

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В АПК: ВНЕШНЯЯ И ВНУТРЕННЯЯ СРЕДА**Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Соколова А.В.**

Реферат. Управленческий учёт экономического субъекта в АПК представляет собой сложную многомерную систему. Устойчивое развитие субъекта бизнеса в АПК зависит от многих разнородных факторов и условий, под которыми понимают причины (движущие силы) какого-либо процесса, определяющие его характер или его отдельные черты. От функционирования управленческого учёта зависит порядок принятия решений. В контексте разнообразия и неоднородности факторов высокая степень их неопределённости, сложность взаимодействий, изучение этих факторов является серьёзной проблемой. Поэтому управленческому персоналу следует осуществлять постоянный анализ всех воздействующих на предприятие факторов и оценивать их взаимодействие, которое отражает причинно-следственные отношения, характеризующие устойчивое развитие предприятия АПК.

Ключевые слова: управленческий учёт, сельское хозяйство, факторы, анализ.

Введение. Рациональное управление экономическим субъектом бизнеса в АПК – это жизненная необходимость любой сельскохозяйственной организации. Современная социально-экономическая ситуация на селе и уровень развития сельского хозяйства требует новых инструментов в области управления и принятия решений, таким инструментам, как нам кажется, может стать управленческий учёт. Увеличение объёмов продаж, формирование клиентской базы, а также стабильный рост доходов требуют неимоверных усилий и времени, в том числе эффективного управленческого учёта. При этом необходимо хорошо ориентироваться в особенностях деятельности экономического субъекта (сельскохозяйственной организации).

По своему экономическому содержанию все управленческие решения в сельскохозяйственных организациях, как правило, относятся к двум основным областям: выбор направлений и осуществление инвестиций; определение необходимых ресурсов (материальных, трудовых, при-родных, финансовых) и поиск их источников.

Таким образом, финансово-хозяйственную деятельность любой организации следует рассматривать как совокупность экономических решений, порождающих определённые направленные действия, которые, в свою очередь, обеспечивают достижение заданных показателей эффективности.

Проблемы управленческого учёта освещены в трудах отечественных ученых экономистов: Р.А. Алборова [1,2], А.Н. Бобрышева [3], В.Б. Ивашкевича [4], С.В. Козменковой [5], Е.И. Костюковой [7], А.Д. Ларионова [8], Б.Н. Хосиева В.Г. [13], Ширококова [14] и др. Накоплен значительный опыт управленческого учёта, однако, управленческий учёт факторов, влияющих на устойчивое развития любого субъекта бизнеса, имеет свои особенности, поэтому данная методика требует развития.

Все факторы, влияющие на устойчивое развитие субъекта бизнеса, можно подразделять на две группы: факторы внешней и внутренней среды.

Факторы внутренней среды (микросреды) определяют возможность эффективного развития бизнеса. Они зависят от самого экономического субъекта, посредством чего он может изменять конкретные показатели эффек-

тивности. Кроме того, оказывает влияние на внутренние факторы и, таким образом, собственно и на управление.

Факторы внешней среды подразделяют на факторы мезосреды (ближнего окружения) и факторы макросреды (дальнего окружения). Непосредственная среда непосредственно влияет на сельскохозяйственную организацию, а организация, в зависимости от направления воздействия, может быть преобразована или активно противодействовать влиянию внешних факторов. К данным факторам, например, можно отнести уровень конкурентной борьбы, количество и состав потребителей.

Факторы дальнего окружения оказывают на предприятие существенное воздействие, при этом само предприятие обратного воздействия не осуществляет. К факторам макросреды можно отнести следующие: политические, экономические, социальные, экологические и технологические.

Для того, чтобы определить факторы, воздействующие на устойчивое развитие сельскохозяйственных предприятий, необходимо выделить некоторые особенности сельского хозяйства, отличающие его от других отраслей:

1. Конечный итог (результат) деятельности бизнес процессов агропромышленного комплекса во многом находятся в зависимости от погодных условий;

2. В сельском хозяйстве свойственно сезонное производство. В этом отношении человеческие (трудовые) ресурсы и сельхоз оборудование не используются ритмично в течение года, сельскохозяйственная продукция продается неравномерно, доходы генерируются;

3. При производстве продукции сельского хозяйства задействованы биологические организмы. В следствии чего на степень его становления воздействуют не только экономические и финансовые факторы, но и биотрансформация, что затрудняет измерение воздействия факторов на конечные итоги хозяйствования;

4. Наиболее важным средством производства в сельскохозяйственном бизнесе является почва (земельные ресурсы), природные характеристики которой неразрывно связаны с погодными и территориальными условиями.

5. Сельскохозяйственный бизнес нетипичен по сравнению с другими отраслями производства, так как часть собственного производ-

ства применяется для собственных нужд (собственных целей) как средство сельскохозяйственного производства: семена, корма, биологические организмы. Таким образом, в сопоставимых ценах товарная продукция намного меньше валовой [6].

Устойчивое развитие предприятий АПК определяется факторами и условиями, исходя из всего многообразия которых, их можно подразделить на 2 группы: внешние и внутренние (рисунок 1).

Анализ и обсуждение результатов исследования. Факторы (методы) устойчивого становления сельского хозяйства находятся в зависимости от общей макроэкономической стратегии страны (внешней среды). Макроэкономическая стратегия страны зависит непосредственно от приоритетов (ценностей) финансового становления, а также обеспечения продовольственной безопасности. Кроме того, не маловажную роль играют социальные ориентиры, чему отдается предпочтение в методах и способах управления развитием территории и т.д. Внешняя среда имеет возможность благоприятствовать факторам устойчивого развития, или препятствовать им и сдерживать их проявление.

В соответствии с «Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной про-

дукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы» от 14.07.2012 г, основными задачами развития приоритетных отраслей сельского хозяйства являются:

- 1) наращивание объемов и совершенствование качественных свойств производства, а также переработка основных видов сельскохозяйственной продукции;
- 2) наращивание экспортного потенциала сельскохозяйственной продукции и продуктов переработки;
- 3) становление и развитие социально важных секторов сельского хозяйства, обеспечивающих сбережение обычного уклада жизни и занятости населения;
- 4) выравнивание диспропорций в агропромышленном секторе путем государственной поддержки;
- 5) помощь становлению и развитию инфраструктуры АПК;
- 6) максимизация эффективности регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продуктов питания;
- 7) увеличение уровня рентабельности в сельском хозяйстве для обеспечения его стойкого развития;
- 8) улучшение качества жизни сельского населения;
- 9) развитие биотехнологий, развитие мелиорации сельскохозяйственных земель;



Рисунок 1 – Совокупность факторов устойчивого развития субъекта бизнеса

9) развитие и становление биотехнологии и мелиорации сельскохозяйственных земель;

10) экологически регламентированное внедрение в сельскохозяйственном производстве земельных, водных и других природных ресурсов, улучшение плодородия почв до оптимального уровня.

Так же важное место занимают внутренние факторы и условия [9,10].

Проблема измерения и оценки устойчивого развития является чрезвычайно актуальной, особенно в условиях преодоления последствий экономического кризиса. В настоящее время для того, чтобы выявить устойчиво ли развивается предприятие, необходимо определить наиболее важные показатели (индикаторы) этого процесса.

В научной литературе индикаторами устойчивого развития называют критерии и показатели, с помощью которых оценивается уровень развития предприятия [15,16].

Для устойчивого развития и функционирования сельскохозяйственной организации, обеспечивающей сбалансированное решение социально-экономических задач и проблем, необходимы определенные решения и подходы. Также приоритетными являются проблемы сохранения благоприятной окружающей среды и потенциала природных ресурсов для

удовлетворения потребностей нынешнего и будущих поколений людей [11,12].

Повышение уровня и качества жизни населения, прогрессивное развитие экономики и социальной сферы при сохранении воспроизводственного потенциала природного комплекса страны являются стратегическим направлением.

Данные подходы позволяют выделить следующие составляющие устойчивого развития: экономическая, экологическая и социальная.

Тесная взаимосвязь элементов устойчивого развития представлена на рисунке 2.

По нашему мнению, только при сбалансированности экономической, социальной и экологической составляющих обеспечивается устойчивое развитие предприятий АПК в течение длительного времени.

На основании выделенных составляющих определим основные критерии и индикаторы устойчивого развития.

Социальная устойчивость показывает степень социальной защищенности персонала, характеризует способность предприятия обеспечивать сотрудников рабочими местами и заработной платой, улучшать условия труда и отдыха.

В соответствии с задачами анализа социальной устойчивости показатели могут разли-

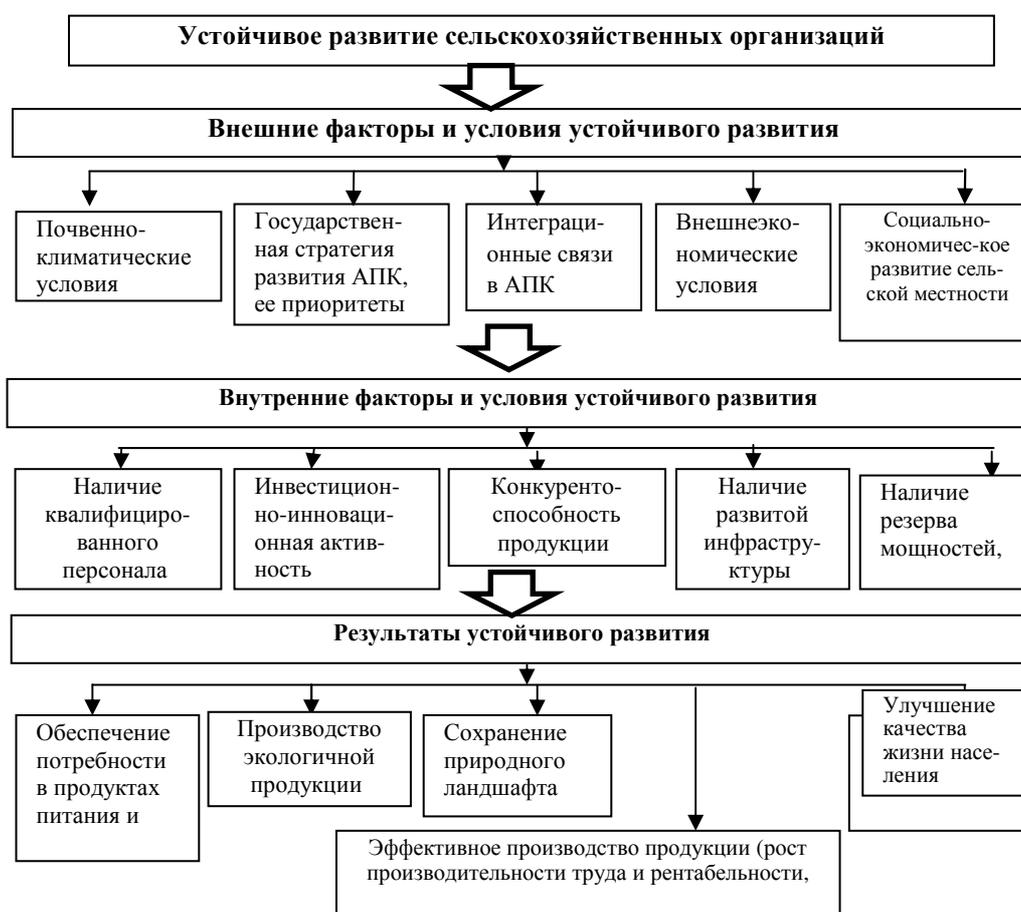


Рисунок 2 – Влияние внешних и внутренних факторов на результаты устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий

Таблица 1 – Показатели, характеризующие социальную устойчивость предприятия

№	Показатели	Формула расчета	Характеристика
1	Коэффициент текучести кадров	Количество уволенных / Среднесписочная численность	Чем выше коэффициент текучести кадров, тем тревожнее обстановка в компании. Подобная ситуация характеризуется частыми увольнениями сотрудников с высокой квалификацией и появлением большого количества новых кадров.
2	Коэффициент частоты заболеваний	Число случаев заболевания / Число работников	Показывает количество случаев заболеваний в расчете на одного работника.
3	Коэффициент частоты травматизма	Количество несчастных случаев x 1000 / Среднесписочная численность	Коэффициент, выражающий количество несчастных случаев, приходящихся на 1000 работников
4	Коэффициент обеспеченности нормальных условий труда	Число травматизма на предприятии / Среднесписочная численность работников	Характеризует степень соответствия реальных условий труда на предприятии
5	Среднемесячная заработная плата на 1 работника	Фонд оплаты труда / Численность работающих	Характеризует уровень социальной защищенности работников предприятия
6	Отношение средней заработной платы на предприятии к средней зарплате по республике	Средняя зарплата на предприятии / Средняя зарплата по республике	Характеризует уровень социальной защищенности работников
7	Затраты на охрану труда	Общие затраты на мероприятия по охране труда / Средняя численность работников	Направление средств на предупреждение несчастных случаев на производстве, профессиональных заболеваний, улучшение условий и охраны труда

Таблица 2 – Показатели, характеризующие экологическую устойчивость

№	Показатели	Формула расчета	Характеристика
1	Доля экологических платежей в чистой прибыли, %	Экологические платежи / Чистая прибыль	Характеризует уровень экологических платежей в чистой прибыли
2	Уровень затрат на экологические исследования в % от чистой прибыли	Затраты на экологические исследования / Чистая прибыль	Характеризует уровень затрат на экологические исследования предприятия
3	Уровень затрат на восстановление плодородия почвы на 1 га, тыс.руб./га	Затраты на восстановление почвы / Площадь сельскохозяйственных угодий	Показывает сколько средств затратило предприятие на восстановление плодородия почвы



Рисунок 3 – Основные критерии и индикаторы социальной устойчивости предприятия

чаться по следующим критериям, представленным на рисунке 3.

Данные критерии могут содержать множество количественных и качественных показателей. Социальный компонент устойчивого развития предприятий будет представлен в виде следующих показателей, представленных в табл. 1.

Экологическая устойчивость характеризует способность предприятия рационально использовать природные ресурсы, применять ресурсосберегающие и энергосберегающие технологии и уменьшать негативное воздействие на окружающую среду. Экологический компонент устойчивого развития предприятия, характеризуется следующими показателями (табл. 2).

Одним из условий устойчивого развития является финансовая устойчивость предприятия.

Так как любой экономический субъект нацелен на достижение запланированных конечных финансовых результатов, правильное и рациональное использование сырья, материалов, производственных мощностей, а также интенсивности оборота капитала, уровня конкурентных вероятностей зависит напрямую. Целями обеспечения финансовой устойчивости экономического субъекта являются: максимизация прибыльности финансово-хозяйственной работы, увеличение платежеспособности, улучшение финансовой устойчивости.

Финансово-экономическую стабильность экономического субъекта сельского хозяйства в общем обличье следует отражать как его дееспособность поддерживать целевую структуру источников финансовых ресурсов [9-14]. Оценка финансовой устойчивости заключается в оценке способности сельскохозяйственной организации отвечать по своим финансовым обязательствам. В основе оценки лежит расчет показателей, характеризующих структуру источников финансовых ресурсов и возможности для ее поддержания [10, 11, 17].

Так же для целей управленческого учета

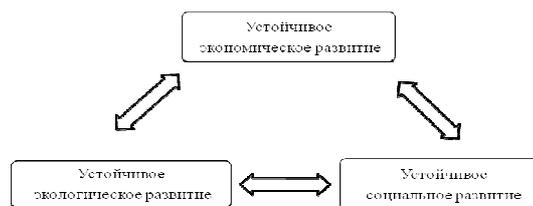


Рисунок 2 – Система устойчивого развития

можно предложить, алгоритм расчета финансового цикла сельскохозяйственной организации:

$$\text{ФЦ} = \text{ТКЗ} - \text{ТЗ} - \text{ТДЗ} \quad (3),$$

где: ФЦ- финансовый цикл предприятия;

ТКЗ - период оборачиваемости счетов к оплате (кредиторская задолженность), в днях;

ТЗ - период оборачиваемости материально-производственных запасов, в днях;

ТДЗ - период оборачиваемости средств в расчетах (дебиторская задолженность), в днях.

При этом отрицательное значение показателя свидетельствует о необходимости привлечения сельскохозяйственной организацией дополнительных источников финансирования.

Выводы. В качестве вывода следует отметить, что для оценки устойчивого развития сельскохозяйственной организации используют достаточно много различных показателей. Поэтому необходимо сформировать систему показателей, которые будут отражать устойчивое развитие сельскохозяйственной организации в рамках концепции устойчивого развития и триединого начала, включающего в себя социальный, экономический и экологический аспекты. Для сельскохозяйственных организаций помимо оценки устойчивого развития по различным показателям необходимо определить критерии их эффективности. Это также будет являться основанием для определения дальнейшей стратегии развития.

Предложенная методика управленческого учёта способствует принятию управленческих решений - оперативно, что позволит разработать конкретные механизмы управления бизнес-процессами.

Литература

1. Алборов Р.А. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учёт. 2018. Т. 21. № 4 (442). С. 413-428.
2. Алборов Р.А. Проблемы автоматизации бухгалтерского учёта в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности / П.Б. Акмаров, Р.А. Алборов, О.П. Князева // Бухучёт в сельском хозяйстве. 2018. № 4. С. 18-30.
3. Бобрышев А.Н. Анализ функциональной действительности существующей системы управленческого учёта в отечественной экономике / А.Н. Бобрышев // Учёт, анализ, аудит и статистика: фундаментальные и прикладные научные исследования (сборник научных трудов по материалам II международной научно-практической конференции). НОУ «Профессиональная наука». 2016. С. 5-15.
4. Ивашкевич В.Б. Репрезентативность ценностно-ориентированной концепции в финансовых показателях / В.Б. Ивашкевич, Б.Р. Гареев, Р.Т. Шаюков // Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке (Материалы XXXIX научной конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам научно-исследовательской деятельности университета за 2016 год. Учётно-экономическое отделение. Финансово-экономическое отделение). Санкт-Петербург, 2018. С. 21-32.
5. Козменкова С.В. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учёта и контроля / С.В. Козменкова, И.Д. Чиненков // Учётно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт (Материалы и доклады VIII Всероссийской научно-практической конференции). 2017. С. 65-68.
6. Клычова Г.С. Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики / Г.С. Клычова, J.K. Laszlo // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромыш-

ленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий (Материалы I Международной научно-практической конференции). 2017. С. 110-115.

7. Костюкова Е.И. Концепция информационного обеспечения формирования и реализации бизнес-модели экономического субъекта в системе управленческого учёта /Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев// История, состояние и перспективы развития агроэкономической науки и образования (материалы международной научно-практической конференции). 2016. С. 99-105.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17. Rokotyanskaya V.V., Control and analytical management aspects of debtor and credit deposit of enterprises /Rokotyanskaya V.V., Moshchenko O.V., Valuisikov N.V., Ostaev G.Yu., Taranova N.S.// Journal of Applied Economic Sciences. 2018. Т. 13. № 2 (56). С. 446-453.

18. Ibatova A.Z., Key performance indicators of management consulting /Ibatova A.Z., Kuzmenko V.I., Klyuchova G.S.// Management Science Letters. 2018. Т. 8. № 6. С. 475-482.

Сведения об авторах:

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

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

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: kgauks@mail.ru

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

Соколова Алина Валерьевна – специалист отдела продаж ООО «Рехау», e-mail: alinasokolovav@mail.ru

Соколова Ирина Николаевна – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: sokolin75@mail.ru

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

MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX: EXTERNAL AND INTERNAL ENVIRONMENT Ostaev G.Ya., Klyuchova G.S., Sokolova A.V.

Abstract. Management accounting of an economic entity in the agro-industrial complex is a complex of multidimensional system. Sustainable development of a business entity in the agro-industrial complex depends on many different factors and conditions, by which we understand the causes (driving forces) of a process, determining its character or its individual features. From the functioning of management accounting depends on the order of decision-making.

In the context of diversity and heterogeneity of factors, a high degree of uncertainty, the complexity of interactions, the study of these factors is a serious problem. Therefore, management personnel should carry out a constant analysis of all factors affecting the enterprise and evaluate their interaction, which reflects the causal relationships that characterize the sustainable development of the agricultural enterprise.

Key words: management accounting, agriculture, factors, analysis.

References

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

2. Alborov R.A. Problems of automation of accounting in the conditions of application of international financial reporting standards. [Problemy avtomatizatsii bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh primeneniya mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti]. / P.B. Akmarov, R.A. Alborov, O.P. Knyazeva // *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve. - Accounting in agriculture*. 2018. № 4. P. 18-30.

3. Bobryshev A.N. *Analiz funktsionalnoy deystvitelnosti suschestvuyushey sistemy upravlencheskogo ucheta v otechestvennoy ekonomike. // Uchet, analiz, audit i statistika: fundamentalnye i prikladnye nauchnye issledovaniya sbornik nauchnykh trudov po materialam II mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii. NOO "Professionalnaya nauka"*. (Analysis of the functional reality of the existing management accounting system in the domestic economy. / A.N. Bobryshev // Accounting, analysis, audit and statistics: fundamental and applied scientific research. Collection of scientific papers based on the proceedings of II International Scientific and Practical Conference. NOO "Professional science"). 2016. P. 5-15.

4. Ivashkevich V.B. *Reprezentativnost tsennostno-orientirovannoy kontseptsii v finansovykh pokazatelyakh.* // *V sbornike: Rossiya i Sankt-Peterburg: ekonomika i obrazovaniya v XXI veke. Materialy XXXIX nauchnoy konferentsii professorsko-prepodavatel'skogo sostava, nauchnykh sotrudnikov i aspirantov po itogam nauchno-issledovatel'skoy deyatel'nosti universiteta za 2016 god. Uchetno-ekonomicheskoe otdelenie. Finansovo-ekonomicheskoe otdelenie.* (Representativeness of a value-oriented concept in financial indicators. / V.B. Ivashkevich, B.R. Gareev, R.T. Shayukov // In the collection: Russia and St. Petersburg: Economics and Education in the XXI Century. Proceedings of XXXIX Scientific Conference of the Faculty, Researchers and Postgraduates on the results of the University's Research Activities for 2016. Accounting and economic department. Financial and Economic Department). Sankt-Peterburg, 2018. P. 21-32.
5. Kozmenkova S.V. *Problemy i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta i kontrolya.* // *V sbornike: Uchetno-analiticheskie instrumenty razvitiya innovatsionnoy ekonomiki: rossiyskiy i evropeyskiy opyt. Materialy i doklady VIII Vserossiyskoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Problems and prospects of development of accounting and control. / S.V. Kozmenkova, I.D. Chinenkov // In the collection: Accounting and analytical tools for the development of an innovative economy: the Russian and European experience. Proceedings and reports of VIII All-Russian Scientific-Practical Conference). 2017. P. 65-68.
6. Klychova G.S. *Korporativnaya sotsialnaya otchetnost' v usloviyakh ustoychivogo razvitiya ekonomiki.* // *V sbornike: Sovremennyye tendentsii formirovaniya kadrovogo potentsiala agropromyshlennogo kompleksa: v usloviyakh nauchno-tehnologicheskikh vyzovov i ustoychivogo razvitiya selskikh territoriy. Materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Corporate social reporting in the context of sustainable economic development. / G.S. Klychova, J.K. Laszlo // In the collection: Current trends in the formation of the personnel potential of the agro-industrial complex: under the conditions of scientific and technological challenges and sustainable development of rural territories. Proceedings of I International Scientific and Practical Conference). 2017. P. 110-115.
7. Klychova G.S., Zakirova A.R., Pinina K.A. Evaluation of the effectiveness of investment activities of organizations. [Otsenka effektivnosti investitsionnoy deyatel'nosti organizatsiy]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* – *The Herald of Kazan State Agrarian University.* 2017. Vol. 12. № 1. P. 82-88.
8. Klychova G.S., Ziganshin B.G., Zakirova A.R. Priority areas for improving the efficiency of socio-economic activities and the competitiveness of agricultural enterprises. [Prioritetnye napravleniya povysheniya effektivnosti sotsialno-ekonomicheskoy deyatel'nosti i konkurentosposobnosti predpriyatiy APK]. // *Tekhnika i obrudovaniye dlya sela. - Technics and equipment for the village.* 2017. - № 4. - P. 42-45.
9. Klychova G.S., Ziganshin B.G., Valiev A.R., Zakirova A.R. Improving the management of an agricultural organization using benchmarking technology. [Sovershenstvovanie upravleniya selskokhozyaystvennoy organizatsiyey s ispolzovaniem tekhnologii benchmarkinga]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* – *The Herald of Kazan State Agrarian University.* 2017. Vol. 12. № 2. P. 103-108.
10. Kostyukova E.I. *Kontseptsiya informatsionnogo obespecheniya formirovaniya i realizatsii biznes-modeli ekonomicheskogo subekta v sisteme upravlencheskogo ucheta.* // *Istoriya, sostoyaniye i perspektivy razvitiya agroekonomicheskoy nauki i obrazovaniya. Materialy mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (The concept of information support for the formation and implementation of the business model of an economic entity in the management accounting system. / E.I. Kostyukova, A.N. Bobryshev // History, state and prospects of development of agro-economic science and education. Proceedings of International scientific and practical conference). 2016. P. 99-105.
11. Larionov A.D. Management aspects of accounting in agriculture. [Upravlencheskie aspekty bukhgalterskogo ucheta v selskom khozyaystve]. / A.D. Larionov, V.A. Tkachenko, P.A. Konev // *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta.* - *News of St. Petersburg State Agrarian University.* 2009. № 14. P. 202-205.
12. Markovina E.V. *Otsenka zemli: usloviya, plodorodie i urozhaynost.* // *V sbornike: Zemleustroystvo i ekonomika v APK: informatsionno-analiticheskoe i nalogovoe obespecheniye upravleniya. Materialy Vserossiyskoy natsionalnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Assessment of land: conditions, fertility and yield. / E.B. Markovina, D.M. Zorin, G.Ya. Ostaev // In the collection: Land management and economics in the agro-industrial complex: information-analytical and tax support for the management. Proceedings of All-Russian National Scientific-Practical Conference). Izhevskaya GSKhA, UROO "Soyuz nauchnykh i inzhenernykh obschestvennykh otdeleniy", Otdeleniye «Soyuz ekonomistov Udmurtii». 2018. P. 73-78.
13. Ostaev G.Ya. Management Accounting: Development of a brand promotion strategy. [Upravlencheskiy uchet: Razrabotka strategii prodvizheniya torgovoy marki] / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet.* - *International Accounting.* 2018. Vol. 21. №5 (443). P. 528-542.
14. Ostaev G.Ya. Management accounting: Mechanisms for managing an agricultural enterprise. [Upravlencheskiy uchet: Mekhanizmy upravleniya selskokhozyaystvennym predpriyatiem]. / G.Ya. Ostaev // *Bukhgalterskiy uchet v byudzhemnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh.* - *Accounting in budget and non-profit organizations.* 2018. № 13 (445). P. 12-22.
15. Ostaev G.Ya. *Upravlencheskiy uchet v APK: Metody prinyatiya optimalnykh (klyuchevykh) resheniy: uchebnoe posobie.* [Management accounting in the agro-industrial sector: Methods for making optimal (key) decisions]. / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev, A.Kh. Kallagova // study guide]. Gorskii gosudarstvennyy agrarnyy universitet. Vladikavkaz, 2018. – P. 480.
16. Khosiev B.N. Development of reporting forms for responsibility centers in the management accounting system in agricultural organizations. [Razrabotka form otchetnosti po tsentram otvetstvennosti v sisteme upravlencheskogo ucheta v selskokhozyaystvennykh organizatsiyakh]. /B.N. Khosiev, G.Ya. Ostaev // *Bukhchet v selskom khozyaystve.* - *Accounting in agriculture.* 2016. №8. P. 19-25.
17. Shirobokov V.G. Formirovaniye sistemy strategicheskogo ucheta ustoychivogo razvitiya. // *Ekonomicheskie teorii kak osnova razvitiya bukhgalterskogo ucheta, analiza i kontrolya tezisy vystupleniy XI Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii.* (Formation of a strategic accounting system for sustainable development. / V.G. Shirobokov // Economic theories as the basis for the development of accounting, analysis and control theses of speeches of the XI International Scientific Conference). Zhitomirskiy gosudarstvennyy tekhnologicheskii universitet . 2012. P. 310-312.
18. Gogaev O.K. Storage, Accounting and Development of Meat in Large Cattle: Investment Project /Gogaev O.K Ostaev G.Y, Khosiev B.N.//, *Bioscience.* 2018. T. 68. № 12-2. P. 1292-1305.
19. Ostaev G.Y. The Methodology of Investing in Business Projects of Agricultural Dairy Enterprises /Ostaev G.Y, Khosiev B.N., Gogaev O.K., Dzodzueva F.N., Gezikhonov R.A.//*Journal of International Business Studies.* 2018. Vol. 49. №9-2. P. 1631-1648.
20. Rokotyanskaya V.V., Control and analytical management aspects of debtor and credit deposit of enterprises / Rokotyanskaya V.V., Moshchenko O.V., Valuisikov N.V., Ostaev G.Yu., Taranova N.S.// *Journal of Applied Economic Sciences.* 2018. Vol. 13. №2 (56). P. 446-453.
21. Ibatova A.Z., Key performance indicators of management consulting /Ibatova A.Z., Kuzmenko V.I., Klychova G.S.// *Management Science Letters.* 2018. Vol. 8. №6. P. 475-482.

Authors:

Ostaev Gamlet Yakovlevich – Ph.D. in Economics, Associate Professor, e-mail: ostaef@yandex.ru

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Professor-mail: kgauks@mail.ru

Sokolova Alina Valerevna – specialist of the sales department of LLC "Rekhau" e-mail: alinasokolovav@mail.ru