

Без разрешения кооператива ревизионный союз либо его работники не вправе разглашать информацию о кооперативе, составляющую профессиональную тайну, за исключением предусмотренных законодательством случаев. При нарушении данного требования кооператив и саморегулируемая организация вправе требовать от виновных лиц возмещения причиненных убытков.

Ревизионный союз, если это предусмотрено его уставом или правилами саморегулируемой организации, может предоставить рабочие документы, содержащие профессиональную тайну только в саморегулируемую организацию, членом которой он является. В остальных случаях это возможно только по решению суда.

Библиографический список

1. Федеральный закон № 193-ФЗ от 08.12.1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации».
2. Стандарты создания и деятельности сельскохозяйственных потребительских кооперативов: информ. издание. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2019. - 64 с.
3. Сельскохозяйственные потребительские кооперативы и «декоративы» / Морозов А.В., Явкина Г.И., Бойко О.В.// Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – М., 2020. № 2. С. 109-121.б.
4. Бойко О.В. Ревизия кооперативной идентичности. Доклады ТСХА : Сборник статей. Выпуск 292. Часть III / Коллектив авторов; Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К. А. Тимирязева. – Москва: Издательство РГАУ - МСХА , 2020. – 654 с., С. 528-533
5. Бойко О.В. Методы ревизионного контроля кооперативной идентичности сельскохозяйственного потребительского перерабатывающего кооператива. Цифровизация в контексте устойчивого социально-экономического развития агропромышленного комплекса: Материалы II Международной научно-практической конференции по проблемам развития аграрной экономики (19-20 октября 2021 года): [Электронный ресурс]: / Текст. дан. и граф. – М.: Изд. «Научный консультант», 2021. – 614 с. 431-436.

УДК 657

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТОВ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Джикия Мери Константиновна, магистр кафедры статистики и кибернетики ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, marydzhikia@list.ru

Кагирова Мария Вячеславовна, доцент кафедры статистики и кибернетики ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, mkagirova@rgau-msha.ru

Аннотация: В данной статье рассмотрены вопросы формирования отчетности использования производственного потенциала в системе корпоративной отчетности. Сформулированы требования, предъявляемые к корпоративной и интегрированной отчетности организаций, предложены виды отчетности об эффективности использования производственных ресурсов: производственно-управленческий отчет сегмента деятельности и сводный управленческий отчет по сегментам деятельности, оперативный отчет по мониторингу процесса формирования себестоимости и рыночных цен на производимую продукцию; отчеты с результатами факторного анализа использования материальных, трудовых и других видов ресурсов производства, определен перечень статей затрат для оценки маржинального дохода, операционной прибыли и безубыточности производства.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, производственные ресурсы, эффективность, интегрированная отчетность.

Для рационального формирования корпоративной отчетности как комплекса отчетов, обеспечивающих достоверное и полное представление об экономическом потенциале и текущем развитии корпорации в современных условиях, необходимо использовать следующую классификацию отчетности:

- по форме и носителям информации (табличные, графические, текстовые);
- стадиям воспроизводства (отчеты по процессам приобретения, производства и продажи);
- иерархическим уровням менеджмента (отчеты для текущего, тактического и стратегического управления);
- объему и содержанию информации (отчеты объемов производства продукции и результатов деятельности, по отдельным объектам производства и центрам ответственности, по эффективности использования ресурсов).

Цель исследования: разработать предложения по формированию в системе корпоративной и интегрированной отчетности отчетов эффективного использования производственных ресурсов для оценки экономического потенциала организации.

Задачи исследования: предложить производственно-управленческий отчет сегмента деятельности и сводный управленческий отчет по сегментам деятельности, оперативный отчет по мониторингу процесса формирования себестоимости и рыночных цен на производимую продукцию; отчеты с результатами факторного анализа использования материальных, трудовых и других видов ресурсов производства, определить перечень статей затрат для оценки маржинального дохода, операционной прибыли и безубыточности производства сельскохозяйственной организации.

Методы и результаты. В данном исследовании были использованы следующие методы: монографический, классификация, специальные элементы метода бухгалтерского учета, счета, первичные документы, оценка и т.д.

Следует также при формировании корпоративной отчетности учитывать требования, предъявляемые к такой отчетности. При этом необходимо эти требования упорядочить для последовательного познания и применения.

Корпоративная отчетность организации должна обеспечивать систему управления организацией и сегментами ее деятельности необходимой оперативной, текущей, тактической и стратегической информацией для принятия решений по повышению эффективности использования ресурсов и процессов воспроизводства хозяйствующего субъекта. Это особенно необходимо для формирования показателей эффективности деятельности организации в условиях модернизации и интенсификации хозяйственных процессов.

Модернизация и интенсификация процессов воспроизводства являются приоритетной основой развития сельскохозяйственного производства, существенного повышения уровня эффективности используемых ресурсов (трудовых, биологических, финансовых, материальных) в данной отрасли народного хозяйства [2, 3]. Эффективность производства в какой-то мере может быть достигнута за счет строгого учета естественных и приречивных технологических факторов производства во временном и пространственном аспектах в каждой организации. Но, согласно экономическому закону снижения темпов роста доходов и теории предельной полезности, экстенсивное развитие производства ограничивается во времени и получении нормальной эффективности [2, 3].

Из вышеизложенного следует, что в современных условиях функционирования корпоративных организаций и информационных потребностей управления ими в экономической информационной системе необходимо составлять следующие виды отчетности:

- а) производственно-управленческий отчет сегмента деятельности и сводный управленческий отчет по сегментам деятельности [1];
- б) оперативный отчет по мониторингу процесса формирования себестоимости и рыночных цен на производимую продукцию;
- в) отчеты в виде таблиц факторного анализа использования материальных, трудовых и других ресурсов производства.

Производственно-управленческая отчетность должна отражать объекты производства, показатели затрат, выпуска продукции и результатов производства отдельных сегментов деятельности и организации в целом. При этом оттого, насколько правильно систематизированы и обобщены показатели, представляемые в отчетности, зависит ее применимость, полезность и существенность использования для принятия управленческих решений.

На основании изучения теорий и практики информационных потребностей корпоративного управления [6, 7] мы пришли к выводу, что производственно-управленческая отчетность должна формироваться в конце каждого месяца: на уровне подразделений; на уровне отделений; на уровне организаций (сводный отчет). При этом такой отчет может состоять из следующих разделов:

- затраты на производство продукции (работ, услуг);
- объемы производства продукции в оценке по фактической себестоимости или по справедливой стоимости;
- результаты производства продукции (работ, услуг).

В первом разделе затраты необходимо учитывать не только по статьям издержек, но и группировать их по отношению к объему производства на прямые переменные, косвенные переменные и условно-постоянные затраты в соответствии с рекомендациями отраслевых методических указаний.

Для оперативного отслеживания процессов формирования производственных затрат, соотношения себестоимости и рыночных цен продукции сельскохозяйственного производства в системе управления производством предлагается осуществление мониторинга указанных показателей. Такой оперативный мониторинг необходим для оперативного контроля отклонений фактических производственных затрат в растениеводстве и животноводстве от их натуральных и стоимостных нормативов, а также фактической себестоимости единицы продукции от нормативной ее себестоимости. Кроме того, в процессе мониторинга необходимо уточнять причины этих отклонений. Такой мониторинг должен позволять также определять или прогнозировать конечные результаты производства (маржинальный доход) и продажи продукции (прибыль, убыток), а также состояние или изменение диспаритета цен на рынке.

Производственный процесс сельскохозяйственного производства требует информационного отражения и должного уровня управления, т.е. немедленного принятия управленческих решений и своевременной нейтрализации негативных явлений.

Для указанных целей нами разработана форма оперативной отчетности процесса формирования себестоимости и рыночных цен продукции растениеводства и животноводства (табл.).

Данные предлагаемой формы отчетности могут быть использованы также для корректировки ранее разработанных планов, бюджетов, прогнозов производства и даже стратегических карт и стратегий развития отраслей растениеводства и животноводства.

С целью оперативного и текущего контроля эффективности использования трудовых ресурсов, основных средств и материальных оборотных активов в подразделениях растениеводства и животноводства нами предлагается аналитическую информацию по указанным ресурсам представлять менеджерам в формате ведомостей-отчетов.

Показатели ведомости-отчета позволят формировать информацию об эффективном использовании основных средств в конкретном подразделении, что в конечном итоге будет способствовать увеличению объемов производства продукции и улучшению структуры основных средств за счет их активной части, а также позволит формировать информацию о поддержании физического капитала в корпоративной отчетности организации (в соответствии с МСФО) и интегрированной отчетности группы компаний

**Оперативный отчет процесса формирования себестоимости
и рыночных цен продукции растениеводства и животноводства (на
примере зерновых культур и молочного скотоводства)**

Показатели	Растениеводство		Животноводство	
	факт	план (норматив)	факт	план (норматив)
1. Прямые переменные затраты, тыс. руб.	20 512	21 400	75 355	76 200
2. Косвенные переменные затраты, тыс. руб.	9806	12 000	29 630	28 900
3. Условно-постоянные затраты, тыс. руб.	5162	6840	20 603	24 800
4. Объем производства продукции:	X	X	X	X
а) зерно, ц	40 752	42 000	–	–
б) солома, ц	44 500	45 800	–	–
в) молоко, ц	–	–	55 438	56 700
г) приплод, голов	–	–	673	750
д) побочная продукция (навоз), т	–	–	6728	6630
5. Себестоимость единицы продукции, руб.:	X	X	X	X
1 ц зерна	801	881	–	–
1 ц соломы	64	70	–	–
1 ц молока	–	–	2166	2182
1 головы приплода	–	–	2874	3273
1 т навоза	–	–	531	560
6. Рыночная цена продукции, руб.:	X	X	X	X
1 ц зерна	1466	1200	–	–
1 ц молока	–	–	2281	2300
7. Отклонения рыночной цены продукции от ее себестоимости, руб.:	X	X	X	X
1 ц зерна	+665	+319	–	–
1 ц молока	–	–	+115	+118

**Ведомость-отчет по контролю эффективности использования
основных средств (образец)**

№ п/п	Производственные бригады, фермы, виды производства продукции	Произведено продукции в оценке по трансфертным ценам, руб.	Стоимость основных средств подразделения, руб.	Фондоотдача, руб.			Фондоотдача при фактической стоимости произведенной продукции и плановой стоимости основных средств
				план	факт	отклонение (±)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Отклонение фондоотдачи за счет изменения (±), руб.		Амортизационная отдача, руб.			Фондоёмкость		
стоимости основных средств	стоимости произведенной продукции	план	факт	отклонение (±)	план	факт	отклонение (±)
9	10	11	12	13	14	15	16

Таблица 5

**Ведомость-отчет по контролю выполнения плана (норматива)
материалоотдачи (образец)**

№ п/п	Наименование произведенной продукции	Объем произведенной продукции в оценке по трансфертным ценам, руб.	Материальные затраты производства продукции, руб.	Материалоотдача, руб.			Материалоотдача при фактическом объеме производства продукции и плановых затратах производства, руб.
				план	факт	отклонение (±)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Отклонение материалоотдачи за счет изменения (±), руб.		Материалоёмкость продукции, руб.					
материальных затрат	объема производства продукции	план	факт	отклонение (±)			
9	10	11	12	13			

Рисунок. Ведомость -отчет

В рекомендуемой ведомости-отчете содержатся данные о показателе материалоотдачи и факторах, влияющих на нее. Ежемесячные или ежеквартальные данные этой ведомости-отчета, в отличие от годовых, позволят принимать управленческие решения по более эффективному использованию материалов в сравнении с планом непосредственно в ходе процесса производства, а не после окончания годового операционного цикла.

Приведенные формы ведомостей-отчетов рекомендуется составлять ежемесячно в разрезе подразделений, отделений, отраслей сельского хозяйства и в целом по организации.

Библиографический список

1. Алборов, Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р.А. Алборов. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. — 224 с.
2. Концевой, Г.Р. Контроль эффективности биологических затрат в сельскохозяйственном производстве / Г.Р. Концевой // Известия Горского государственного аграрного университета. — 2014. — Т. 51, No 2. — С. 183–187.
3. Концевой, Г.Р. Развитие управленческого учета и внутреннего контроля цикла формирования затрат и цикла выпуска сельскохозяйственной продукции / Г.Р. Концевой // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. — 2016. — No 2 (47). — С. 65–76.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утв. приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 No 792) / Е.В. Фастова, Л.И. Хоружий, Н.Г. Белов, А.И. Павлычев, В.И. Хоружий, К.А. Джикия, Н.Н. Хорохордин, Р.А. Алборов, А.Н. Кокарев. — М.: Минсельхоз России, 2003. — 205 с.
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 No 792) / Е.В. Фастова, Л.И. Хоружий, Н.Г. Белов, Р.В. Костина, А.И. Павлычев, Л.В. Постникова, К.А. Джикия, В.И. Хоружий, Р.А. Алборов, А.Н. Кокарев. — М.: Минсельхоз России, 2007. — 116 с.
6. Хоружий Л.И. Теоретические аспекты калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2011. — No 10. — С. 9–14.
7. Khoruzhy, L.I., Gupalova, T.N., Katkov, Y.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. 8 (8), pp. 3064–3070. Scopus id=2-s2.0-85068932057.