

постоянного улучшения, который требует времени и ресурсов. Для этого можно разработать трехлетний план проекта по дальнейшему улучшению отчетности с расстановкой приоритетов [5, 6].

Предполагается, что интегрированная отчетность может помочь предприятиям наладить более эффективный диалог с инвесторами и другими заинтересованными сторонами и, таким образом, поддержать рост более стабильных и процветающих отраслей экономик. Кроме того, для некоторых организаций это может быть основным стимулом в силу того, что данная модель отчетности нацелена на стимулирование принятия более взаимосвязанных внутренних решений.

Библиографический список

1. The model of budget management based on the process approach in wine production industry / Udalova Z.V., Postnikova L.V., Udalov A.A. // В сборнике: The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Сер. «Lecture Notes in Networks and Systems» Heidelberg, 2021. - С. 49-56.

2. Постникова, Л. В. Информационные технологии в экономике России [Текст] / Л. В. Постникова, Ю. А. Ракова // В сборнике: Проблемы развития национальной экономики в условиях глобальных инновационных преобразований Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Сборник научных трудов. Под редакцией М. М. Шабановой, 2019. - С. 126-128.

3. Постникова, Л. В. Совершенствование бухгалтерского учета производственных запасов молокоперерабатывающих предприятий [Текст] // Л. В. Постникова и др. - М.: Издательство «Научный консультант», 2017. - 135 с.

4. Постникова, Л. В. Современные проблемы информационного, учетного и финансового обеспечения устойчивого развития АПК [Текст] / Л. В. Постникова и др. - М.: МСХА, 2015. - 163 с.

5. Хоружий, Л. И. Формирование информации в интегрированной отчетности для оценки репутационных рисков [Текст] / Л. И. Хоружий, Н. Ю. Трясцина // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2018. - № 3 (176). - С. 64-71.

6. Хоружий, Л. И. Формирование информации об устойчивом развитии в интегрированной отчетности предприятий АПК [Текст] / Л. И. Хоружий, Н. Ю. Трясцина // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2017. - № 4. - С. 58-69.

УДК 657(075)

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ МЕЖОРГАНИЗАЦИОННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Романова Анастасия Алексеевна, аспирант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, romanovargaymsha@mail.ru

Аннотация: На основе проведенного теоретического анализа и изучения учетных практик, сформирован комплекс элементов для их использования в системе управления затратами межорганизационного взаимодействия партнеров.

Ключевые слова: управленческий учет, межорганизационное сотрудничество, агропромышленный комплекс, система управления затратами.

В условиях неопределенности бизнес-среды и многослойностью связей между организациями традиционная парадигма конкуренции сменяется сотрудничеством. И долгосрочная конкурентоспособность компаний напрямую зависит от умения экономических субъектов устанавливать и развивать партнерские отношения. Так межорганизационное сотрудничество – является эффективным инструментом снижения неопределенности внешней среды.

Среди инструментов обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в контексте межорганизационного сотрудничества рационализация системы управленческого учета сельскохозяйственных товаропроизводителей является одной из стратегических целей современного экономического субъекта [6].

Существующие подходы по организации производственных процессов не отвечают требованиям развития новых форм взаимодействия компаний, а также межорганизационном сотрудничестве компаний АПК.

Управленческий учет, как инструмент поддержания и обеспечения принятия управленческих решений, нуждается в реформации существующих методик и практик, в том числе в части калькулирования себестоимости продукции для целей эффективного управления затратами.

Сложность в исчислении себестоимости продукции сельского хозяйства и АПК очередной раз демонстрируют необходимость в проведении и систематизации научных исследований в области учета затрат, а также в коренном усовершенствовании методики исчисления себестоимости продукции для целей управления. Межорганизационный управленческий учет ввиду усложнения учетных процессов посредством многослойности аналитических задач и требований предполагает разработку качественно новой системы управления затратами. Рационально построенный учет затрат во многом определяет обоснованность принимаемых руководителями решений.

В рамках нашего исследования сформированная система калькулирования себестоимости комбинируется из элементов следующих методик: «таргет-костинг», «стандарт-костинг» «директ-костинг», попередельный метод калькулирования, метод исключения затрат в сочетании с коэффициентным методом, позаказный метод, «АВС-метод» и «кайзен-костинг» [5].

В модели управления затратами межорганизационного сотрудничества в организациях АПК учета используем компоненты следующих учетных практик: калькуляцию себестоимости по целевым затратам «таргет-костинг», достижение компромисса между качеством, функциональностью и ценой, межфирменные исследования, согласованное управление затратами, калькуляцию себестоимости при постоянном улучшении качества «кайзен-костинг», «директ-костинг», «стандарт-костинг» и попередельную калькуляцию, функционально-стоимостной анализ (АВС) и некоторые альтернативные методики на этапах глубокого анализа Блока 2 и совершенствования Блока 3.

Особенности межорганизационного сотрудничества предъявляют принципиально новые требования к системе управленческого учета. Построение системы управленческого учета межорганизационного сотрудничества путем использования

отдельных компонентов отдельных учетных практик и методик в среднесрочной перспективе, позволит решить основную проблему в системе взаимодействия партнеров – разнородность получаемой для анализа информации. Формирование единой системы управления затратами на базе различных систем калькуляции, позволит построить оптимальную систему исчисления себестоимости продукции партнеров, выявить эталонные значения, и направить вектор развития по пути оптимизации затрат в рамках управленческого учета межорганизационного сотрудничества, с использованием передового инструментария и синергии партнерства.

На рисунке 1 представлена разработанная схема системы управления затратами межорганизационного сотрудничества организаций АПК.

Первый блок представлен «универсальными инструментами калькулирования себестоимости», куда включены наиболее распространенные учетные практики и отвечают на основной вопрос: Соответствует ли фактическая себестоимость продукции запланированным значениям? Для оперативного управления затратами сельскохозяйственных организаций в рамках межорганизационного управленческого учета.

Блок 2 представляет собой вытекающее из Блока 1 продолжение анализа выявленных отклонений, но уже в следующих векторах:

- вид деятельности;
- партнер и подразделения;
- центры ответственности;
- продукты, работы, услуги;
- бизнес-процессы.

Третий блок представлен инструментами совершенствования инструментов системы управления затратами в межорганизационном сотрудничестве организаций АПК. Блок 3 «Инструменты совершенствования» проводить относительно отдельного вида продукции неэффективно. Это связано с тем, что различные виды деятельности, продукты и процессы должны учитываться в направлениях совершенствования.

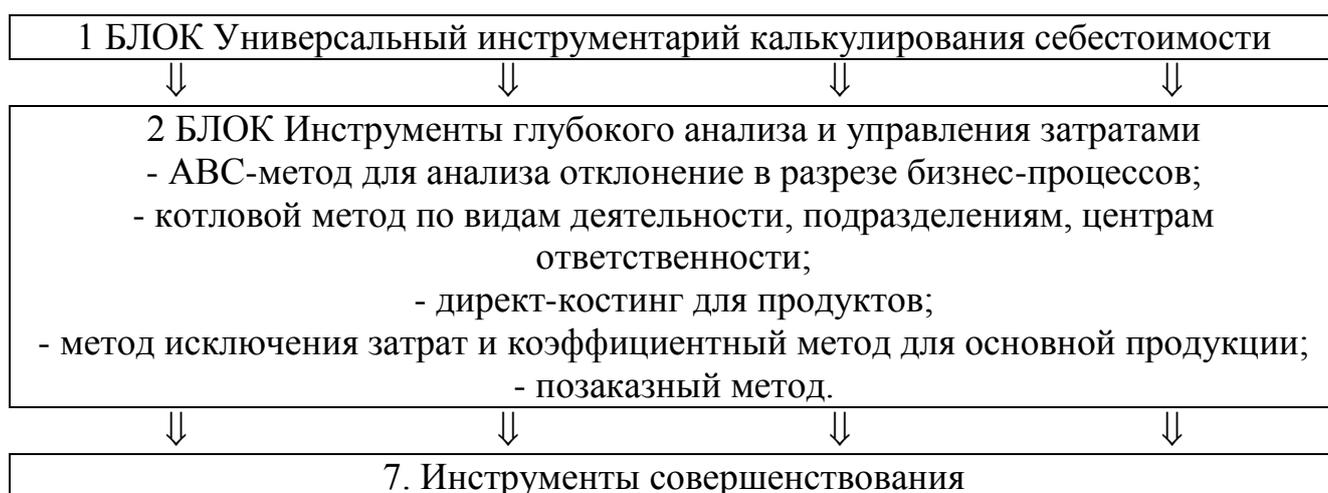


Рис. 1. Методы глубокого анализа и управления затратами и их место в системе управления затратами

Особенности межорганизационного сотрудничества предъявляют принципиально новые требования к системе управленческого учета. Построение системы управленческого учета межорганизационного сотрудничества путем использования отдельных компонентов отдельных учетных практик и методик в среднесрочной перспективе, позволит решить основную проблему в системе взаимодействия партнеров – разнородность получаемой для анализа информации. Формирование единой системы управления затратами на базе различных систем калькуляции, позволит построить оптимальную систему исчисления себестоимости продукции партнеров, выявить эталонные значения, и направить вектор развития по пути оптимизации затрат в рамках управленческого учета межорганизационного сотрудничества, с использованием передового инструментария и синергии партнерства [1, 2, 3, 4].

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-310-90068.

Библиографический список

1. Алборов, Р. А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) [Текст] / Р. А. Алборов. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. - 224 с.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник [Текст] / под. ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. - М.: Эксмо, 2010. - 608 с.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / М. А. Вахрушина. - М.: Омега: Высш. шк., 2008. - 570 с.
4. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник [Текст] / К. Друри. - М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2003. - 655 с.
5. Хоружий, Л. И. Формирование плана счетов управленческого учета для целей межорганизационного сотрудничества агропредприятий [Текст] / Л. И. Хоружий, Ю. Н Катков, А. А. Романова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2020. - № 6. - С. 19-29.
6. Хоружий, Л. И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве [Текст] / Л. И. Хоружий. - Москва: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.

УДК 631.363

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ МСХ РФ

Стукалова Галина Юрьевна, аспирант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, oveshkina_g@mail.ru.

Аннотация: *Последнее десятилетие характеризуется перестройкой бюджетных правоотношений. Государство уходит от прямого бюджетного финансирования государственных учреждений. Для бюджетных учреждений стали актуальны отношения управления результатами деятельности.*

Ключевые слова: *бюджетное учреждение, финансовый контроль, эффективность, внебюджетное финансирование, анализ.*