accounting in managing sustainable development of agricultural organizations / A. Zakirova, G. Klychova, G. Ostaev [et al.] // E3S Web of Conferences 2020. Vol. 164. 10008. URL: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/abs/2020/24/e3sconf_tpacce2020_10008/e3sconf_tpacce2020_10008.html. DOI 10.1051/e3sconf/202016410008

13. Kontsevaya SR, Metlyahin AI, Kostyukova EI. Assessment of the influence of spatial effects on the efficiency of agriculture in European countries and Russia. The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg: Springer International Publishing. 2021; Vol. 205. 239-246 p.

14. Kontsevoy GR, Ermakov DN, Rylova NI. Management accounting of agricultural production: improving planning and standardization of costs in the management information system. Amazonia Investiga. 2020; Vol.9. 27. 284-293 p.

15. Alborov RA, Karagodin DA, Kontsevaya SM. Management of agricultural crops production depending on land quality and intensification factors. Revista de la Universidad del Zulia. 2022; Vol.13. 36. 80-92 p.

16. Mukhametgaliev FN, Sitdikova LF, Khismatullin MM. Prospects of agricultural business in the Republic of Tatarstan. International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019) : International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2019). Kazan, 13–14 noyabrya 2019 goda. Kazan: EDP Sciences, 2020. 00083 p.

Authors:

Ostaev Gamlet Yakovlevich – Ph.D. of Economic sciences, Associate Professor of Accounting, Finance and Audit Department, e-mail: ostaeff@yandex.ru

Zlobina Oksana Olegovna – Ph.D. of Economic sciences, associate professor of Accounting, Finance and Audit Department, e-mail: oksamaril@gmail.com

Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Russia

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

Zakirova Alsu Rafkatovna – Doctor of Economics, professor of Accounting and Audit Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Nurieva Regina Irekovna – Ph.D. of Economic sciences, associate professor of Accounting and Audit Department, e-mail: nurieva-kazgau@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.