

DOI
УДК 657.4

ВНЕБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЙ (ТРАНСФОРМАЦИИ) КАПИТАЛОВ В ПРОЦЕССАХ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ

М. К. Джикия

Реферат. Эффективное использование ресурсов в аграрной экономике и существенное повышение объемов производства сельскохозяйственной продукции обеспечили более устойчивое развитие всей деятельности сельскохозяйственных организаций. Поэтому возникает объективная необходимость формирования в этих организациях интегрированной отчетности для целей представления пользователям достоверной и полной не только финансовой информации, но и не финансовой, представляющий в интеграции целостную картину сочетания, взаимосвязи, взаимозависимости между факторами, влияющими на способность организации создавать стоимость в виде средств и предметов труда, текущих затрат и капитальных вложений. Основным источником финансирования создания стоимости за отчетный период и на долгосрочную перспективу является финансовый капитал, который с течением времени изменяется, то есть увеличивается, уменьшается или трансформируется в различные виды капиталов: воспроизводственно-интеллектуальный капитал; человеческий капитал; социальный капитал; природно-экологический капитал. В этой связи объективное формирование и раскрытие информации о всех изменениях капиталов, связанных с созданием стоимости в сельскохозяйственных организациях, становится актуальной задачей. Формирование и раскрытие такой информации в настоящее время в сельскохозяйственных организациях достаточно затруднено из-за отсутствия соответствующей информационной базы. Предложенная цифровая экономическая информационная система, включающая подсистемы учета, анализа, планирования и проверки информации, позволяет принципиально менять формирование показателей интегрированной отчетности в сторону повышения степени их достоверности, сопоставимости, объективности, надежности и полезности для принятия пользователями научно обоснованных экономических решений. В исследовании обоснована методика ведения внебалансового учета наличия и движения капиталов на счетах двойного назначения, на которых учет операций ведется способом двойной записи и способом простой записи. Все изменения капиталов на этих счетах отражаются и учитываются при формировании экономической, социальной и экологической инфраструктуры организации, а также при выбытии (списании) различных видов средств из этих сфер деятельности. Кроме того, информация этих счетов позволяет в интегрированной отчетности составлять специальную форму баланса ресурсов и капиталов, применяемую для оценки эффективности использования ресурсов в экономической, социальной и экологической сферах деятельности организации.

Ключевые слова: внебалансовый учет, капитал, стоимость, счета, информационная система, цифровизация.

Введение. Агропромышленный комплекс России, в том числе сельское хозяйство, в современных условиях развивается эффективно несмотря на объявленные санкции западных стран. Постепенно обеспечивается устойчивость всей сельскохозяйственной деятельности в аграрных экономических субсекторах [1, 2].

Поступательное и интенсивное развитие сельского хозяйства во взаимосвязи с другими отраслями нашей страны за последние годы, глобализация аграрной экономики и аграрных рынков продовольствия требуют интегрированного подхода ко всей деятельности сельскохозяйственных организаций [3, 4]. Интегрированный подход к сельскохозяйственной деятельности и использование в системе управления этой деятельностью современного инструментария информационного обеспечения требуется из-за ее зависимости от окружающей природной среды, покупателей сельскохозяйственной продукции и персонала сельскохозяйственных организаций, а также от инновационного развития сельскохозяйственного производства и аграрной экономики в целом.

Все это ведет к росту информационных потребностей внешних и внутренних

пользователей отчетности сельскохозяйственных организаций. Их интересуют показатели, характеризующие эффективность использования ресурсов во всех стадиях кругооборота капитала и конечные результаты, связанные с созданием стоимости в экономической, социальной и экологической сферах. Такая информация может формироваться только в интегрированной отчетности [5, 6, 7].

Цель исследования состоит в разработке методики внебалансового учета изменений капиталов в процессах создания стоимости, а также в обосновании теоретических основ и положений практической необходимости организации учета изменений капиталов; разработке рекомендаций по формированию цифровой экономической информационной системы и методики внебалансового учета изменений капиталов на предложенных счетах для отражения соответствующей информации в интегрированной отчетности.

Условия, материалы и методы. Объектом исследования послужили сельскохозяйственные организации. В процессе исследования были изучены научные труды отечественных специалистов, нормативные документы и международный стандарт интегрированной отчетности «ИО» [8]. При проведении

исследования были использованы общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, моделирование, абстрагирование, систематизация и обобщение полученных результатов.

Информационной базой исследования явились данные системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражающие результаты деятельности организаций агропромышленного комплекса, научно-методические публикации специалистов в сфере трансформации капиталов и создания стоимости в организации. По результатам исследования обоснованы предложения, обеспечивающие создание методики учета изменений капиталов при создании стоимости в производственной, социальной и природно-экологической сферах деятельности организации на внебалансовых счетах.

Результаты и обсуждение. Тенденции развития корпоративной отчетности в направлении интегрированной отчетности, как инновационной модели отчетности раскрыты в трудах О. В. Соловьевой, У. Ю. Роцектаевой [9, 10], возможности и определяющая роль бухгалтерского учета в свете науки об устойчивом развитии раскрыты в статьях Bebbington J., Larrinaga C., Doaa M.A. [11, 12] и международных регламентах [13, 14], сущность управленческого и финансового учета в контексте социально-экономических преобразований, раскрытая в статье Bebbington, J., Unerman, J., обуславливает возможность ведения внебалансового и балансового учета трансформации капиталов в процессе создания стоимости [15], в статье В.Г. Когденко выявлено влияние концепции управления стоимостью на совершенствование отчетности и финансового менеджмента [16], VBM – методы корпоративного управления, основанные на стоимости описаны Мартином Д. [17]. Корпоративные проблемы, связанные с развитием методики отражения капиталов в системе интегрированной отчетности раскрыты в трудах Р.А. Алборова, С.М. Концевой, С.В. Козменковой [18, 5, 19], в монографии Малиновской Н.В. раскрыты сущность, информационное значение и принципы составления

интегрированной отчетности, которые могут быть положены в основу формирования отчета по устойчивому развитию [20], баланс ресурсов и капиталов, отражающий создание стоимости в интегрированной отчетности и проблемы формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития компании рассмотрены в работах М. К. Джикия [21, 22], проектирование структуры бухгалтерской отчетности предложено в статье С.В. Козменковой [23]. Методологические подходы к формированию интегрированной отчетности сельскохозяйственных предприятий агропромышленного комплекса в рамках концепции цикличного времени предложены в трудах Л. И. Хоружий, Т. Н. Гупаловой, Ю. Н. Каткова [6, 7, 24], О.В. Ефимовой, Шамаевой Е. Ф. предложены формат и система процедур подготовки отчетности об устойчивом развитии [25, 26], труды Каплана Р. С. и Нортон Д. П. позволяют создать основу для обеспечения стратегического единства нового вида отчетности об устойчивом развитии с помощью сбалансированной системы показателей [27]. В системе корпоративного управления экономического субъекта интегрированная отчетность становится механизмом реализации технологии решения следующих задач:

- развития политики корпоративного управления экономической, социальной и экологической эффективностью деятельности организации;
- повышения качества информации о создании новой стоимости в организации для обеспечения оптимальности распределения ее финансового капитала;
- совершенствования всей экономической информационной системы организации путем ее цифровизации [28, 29] и создания в ней подсистем: цифровая бухгалтерская информационная подсистема (ЦБИС); цифровая аналитическая информационная подсистема (ЦАИС); цифровая планово-прогностическая информационная подсистема (ЦППИС) и др. (рис. 1);
- развития конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности деятельности организации.



Рис. 1 – Цифровая экономическая информационная система и ее подсистемы

В экономической информационной системе сельскохозяйственной организации целесообразно предусмотреть также подсистему проверки информации для формирования

показателей интегрированной отчетности (ППИ). Включение в информационную базу интегрированной отчетности ППИ принципиально будет менять формирование

показателей интегрированной отчетности в сторону повышения степени надежности, нейтральности, полезности и объективности этих показателей. Все это позволит пользователям интегрированной отчетности принимать научно обоснованные экономические решения на базе предварительно проверенной и достоверно достоверной информации (рис. 2).

При рассмотрении и создании надежной

информационной базы интегрированной отчетности можно в подсистеме проверки информации (ППИ) применять современные информационные технологии и компьютерные программы, реализующие автоматизировано такие процедуры ППИ, как интерпретация, оценка ситуации, наблюдение, контроль, обеспечение формирования показателей интегрированной отчетности.

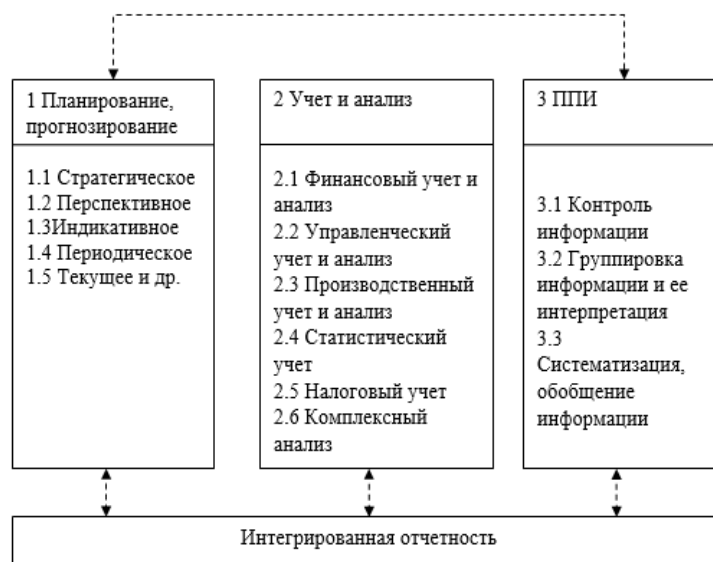


Рис. 2 – Информационное обеспечение интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации

Приведенная концептуальная модель информационного обеспечения интегрированной отчетности при ее внедрении и практической реализации будет способствовать повышению надежности, достоверности и полезности показателей данной отчетности для ее внутренних и внешних пользователей.

Для отражения в интегрированной отчетности процесса создания стоимости в сельскохозяйственных организациях за отчетный период и на долгосрочную перспективу, по нашему мнению, необходимо вести внебалансовый учет наличия и движения капиталов, источников финансирования создания стоимости средства на стадиях заготовления (приобретения), производства, продажи, а также при осуществлении капитальных вложений по направлениям осуществления экономической, социальной и природно-экологической эффективности деятельности указанных организаций.

В экономической литературе уже были попытки разработки методики учета движения капиталов для целей формирования соответствующей информации [18]. Однако, исследования показали, что в этих методиках не нашло должного внимания способ отражения на предлагаемых этими авторами счетах процессов трансформации в сторону уменьшения, например, природно-экологического, социального и других видов капиталов.

Кроме того, указанные авторы не в полном

объеме показали использование различных видов капиталов как источников формирования различных ресурсов по стадиям воспроизводства, а также ресурсов, связанных с обучением персонала, социального развития и обеспечения экологической безопасности организации.

Мы считаем, что информация предлагаемого внебалансового учета капиталов на соответствующих счетах должна быть использована для составления специальной формы в интегрированной отчетности, ранее разработанная нами и названная «Баланс ресурсов и капиталов».

В этой форме четко отражаются группы и подгруппы капиталов, а также ресурсы, затраты и запасы, формируемые за счет соответствующих капиталов. Другими словами, в данной форме отражается процесс создания стоимости за отчетный период и на долгосрочную перспективу [21].

По нашему мнению, для учета наличия и изменений (трансформации) различных классификационных групп и подгрупп капиталов можно применять четырехзначные внебалансовые счета, на которых учет ведется в диграфическом порядке (путем использования двойной записи) и униграфическом порядке (путем использования простой записи). При этом четвертый знак в каждом из предлагаемых счетов будет являться субсчетом (табл. 1).

Таблица 1 - Счета для учета наличия и изменений капиталов

№ п/п	Шифр и название синтетического счета	Шифр и название субсчета
1	112 «Финансовый капитал»	1 «Запас финансового капитала» 2 «Ожидаемый финансовый капитал»
2	113 «Воспроизводственно-интеллектуальный капитал»	1 «Капитал материальных основных средств и нематериальных активов» 2 «Капитал биологических активов» 3 «Капитал земельных активов» 4 «Капитал материальных и биологических запасов» 5 «Капитал производственных затрат»
3	114 «Человеческий капитал»	1 «Капитал на подготовку кадров» 2 «Капитал на переподготовку и повышение квалификации работников»
4	115 «Социальный капитал»	1 «Капитал на формирование социальной инфраструктуры» 2 «Капитал на охрану труда, отдых и лечение работников» 3 «Капитал на обеспечение техники безопасности в рабочих местах»
5	116 «Природно-экологический капитал»	1 «Капитал на природоохранные мероприятия» 2 «Капитал на обеспечение экологической безопасности»

Финансовый капитал является первоначальным источником формирования других видов капиталов. Например, если в организации приобрели объекты основных средств для производства продукции, то на стоимость этих объектов основных средств снижается финансовый капитал и увеличивается

воспроизводственно-интеллектуальный капитал. Таким образом, все изменения или трансформации капиталов в процессе хозяйственной деятельности организации должны найти отражение на предлагаемых счетах (табл. 1) в забалансовом (или во внебалансовом) учете. Приведем пример такого учета (табл. 2).

Таблица 2 - Хозяйственные операции по учету увеличения (уменьшения) капиталов организации

№ п/п	Операции по изменениям капиталов	Дебет	Кредит
1.	Отражена начисленная дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) организации в составе ожидаемого финансового капитала	-	112-2
2.	Ожидаемый финансовый капитал зачислен на увеличение запаса этого капитала после погашения дебиторской задолженности покупателям (заказчикам)	112-2	112-1
3.	Приобретены основные средства и материалы для использования в сферах производства и обращения организации	112-1	113-1,4
4.	Приобретенные материалы использованы в процессе производства и их стоимость включена в состав затрат на производство продукции	113-4	113-5
5.	В организации оплатили стоимость переподготовки и повышения квалификации работников	112-1	114-2
6.	Оплачена стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников организации	112-1	115-2
7.	Израсходованы средства на обеспечение экологической безопасности при производстве продукции животноводства	112-1	116-2
8.	Получена (собрана) продукция растениеводства и животноводства	113-5	113-4
9.	Продана собранная продукция растениеводства и животноводства и начислена дебиторская задолженность покупателей	-	112-2
10.	Израсходована часть ранее купленных материалов для сфер производства и обращения при выполнении природоохранных мероприятий	113-4	116-1
11.	Списаны нематериальные активы, срок полезного использования в сфере производства, которых истек	113-1	-

Из данных таблицы 2 видно, что предлагаемые счета используются путем отражения на них операций способом двойной записи и способом простой записи. Это позволяет наглядно отражать создание стоимости, запас стоимости или, наоборот, уменьшение стоимости во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности организации. Используя приведенную корреспонденцию счетов, можно, как уже сказано выше, в интегрированной отчетности составлять специальный баланс ресурсов и капиталов (создания стоимости), где в активной части сгруппированы активы организации по источникам их формирования. Источниками же формирования активов в данном случае являются вышеприведенные виды капиталов, которые следует отражать в пассивной части указанного баланса. Данный баланс целесообразно привести в интегрированной отчетности как «справочный баланс» к основному бухгалтерскому балансу организации [21, 22].

Общая сумма всех видов капиталов организации, таким образом, должна быть равна стоимости всех средств производства, обращения, дебиторской задолженности, денежных средств, понесенных затрат, финансовых вложений. Данный постулат можно выразить следующим уравнением:

$$\text{ФК} + \text{ВПИ} + \text{ЧК} + \text{СК} + \text{ПЭК} = \text{ДСДФ} + \text{МОСН} + \text{БА} + \text{ЗА} + \text{ЗЗ},$$

где ФК, ВПИ, ЧК, СК, ПЭК – соответственно финансовый, воспроизводственно-интеллектуальный, человеческий, социальный и природно-экологический капиталы;

ДСДФ – денежные средства, дебиторская задолженность и финансовые вложения;

МОСН, БА, ЗА, ЗЗ – соответственно, материальные основные средства и нематериальные активы, биологические активы, земельные активы, запасы и затраты (текущие затраты, затраты на подготовку переподготовку кадров, затраты в социальной и экологической сферах).

Интегрированная отчетность должна формировать информацию не только о создании стоимости, но и о эффективности использования ресурсов организации в производственной сфере, в сфере обращения, а также в сферах повышения компетентности и профессионализма персонала, социального

развития, обеспечения охраны окружающей природной среды и экологической безопасности организации. В интегрированной отчетности и в бухгалтерском балансе финансовой отчетности целесообразно выделять и отдельно отражать земельные и биологические активы [23]. Это позволит пользователям информации указанной отчетности анализировать обеспеченность этими активами и их эффективность использования в сельскохозяйственной деятельности.

Выводы. Финансовый капитал организации является первоначальным источником создания стоимости в экономической, социальной и экологической сферах деятельности данного хозяйствующего субъекта. Этот вид капитала при создании стоимости в указанных сферах деятельности организации трансформируется в соответствующие виды капиталов (возпроизводственно-интеллектуальный, человеческий, социальный, природно-экологический). В связи с этим представленная в настоящей статье цифровая экономическая информационная система обеспечивает объективное формирование и раскрытие информации о всех изменениях капиталов, связанных с созданием стоимости в виде средств и предметов труда, текущих затрат и капитальных вложений.

Рекомендованная методика ведения внебалансового учета операций, связанных с изменениями капиталов, на предложенных счетах двойного назначения, позволяет формировать достоверную, полную и сопоставимую информацию в балансе ресурсов и капиталов в составе интегрированной отчетности для оценки динамики создания стоимости и эффективности использования ресурсов в экономической, социальной и экологической сферах деятельности организации.

Сведения об источнике финансирования. Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет внутри-университетской поддержки научно-исследовательских проектов в сфере импортозамещения «Продовольственный суверенитет» в рамках реализации программы развития университета «Агропрорыв-2030» программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030».

Литература

1. Тополева, Т. Н. Декомпозиция факторов инновационного развития регионально-ориентированных производственных систем / Т. Н. Тополева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 3(71). – С. 193-201.
2. Анохина, М. Е. Национальный аграрный продукт и перспективы его роста / М. Е. Анохина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 116-129.
3. Минаков, А. В. Развитие сельского хозяйства России и направления повышения его конкурентоспособности на международном рынке / А. В. Минаков, И. Н. Сафиуллин, Л. В. Михайлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 191-198.
4. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля системы управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 2(70). – С. 150-159.
5. 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.
6. Хоружий Л.И. Методологические подходы к формированию интегрированной отчетности

организаций агросферы в рамках концепции цикличного времени / Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупалова, Ю.Н. Катков // АПК: экономика, управление. – 2019. – № 7. – С. 32-41.

7. Хоружий Л.И. Формирование форм специализированной отчетности, расшифровок к балансу и отчету о результативности деятельности в системе интегрированной отчетности организаций АПК / Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – № 1. – С. 17-35.

8. Международный стандарт «Интегрированная отчетность» (IR) // URL: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения: 10.08.2023).

9. Рошкетова, У.Ю. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. - №2. – С.44-49.

10. Соловьева О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 35. - С. 2-15.

11. Bebbington J., Larrinaga C. Accounting and sustainable development: An exploration // Accounting, Organizations and Society. - 2014. - Vol. 39. - № 6. – P. 395-413.

12. Bebbington, J. and Unerman, J. Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research // Accounting, Auditing & Accountability Journal. – 2018. – Vol. 31. – No. 1.– P. 2-24.

13. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information // IFRS URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs1/> (дата обращения: 12.09.2023).

14. IFRS S2 Climate-related Disclosures // IFRS URL: <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-ifrs-sustainability-disclosure-standards/ifrs-s2/> (дата обращения: 12.09.2023).

15. Doaa Mohammed Abdulrahman. The Role of environmental accounting in sustainable development to conserve natural resources // Psychology and education journal. – 2021. – Vol. 58. –№ 2. – P. 11627-11653.

16. Когденко, В.Г. Влияние концепции управления стоимостью на совершенствование отчетности, развитие анализа и финансового менеджмента / В.Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – № 8 (407). – С. 14 – 24.

17. Мартин, Д. VBM - управление, основанное на стоимости. Корпоративный ответ революции акционеров / Д. Мартин - М: Баланс Бизнес Букс, 2006 – 272 с.

18. Алборов Р.А. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности / Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - Т.23. - №8(470). - С.906.

19. Алборов Р.А. Квалиметрическая бухгалтерия учета сельскохозяйственной продукции, земельных и биологических активов / Р.А. Алборов, С.В. Козменкова, М.К. Джикия // Международный бухгалтерский учет. – 2023, т. 26, вып. 7, стр. 754–768.

20. Малиновская, Н.В. Интегрированная отчетность: информационное значение, принципы составления: монография / Н.В. Малиновская. – М.: Финансовый университет, 2015. – 160 с.

21. Джикия М.К. Баланс ресурсов и капиталов, отражающий создание стоимости в интегрированной отчетности / М.К. Джикия // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. - №10. – С.18-22.

22. Джикия М.К. Проблемы формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития компании: монография / М.К. Джикия. – М. Издательство «Научный консультант», 2021.- 152 с.

23. Козменкова С.В. Проектная структура бухгалтерской отчетности, ее сравнительный анализ и рекомендации по совершенствованию / С.В. Козменкова, Р.А. Алборов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 2(500). – С. 216-240.

24. Хоружий, Л.И. Совершенствование методологии финансовой и управленческой отчетности как основы формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций: монография / Л.И. Хоружий, А.С. Хусаинова. – М.: Издательство РГАУ-МСХА, 2015. – 528 с.

25. Ефимова О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Том. 5. –№ 3. – P. 40-53

26. Шамаева, Е.Ф. Учет и отчетность в области устойчивого развития на примерах / Е.Ф. Шамаева, Н.М. Мусина // Устойчивое инновационное развитие: проектирование и управление. – Т. 15, № 1, 2019, ст. 5. – С. 90-106.

27. Каплан Р.С., Нортона Д. П. Стратегическое единство: создание синергии с помощью сбалансированной системы показателей / пер. с англ. М.: ООО "И.Д. Вильямс", 2006. - 384с.

28. Мосунова Е.Л. Цифровизация учета животных на выращивании и откорме / Е.Л. Мосунова, И.Е. Тришканова, М.К. Джикия // Инновационные решения стратегических задач агропромышленного комплекса: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Удмуртского ГАУ. В 3-х томах, Ижевск, 28 февраля – 05 2023 года. Том 1. – Ижевск: Удмуртский государственный аграрный университет, 2023. – С. 239-242.

29. Повышение эффективности системы управления растениеводством на основе цифровых технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 121-127.

Сведения об авторе:

Джикия Мери Константиновна - ассистент кафедры статистики и кибернетики, marydzhikia@list.ru
Российский государственный аграрный университет - МСХА им. Тимирязева, г. Москва, Россия

OFF-BALANCE SHEET ACCOUNTING FOR CHANGES (TRANSFORMATIONS) OF CAPITAL IN VALUE CREATION PROCESSES

M. K. Dzhikia

Abstract. The efficient use of resources in the agricultural economy and a significant increase in agricultural production volumes have ensured a more sustainable development of all activities of agricultural organizations. Therefore, there is an objective need for the formation of integrated reporting in these organizations for the purpose of presenting to users reliable and complete not only financial information, but also non-financial information, which in integration represents a

holistic picture of the combination, relationship, interdependence between factors affecting the organization's ability to create value in the form of funds and items of labor, current costs and capital investments. The main source of financing for value creation for the reporting period and for the long term is financial capital, which changes over time, that is, increases, decreases or transforms into various types of capital: reproductive and intellectual capital; human capital; social capital; natural-ecological capital. In this regard, the objective formation and disclosure of information about all changes in capital associated with the creation of value in agricultural organizations becomes an urgent task. The generation and disclosure of such information is currently quite difficult in agricultural organizations due to the lack of an appropriate information base. The proposed digital economic information system, including subsystems for accounting, analysis, planning and verification of information, makes it possible to fundamentally change the formation of integrated reporting indicators in the direction of increasing the degree of their reliability, comparability, objectivity, reliability and usefulness for users to make scientifically based economic decisions. The study substantiates the methodology for maintaining off-balance sheet accounting of the presence and movement of capital in dual-use accounts, in which transactions are recorded using the double entry method and the simple entry method. All changes in capital in these accounts are reflected and taken into account when forming the economic, social and environmental infrastructure of the organization, as well as when disposing of (writing off) various types of funds from these areas of activity. In addition, the information from these accounts allows, in integrated reporting, to draw up a special form of balance of resources and capital, used to assess the efficiency of resource use in the economic, social and environmental spheres of the organization's activities.

Key words: off-balance sheet accounting, capital, cost, accounts, information system, digitalization.

References

1. Topoleva TN. [Decomposition of factors of innovative development of regionally-oriented production systems]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2023; Vol.18. 3(71). 193-201 p.
2. Anokhina ME. [National agricultural product and prospects for its growth]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2022; Vol.17. 3(67). 116-129 p.
3. Minakov AV, Safullin IN, Mikhaylova LV. [Development of agriculture in Russia and directions for increasing its competitiveness in the international market]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2023; Vol.18. 2(70). 191-198 p.
4. Klychova GS, Zakirova AR, Dyatlova AF. [Improving the methodological support of internal control of the enterprise management system]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2023; Vol.18. 2(70). 150-159 p.
5. Alborov RA, Kontsevaya SM, Kozmenkova SV. [Integrated reporting in agriculture: composition and problems of implementation]. Mezhdunarodnyi bukhgalterskiy uchët. 2018; Vol.21. 4(442). 413-428 p.
6. Khoruzhiy LI, Gupalova TN, Katkov YuN. [Methodological approaches to the formation of integrated reporting of agricultural organizations within the framework of cyclical time concept]. APK: ekonomika, upravlenie. 2019; 7. 32-41 p.
7. Khoruzhiy LI, Gupalova TN. [Formation of specialized reporting forms, transcripts for the balance sheet and performance reports in the integrated reporting system of agricultural organizations]. Bukhuchët v sel'skom khozyaistve. 2019; 1. 17-35 p.
8. International standard "Integrated Reporting". [Internet]. IR. [cited 2023, August 10]. Available from: https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf.
9. Roshchektaeva UYu. [Integrated reporting as an innovative model of corporate reporting]. Nauchnyi vestnik Yuzhnogo instituta menedzhmenta. 2018; 2. 44-49 p.
10. Solov'eva OV. [Trends of corporate reporting development: integrated reporting]. Mezhdunarodnyi bukhgalterskiy uchët. 2013; 35. 2-15 p.
11. Bebbington J, Larrinaga C. [Accounting and sustainable development: an exploration]. Accounting, Organizations and Society. 2014; Vol.39. 6. 395-413 p.
12. Bebbington J, Unerman J. Achieving the United Nations Sustainable Development Goals: An enabling role for accounting research. Accounting, Auditing & Accountability Journal. 2018; Vol.31. 1. 2-24 p.
13. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. [Internet]. IFRS [cited 2023, September 12]. Available from: <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.html/content/dam/ifrs/publications/html-standards-issb/english/2023/issued/issbs1/>.
14. IFRS S2 Climate-related Disclosures. [Internet]. IFRS. [cited 2023, September 12]. Available from: <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-ifrs-sustainability-disclosure-standards/ifrs-s2/>.
15. Doaa Mohammed Abdulrahman. The Role of environmental accounting in sustainable development to conserve natural resources. Psychology and education journal. 2021; Vol.58. 2. 11627-11653 p.
16. Kogdenko VG. [The influence of the cost management concept on the improvement of reporting, the development of analysis and financial management]. Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika. 2015; 8 (407). 14-24 p.
17. Martin D. VBM - upravlenie, osnovannoe na stoimosti. Korporativnyi otvet revolyutsii aktsionerov. [VBM - value-based management. Corporate response to the shareholder revolution]. Moscow: Balans Biznes Buks. 2006; 272 p.
18. Alborov RA, Kontsevaya SM, Kozmenkova SV. [Development of capital accounting methodology in the integrated reporting system]. Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët. 2019; Vol.23. 8(470). 906 p.
19. Alborov RA, Kozmenkova SV, Dzhikiya MK. [Qualimetric accounting of agricultural products, land and biological assets]. Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët. 2023; Vol.26. issue 7. 754-768 p.
20. Malinovskaya NV. Integrirovannaya otchetnost': informatsionnoe znachenie, printsipy sostavleniya: monografiya. [Integrated reporting: information value, principles of compilation: monograph]. Moscow: Finansovyy universitet. 2015; 160 p.
21. Dzhikiya MK. [Balance of resources and capital, reflecting value creation in integrated reporting]. Ekonomika sel'skogo khozyaistva Rossii. 2023; 10. 18-22 p.
22. Dzhikiya MK. Problemy formirovaniya integrirovannoi otchetnosti dlya tselei ustoychivogo razvitiya kompanii: monografiya. [Problems of developing integrated reporting for the purposes of sustainable development of a company: monograph]. Moscow: Izdatel'stvo "Nauchnyy konsultant". 2021; 152 p.
23. Kozmenkova SV, Alborov R.A. [Project structure of accounting statements, its comparative analysis and recommendations for improvement]. Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët. 2023; Vol.26. 2(500). 216-240 p.
24. Khoruzhiy LI, Khusainova AS. Sovershenstvovanie metodologii finansovoi i upravlencheskoi otchetnosti kak osnovy formirovaniya integrirovannoi otchetnosti sel'skokhozyaistvennykh organizatsii: monografiya. [Improving the methodology of financial and management reporting as the basis for the formation of integrated reporting of agricultural organizations: monograph]. Moscow: Izdatel'stvo RGAU-MSKhA. 2015; 528 p.
25. Efimova OV. [Formation of reporting on sustainable development: stages and procedures of preparation]. Uchet.

Analiz. Audit. 2018; Vol.5. 3. 40-53 p.

26. Shamaeva EF, Musina NM. [Accounting and reporting in the field of sustainable development with examples]. Ustoychivoe innovatsionnoe razvitiye: proektirovaniye i upravleniye. Vol.15. 1. 2019; st.5. 90-106 p.

27. Kaplan RS, Norton DP. Strategicheskoye edinstvo: sozdaniye sinergii s pomoshch'yu sbalansirovannoy sistemy pokazatelei. [Strategic unity: creating synergy using a balanced scorecard: translated from English]. Moscow: OOO "I.D. Vil'yams". 2006; 384 p.

28. Mosunova EL, Trishkanova IE, Dzhikiya MK. [Digitalization of animal accounting for growing and fattening. Innovative solutions to strategic problems of the agro-industrial complex]. Innovatsionnyye resheniya strategicheskikh zadach agropromyshlennogo kompleksa: materialy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii, posvyashchennoy 80-letiyu Udmurtskogo GAU. V 3-kh tomakh, Izhevsk, 28 fevralya – 05 2023 goda. Vol.1. Izhevsk: Udmurtskiy gosudarstvennyi agrarniy universitet. 2023; 239-242 p.

29. Klychova GS, Zakirova AR, Valiev AR. [Increasing the efficiency of the crop management system based on digital technologies]. Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2021; Vol.16. 3(63). 121-127 p.

Author:

Dzhikiya Meri Konstantinovna - Assistant of the Department of Statistics and Cybernetics, marydzhikia@list.ru
Russian State Agrarian University - Moscow Agricultural Academy named after. Timiryazev, Moscow, Russia.