

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.

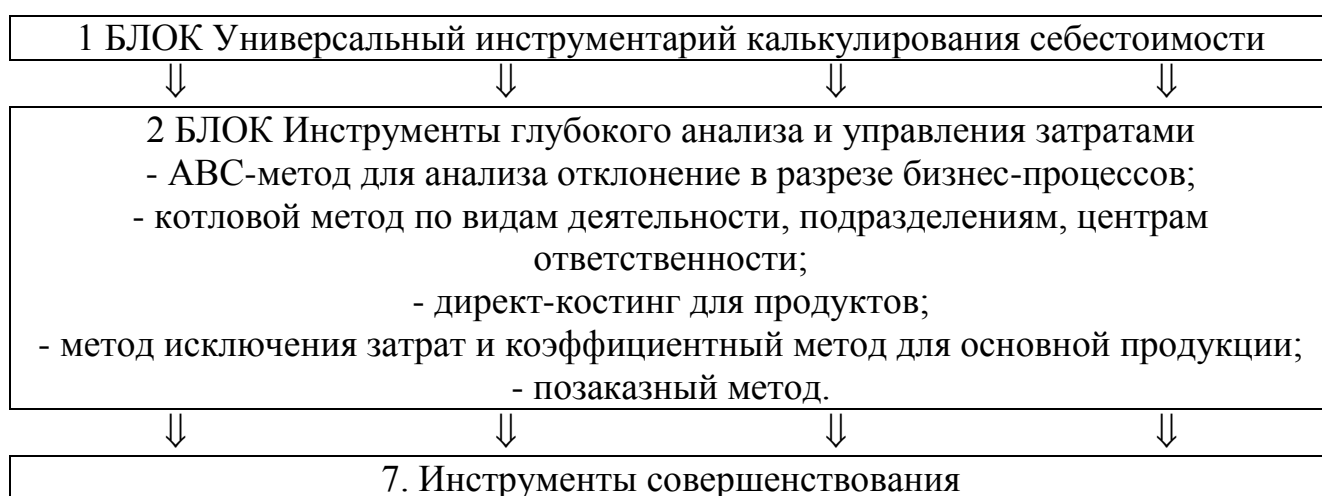
На рисунке 1 представлена разработанная схема системы управления затратами межорганизационного сотрудничества организаций АПК.

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.*