

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«Казанский государственный аграрный университет»

На правах рукописи



**Парфенова Ксения Александровна**

**РАЗВИТИЕ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ  
В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:  
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Диссертация на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Научный руководитель:  
доктор экономических наук, профессор  
Клычова Гузалия Салиховна

Казань – 2024

**Оглавление**

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы контрольно-аналитического обеспечения оборотными активами.....	12
1.1 Современные проблемы учета оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.....	12
1.2 Понятие, классификация и особенности учета оборотных активов в современных условиях.....	28
1.3 Концептуальные основы организации внутреннего контроля оборотных активов в системе управления предприятия.....	42
Глава 2 Аналитическое обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства.....	60
2.1 Оценка закономерностей и проблем развития отрасли молочного скотоводства Республики Татарстан.....	60
2.2 Анализ и оценка эффективности целевого финансирования оборотных активов молочного скотоводства.....	85
2.3 Механизм анализа эффективности использования оборотных активов в системе сбалансированных показателей.....	94
Глава 3 Учетно-контрольное обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства.....	110
3.1 Развитие модели учетного сопровождения оборотных активов.....	110
3.2 Разработка методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов.....	129
3.3 Современные цифровые технологии в учете и контроле: аспекты регулирования и стандартизации.....	150
Заключение.....	166
Список литературы.....	169
Приложения.....	198

## Введение

**Актуальность темы исследования.** Аграрный сектор в настоящее время является драйвером развития экономики Российской Федерации, функционируя при этом в условиях целого ряда институциональных, научно-технологических, рыночно-конъюнктурных и политических ограничений, таких, как последствия пандемии COVID-19, обусловившей снижение международного товарооборота сельскохозяйственной продукции; санкционное давление, обострившее проблему отсутствия или высокой зависимости от импортного семенного и племенного генетического материала в сельском хозяйстве, изменение приоритетов инвестиционной политики на фоне необходимости укрепления технологического суверенитета; а также цифровая трансформация отраслей и, в частности, животноводства, активно меняющая его технологический облик.

Молочное скотоводство является системообразующей отраслью сельского хозяйства Республики Татарстан и объектом существенных государственных и частных инвестиций. Однако в сложившихся условиях в животноводстве региона происходит изменение структуры производственной базы и инвестиционного портфеля, сокращается финансирование отдельных проектов. Наиболее чувствительным к данным тенденциям видом имущества является оборотный капитал.

Активное развитие цифровизации и усиливающееся воздействие факторов внешнеэкономической неопределенности приводят к появлению новых объектов учета, экономического анализа и внутреннего контроля, что, в свою очередь, требует совершенствования учетных систем (обоснования новых счетов бухгалтерского учета и разработки системы корреспондирующих записей), подходов к бизнес-анализу (новые показатели и индикаторы), инструментов

внутреннего контроля (рабочие документы, классификаторы искажений и формы отчетов), контрольно-учетных операций (внутренние регламенты).

Несовершенство теоретических аспектов и практических инструментов бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа управления оборотными активами в молочном скотоводстве с целью повышения эффективности операционной деятельности экономических субъектов определило проблемную область и актуальность исследования.

**Степень разработанности проблемы.** Теоретические вопросы повышения эффективности управления в аграрном секторе и в подотрасли молочного скотоводства нашли отражение в научных исследованиях российских ученых: Р. А. Алборова, А. А. Адаменко, Н. Н. Бондиной, М. А. Вахрушиной, В. В. Говдя, А. В. Глущенко, А. В. Зоновой, А. Р. Закировой, Н. Н. Карзаевой, М. Ф. Овсийчук, В. Г. Широбокова и др.

Существенный вклад в исследование проблем внутреннего контроля и аудита деятельности экономических субъектов внесли следующие ученые: В. И. Бариленко, Н. Г. Барышников, И. Н. Богатая, Н. Н. Карзаева, В. Г. Когденко, И. Б. Манжосова, М. В. Мельник, Н. В. Парушина, И. Ю. Скляр, Л. А. Чайковская, В. С. Яковенко и др.

Изучением отдельных теоретических проблем и проведением анализа оборотных активов занимались следующие ученые А. Н. Бобрышев, Д. А. Ендовицкий, О. В. Ефимова, С. В. Козменкова, Е. И. Костюкова, Н. П. Любушин, Г. В. Савицкая, В. Я. Соколов, Л. И. Хоружий, А. Д. Шеремет и др. Среди зарубежных ученых, занимающихся развитием теории учета, анализа и оценки оборотных активов, необходимо отметить труды Р. Брейли, К. Друри, Р. Каплана, Ф. Кенэ, С. Майерса, Д. Нортон, А. Смита.

В сфере теории учета и контроля государственной поддержки молочного скотоводства существенными являются исследования отечественных ученых, чьи труды формируют современный базис теории государственной поддержки:



Г. С. Клычовой, О. Н. Кусакиной, А. Б. Мельникова, М. М. Низамутдинова, Т. Ю. Серебряковой, Н. В. Шараповой и др.

Несмотря на существующие наработки в области контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами, отдельные организационно-методические и практические аспекты являются фрагментарно изученными. В частности, в современных исследованиях практически не затрагиваются вопросы учетно-аналитического и контрольного обеспечения деятельности предприятий молочного скотоводства в условиях цифровизации, трансформации источников финансирования оборотного капитала, риск-ориентированного управления и др., в том числе применительно к производственно-технологическим особенностям сельскохозяйственных организаций, что обуславливает цель, задачи и научную новизну.

**Цель и задачи исследования.** Цель состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве.

Для достижения цели были поставлены следующие **задачи**:

- обосновать теоретические положения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве путем уточнения учетной категории «оборотные активы» и их классификации в условиях цифровизации сельского хозяйства;
- сформировать концептуальную модель контрольного обеспечения управления оборотными активами в молочном скотоводстве с позиции системного подхода;
- усовершенствовать механизм анализа эффективности использования оборотных активов в условиях цифровизации сельского хозяйства;
- предложить модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов молочного скотоводства;

- разработать методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам экономического субъекта;
- предложить регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства для постановки интегрированной системы цифрового обеспечения бухгалтерского учета.

**Объект исследования** – процесс управления оборотными активами на предприятиях молочного скотоводства Республики Татарстан - АО «Яна Тормыш», ООО «Бурбаш», ООО «Дуслык», ООО «Сосна», ООО «Якты Юл», ООО имени Тимирязева.

**Предмет исследования** – совокупность теоретических, методических и практических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами.

**Соответствие диссертации паспорту специальности.** Область исследования соответствует требованиям паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика: п. 11.3 Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности; п. 11.7 Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите.

**Научная новизна исследования** заключается в формировании теоретических и организационно-методических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, что позволит повысить качество предоставляемой информации в рамках цифровизации производственных процессов аграрного сектора, а также эффективность операционной деятельности экономических субъектов.

Получены следующие основные научные результаты:

– развиты теоретические положения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве путем уточнения определения «оборотные активы» применительно к процессам цифровой трансформации сельского хозяйства, а также введения дополнительных классификационных признаков и оснований для группировки текущих активов в отдельные категории (системы мониторинга, программное обеспечение с неисключительными правами, информационные и цифровые системы управления и др.), что позволило обосновать новый учетный объект – «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», и определить внутреннюю логику развития инструментов учета, контроля и экономического анализа оборотных активов;

– обоснована концептуальная модель контрольного обеспечения управления оборотными активами (цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты, методы), отличительной особенностью которой является структурирование рабочих документов оперативного контроля по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам в разрезе уточненных групп оборотных активов, что позволяет повысить сохранность и эффективность их использования в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства;

– усовершенствован механизм анализа эффективности использования оборотных активов за счет расширения системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы» («эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства») и «Финансы» («экономическая эффективность модернизации производства», «эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства»), отличие которого состоит в использовании паспортов и управленческих отчетов, что позволяет регламентировать методику расчета и интерпретации показателей бизнес-анализа;

– предложена модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов, обеспечивающая систематический сбор информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации (обособленный синтетический счет 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», система субсчетов к нему и типовых корреспондирующих записей), регистрацию и обобщение данных об источниках поступления текущих активов (система субсчетов и бухгалтерских записей по счетам 20 «Основное производство», 10 «Материалы» по направлениям поступления текущих активов, регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования, усовершенствованная Форма 13-АПК 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы»), что позволяет производить оценку структуры средств

– разработан методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, включающий дифференцированную по стадиям жизненного цикла продукции (поступление, текущее состояние, выбытие) и бизнес-процессам экономического субъекта (снабжение, производство, продажи) программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля, использование которых позволяет сформировать систему риск-ориентированного предварительного и последующего контроля в разрезе стадий трансформации (денежная, производственная, товарная) источников финансирования, сроков оборачиваемости и видов оборотных активов;

– предложен регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, предусматривающий постановку интегрированной системы цифрового учетно-аналитического обеспечения, что позволяет стандартизировать информационные потоки при управлении оборотными активами в молочном скотоводстве.

**Теоретическую и методологическую основу** исследования составили фундаментальные и прикладные труды российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа, в том числе по проблемам управления оборотными активами.

Для достижения цели исследования и решения поставленных задач использовались следующие методы: монографический и абстрактно-логический, экономико-статистический, анализ и синтез, индукция и дедукция, классификация, сравнение и обобщение, а также специальные методы бухгалтерского учета (счета, двойная запись, отчетность, баланс) и экономического анализа (методы системы сбалансированных показателей).

**Информационную базу исследования** составили данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, публикации периодических изданий, материалы научно-практических конференций, справочные пособия и др.

**Теоретическая значимость** работы состоит в разработке концептуальных положений организации учета и контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, уточнены основополагающие определения, введены новые классификационные признаки, сформированы цели, задачи, объект, субъект, принципы, функции, инструменты и методы внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве.

**Практическая значимость работы** состоит в совершенствовании теоретических и методических аспектов контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве. Разработанный механизм анализа эффективности использования оборотных активов позволил расширить функционал системы сбалансированных показателей, модель учетно-отчетного сопровождения за счет применения новой системы счетов и субсчетов способствует упорядочиванию потоков данных

о новых объектах учета в условиях цифровизации сельского хозяйства. Разработанные организационные положения (программа и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля, регламент бухгалтерского учета и контроля, управленческие отчеты) позволяют повысить эффективность операционной деятельности экономических субъектов отрасли за счет стандартизации применения контрольных процедур.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Результаты исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе» (Казань, 2018 г.), «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» (Казань, 2019, 2021, 2023 гг.), «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» (Казань, 2022 г.), «Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе» (Краснодар, 2022 г.).

Результаты исследования использованы для разработки Стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан до 2030 года, апробированы в рамках деятельности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан (справка о внедрении № 07-2353 от 21.02.2024), внедрены в деятельность ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан (справка о внедрении № 23 от 20.03.2024), применяются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» при преподавании дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Корпоративный финансовый контроль» (для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») (справка о внедрении № 01-406/1 от 20.03.2024).

**Публикации.** По теме диссертации опубликовано 15 работ общим объемом 5,62 п. л. (в т. ч. авт. – 3,83 п. л.), из них 6 публикаций (4,07 п. л., в т. ч. авт. – 3,12 п. л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, и 9 публикаций (1,55 п. л., в т. ч. авт. – 0,71 п. л.) – в других изданиях.

**Структура и содержание диссертации.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 179 наименований; изложена на 168 страницах основного текста; содержит 31 таблицу, 32 рисунка и 14 приложений.

## **Глава 1 Теоретические основы контрольно-аналитического обеспечения оборотными активами**

### **1.1 Современные проблемы учета оборотных активов в сельскохозяйственных организациях**

На современное состояние российской экономики оказывают влияние новые факторы, не характерные для предыдущих периодов. Так, например, всемирная пандемия COVID-19 сказалась на сокращении численности как населения в целом, так и на сельских территориях. Вследствие введенных экономических санкций против Российской Федерации произошло снижение международного товарооборота сельскохозяйственной продукции. Санкции, наложенные на российскую экономику, обострили проблему высокой зависимости от импортного семенного и племенного генетического материала, техники, оборудования и технологий, что существенно повлияло на инвестиционную политику страны. Большое влияние на сельскохозяйственное производство оказывает также цифровая трансформация отраслей и, в частности, животноводства, активно меняющая их технологический облик.

Эти факторы оказали влияние на инструменты управления всеми видами ресурсов в агропромышленном комплексе, что требует более эффективного использования внутренних резервов сельхозтоваропроизводителей в особенности по отраслям сельского хозяйства, по которым не достигнуты пороговые значения по продовольственной самодостаточности (к ним относится молочное скотоводство), характеризующейся существенными производственно-технологическими особенностями, такими, как, например, длительный срок получения конечной продукции при наибольших вложениях, и трансформации



существующих подходов к выработке информации для принятия эффективных решений в сложившихся условиях.

Молочное скотоводство, являясь системообразующей отраслью сельского хозяйства Республики Татарстан с высоким уровнем государственной поддержки, требует повышенного внимания к учету и контролю оборотных активов, так как это помогает повысить эффективность работы организации, уменьшить затраты и риски.

Кроме того, молочное скотоводство является отраслью, где качество продукции играет важную роль. Учет оборотных активов помогает организациям контролировать качество и своевременность производства, что повышает конкурентоспособность на рынке. Регулярный учет и контроль оборотных активов способствуют стабильности производственного процесса. Контроль запасов кормов, своевременное обеспечение ветеринарными препаратами и оборудованием способствуют предотвращению простоев и повышению производительности молочного скотоводства. Таким образом, необходимость решения проблемы повышения эффективности функционирования отрасли молочного скотоводства посредством совершенствования учета и контроля оборотных активов обуславливает актуальность исследования.

Изменения, происходящие как на внутреннем, так и на внешнем рынках, в силу высокой зависимости отрасли от импортных поставок (семена сахарной свеклы – 75, масличных культур – 90, овощей – 85, запасных частей и импортной техники – до 100 %) <sup>1</sup> влекут за собой увеличение внимания к вопросам повышения эффективности и конкурентоспособности агропромышленного комплекса в целом и отдельных его отраслей [135].

Разрыв деловых связей с международными партнерами и поставка сельскохозяйственной продукции по параллельному импорту оказывают негативное влияние на финансовую устойчивость агропромышленного

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Министерства сельского хозяйства РФ. URL: <https://mcx.gov.ru/> (дата обращения: 08.05.2023)

комплекса в целом и отдельно сельхозтоваропроизводителей. Особенности ведения агробизнеса в части сезонности приводят к кассовому разрыву и необходимости привлечения инвестиций, решения вопросов объективного бухгалтерского учета и оперативного управления активами сельскохозяйственных организаций. Особенностью оборотных активов является трансформация из одной группы в другую, как следствие возникает необходимость своевременного отражения в учете и проведение контроля данных операций [82].

В условиях рыночной экономики основная задача экономического управления предприятием – обоснование источников финансирования текущей и инвестиционной деятельности. Особенно это касается оборотных средств – исходной составляющей капитала организаций. Проблема управления оборотными активами является достаточно сложной и в стабильных экономических условиях, а на современном этапе развития российской экономики, когда еще не преодолены последствия кризисных явлений, сложность и актуальность её решения многократно возрастает [92]. Сложившиеся условия требуют повышения эффективности операционной деятельности, что в свою очередь вызывает необходимость в развитии инструментов контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами.

По мнению И. Н. Ребрищева, «...основу качественного предпринимательского решения составляет теоретическая сущность применяемых экономических категорий, которая зачастую устанавливает набор потенциально возможных к принятию управленцем решений. Одной из основных категорий, широко используемых в процессе разработки и оценки бизнес-планов, а также одним из основных составляющих ресурсов организации являются оборотные активы. От содержания теоретической основы данного понятия во многом зависит возможность должного оперирования такой категорией в ходе

исследования потенциальных рынков продукции и видов хозяйственной деятельности, оценки предлагаемых собственнику ресурсов инвестиционных проектов в других случаях. Поэтому интерпретация экономической сущности рассматриваемой категории в условиях современного российского рынка открывает новые возможности для наращивания эффективности использования ресурсов организации» [129].

Экономическая сущность оборотных активов сельского хозяйства одинакова с понятием оборотных активов промышленных предприятий [6]. В то же время из-за специфики производства они имеют свои особенности, представленные на Рисунке 1.1.

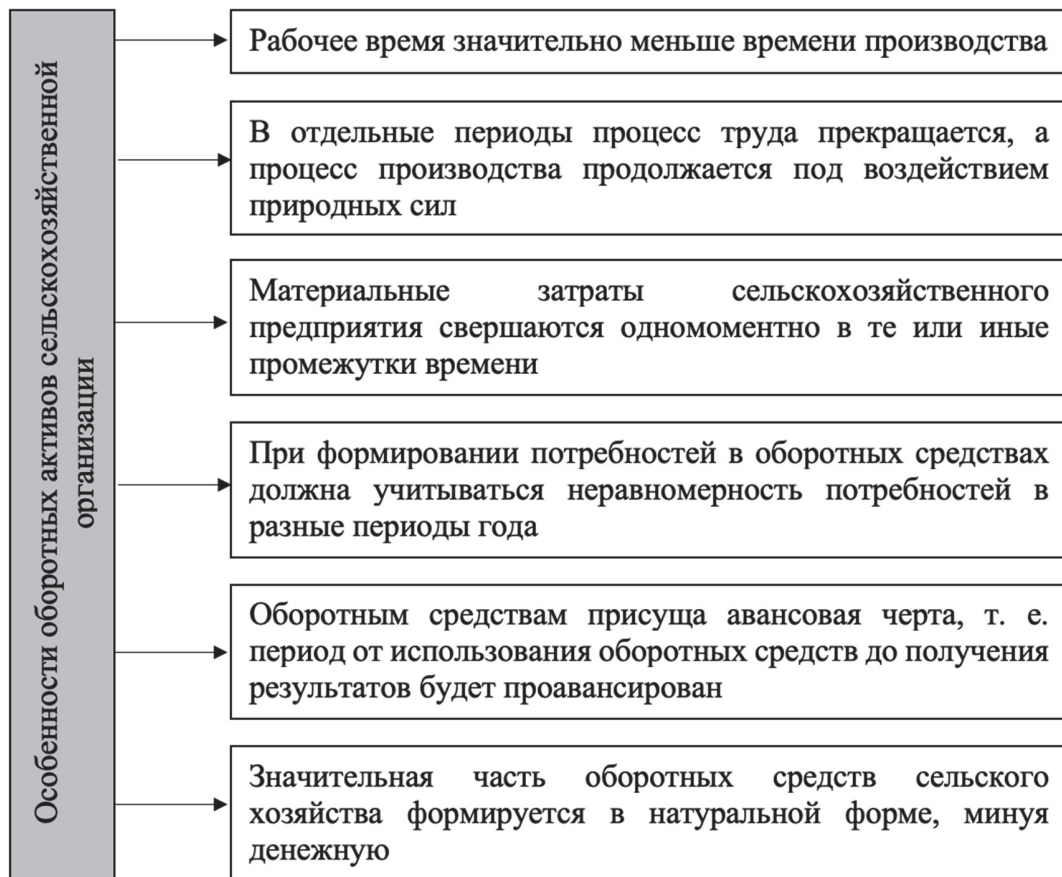


Рисунок 1.1 – Особенности оборотных активов сельскохозяйственной организации

Источник: составлено автором на основании источников [20; 90; 32].

Биологическая трансформация оборотных активов в контексте производственного цикла представляет собой процесс изменения формы активов из одной в другую. В ходе этого процесса оборотные активы постоянно претерпевают изменения в своей материально-вещественной форме, и в результате их стоимость переносится на готовую продукцию.

Момент начала и окончания трансформации оборотных активов может варьироваться в зависимости от конкретных условий производства. Например, в случае сельскохозяйственных организаций начало трансформации может быть связано с заготовкой кормов, а окончание – с переходом молодняка КРС в другую половозрастную группу и принятием к учету как основного средства.

Изменение интервала трансформации может иметь последствия для оценки оборотных активов. С одной стороны, если процесс производства затягивается, это может привести к увеличению затрат и возможному снижению стоимости оборотных активов. С другой стороны, оптимизация производственных процессов и сокращение времени трансформации могут привести к повышению эффективности использования оборотных активов и улучшению финансовых показателей предприятия.

Управление затратами является важным аспектом в контексте биологической трансформации оборотных активов [161]. Это включает в себя контроль и оптимизацию затрат на производство, учет и анализ затрат, а также разработку стратегий и методов для эффективного управления затратами в процессе трансформации оборотных активов [19].

Следует отметить, что оборотные активы, постоянно изменяющиеся в процессе производства, имеют не дискретную, а аналоговую форму. Это означает, что их состояние может находиться в постоянном состоянии изменения, а не иметь четких и отдельных стадий или этапов. Это требует более гибкого и адаптивного подхода к учету и контролю за оборотными активами

в сельскохозяйственных предприятиях, в частности с помощью использования цифровых технологий.

В ходе исследования сущности мобильных средств организации нельзя не коснуться их состава, в который, с позиции авторов А. Ф. Черненко и А. В. Башариной, включаются материально-производственные запасы (общепринятая аббревиатура – МПЗ), финансы, долги контрагентов и физических лиц, инвестиции [171].

Так, А. П. Антонов, рассматривая понятия «оборотный капитал», «оборотные активы» и «оборотные средства», приходит к следующим выводам: «...понятие «капитал» во всех экономических исследованиях носит интегральный характер и поэтому используется в единственном числе. Капитал объединяет различные стадии обращения, которые принято называть активами. Оборотный капитал образован средствами, находящимися в текущем обращении на различных этапах этого процесса (разновидности текущих или оборотных активов). Стадии преобразования оборотного капитала можно называть с учетом особенностей его кругооборота (позиция А. Смита), и тогда образуется термин «оборотные активы», либо основываясь на периоде обращения (позиция Д. Рикардо) – это текущие или оперативные активы» [14]. В современной экономической литературе эти термины объединены, и под оборотными или текущими активами понимаются составляющие капитала организации, участвующие в одном оборотном цикле в течение периода, не превышающего одного года.

Е. Н. Бигачева, В. А. Елифанов, С. В. Загородников, О. Ю. Патласов рассматривают оборотные активы и оборотные средства как равнозначные понятия [21; 43; 46; 116]. Однако А. А. Мартазанов отмечает, что «...оборотные активы – понятие более широкое, чем оборотные средства, поскольку общепринятое разделение оборотных средств на оборотные фонды и фонды обращения не учитывает такой составляющей хозяйственных средств

предприятия как краткосрочные финансовые вложения. В данном случае оборотные активы выступают в форме денежных средств, краткосрочных финансовых инвестиций, незавершенного производства, счетов к получению, запасов сырья и готовой продукции» [81].

Е. В. Зобова отмечает, «...что в определении оборотных активов закреплена материально-вещественная и нематериальная форма оборотных средств, их принадлежность предприятию, отражена их связь с капиталом и с активом бухгалтерского баланса, выявлены основные характеристики, отличающие активы от прочих видов имущества предприятия» [50].

М. Н. Крейнина, В. П. Грузинов и А. С. Пелих под оборотными активами понимают совокупность денежных средств, необходимых для функционирования хозяйствующих субъектов [74].

Важно различать между собой понятия «оборотные средства» и «оборотные активы», так как их тождественность может привести к неточностям при оценке финансового состояния организаций, что может привести к ошибочным управленческим решениям [40].

Обе эти категории являются важными для оценки финансового состояния организации, но они имеют различное значение и назначение, представленное в Таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Отличия оборотных активов и оборотных средств

Оборотные активы	Оборотные средства
Включены в состав «Краткосрочные финансовые вложения»	Не включены
Потребляются в процессе производства	Авансируются в производство
–	Входят в состав оборотных активов
Стоимость оборотных активов не равна стоимости оборотных средств	

Источник: составлено автором на основании источников [14; 22; 45; 60].

В практической деятельности специалисты все чаще используют термин «оборотные активы», особенно в контексте производственного учета, где акцент делается на организации процесса функционирования оборотных производственных фондов и фондов обращения, а также их отдельных элементов и оценке результатов. В структуре оборотных активов в различных отраслях наблюдается общее преобладание средств, размещенных в сфере производства.

Е. В. Завгородняя, А. Г. Прудников отмечают «...ключевой характеристикой оборотных средств продолжительность их кругооборота» [45].

Для обеспечения непрерывного процесса производства необходимо постоянно возмещать и возобновлять материальную основу производства (средства производства) в натуральной и стоимостной форме [78]. В зависимости от общественно-экономической формации роль и использование средств производства могут различаться. Производственные фонды как средства производства в социалистическом обществе представляют собой общественную собственность и не могут использоваться для эксплуатации наемного труда.

В денежном выражении производственные фонды представляют авансированную стоимость и переносятся на готовый продукт в процессе производства. Средства труда в качестве составной части производственных фондов представляют собой инструменты и оборудование, используемые в процессе производства. Они переносят свою стоимость на производимый продукт и могут сохранять свою натурально-вещественную форму на протяжении нескольких производственных циклов. В то же время некоторые предметы труда полностью израсходуются в каждом цикле, и их стоимость полностью переносится на производимый продукт.

В рамках цифровизации производственного процесса следует учитывать, что программное обеспечение, которое используется организациями, передается по договору как право использования программы для ЭВМ сроком действия обычно 12 месяцев. Данные операции отражаются в составе расходов будущих

периодов как затраты, связанные с приобретением неисключительных прав на использование программ для ЭВМ. В случае ежемесячного признания расходов списывается часть расходов на приобретенные неисключительные права, приходящаяся на отчетный период.

Также следует не забывать о стоимостном критерии отнесения активов к категории оборотных и внеоборотных. В бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 организациям предоставлено право самим устанавливать стоимостной лимит, однако в Налоговом кодексе РФ в п. 1 ст. 256 указано, что к основным средствам относятся активы с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [100], то есть если стоимость ниже, то данный актив будет оборотным.

Суть и основы понятия термина «запасы» наиболее точно раскрыты в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», который был утвержден приказом Минфина от 15 ноября 2019 года № 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы») [134]. Он применяется в обязательном порядке с 2021 года и заменяет утратившие силу нормативно-правовые акты: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина от 28 декабря 2001 г. № 119н; Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, утвержденные приказом Минфина от 26 декабря 2002 г. № 135н.

Под запасами понимаются «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев». На практике не все имущество будет активом в бухгалтерском учете и отчетности, так, как и не всякий актив для целей бухгалтерского учета будет представлять собой имущество, хотя по определению указываются запасы именно как активы.



Согласно пункту 3 есть перечень запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы», который содержит восемь наименований, однако их можно объединить по признакам и распределить в три большие группы (Рисунок 1.2).

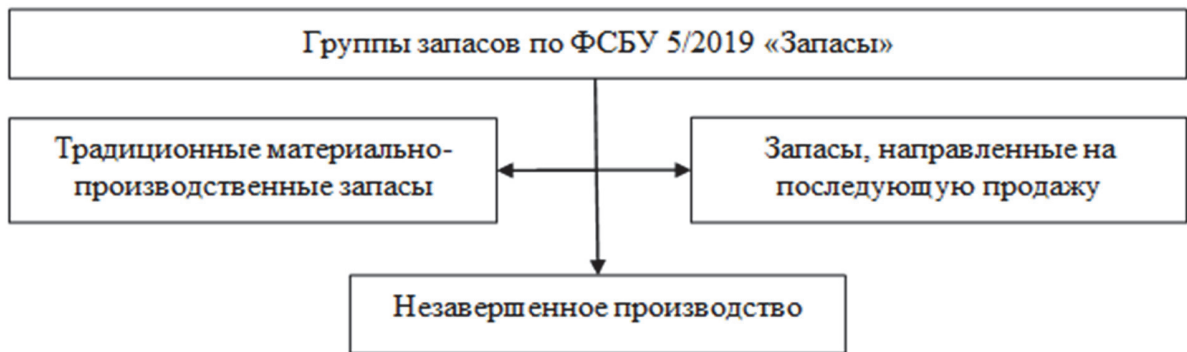


Рисунок 1.2 – Группы запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Источник: составлено автором.

В первую группу запасов включены традиционные материально-производственные запасы, в состав которых интегрированы:

- а) сырье, товарно-материальные ценности (ТМЦ), топливо, запасные части, компоненты и полуфабрикаты, приобретенные для дальнейшего производства;
- б) инвентарь, инструмент, спецодежда, спецоснастка, специальное оборудование и контейнеры (если только эти предметы не показаны на счетах как основные средства) [2].

Во вторую группу запасов включены товары, объекты недвижимости, интеллектуальной собственности и произведенная готовая продукция, которые предназначены для продажи [10].

Третья группа запасов включает следующие активы: готовая продукция и незавершенное производство; неукomплектованные, не прошедшие испытания и приемку изделия; стоимость производства продукта, который не прошел все

стадии технологического процесса; затраты, относимые на выполнение работ (услуг) до момента признания выручки.

Наибольшие изменения произошли после введения нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», которые затронули состав запасов и порядок определения их фактической стоимости. Концепция «рыночной стоимости» больше не используется в учете запасов, но должны применяться две новые концепции: «справедливая стоимость» и «чистая стоимость реализации».

По справедливой стоимости оценивают запасы:

а) которые полностью или частично оплачены неденежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы») [106];

б) полученные безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);

в) продукция сельского, лесного и рыбного хозяйства, произведенная компанией, и сырье, продаваемое на организованных рынках, если компания утвердила это в своей учетной политике (п. 19 ФСБУ 5/2019 «Запасы») [96].

Справедливая стоимость не основывается на конкретных обстоятельствах компании. Она основана исключительно на рыночных ценах. Ее цель – определить цену, по которой участники рынка обычно продают актив в ходе упорядоченной сделки на дату оценки при текущих рыночных условиях.

Чистая стоимость продажи – это предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом предполагаемых затрат для их производства, подготовки к продаже и завершения продажи. Она может быть оценена двумя способами (в зависимости от типа акций):

а) как сумма, равная доле расчетной цены реализации готовой продукции, работ и услуг, использованных при производстве этих запасов;

б) как цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы на дату составления отчета.

Значительные изменения произошли в правилах оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее признания. Эта продукция

оценивается по плановой себестоимости в течение всего года. Затем в конце года высчитывается фактическая себестоимость, выявляются отклонения между фактической и плановой себестоимостью. Данные показатели распределяют в соответствии с направлением использования продукции. Данные расчеты достаточно трудоемки, требуют отслеживания движения продукции по направлениям использования.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» допускает оценку сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости. В новом ФСБУ не раскрыт порядок учета отклонений между справедливой стоимостью и фактическими затратами, поэтому организация может воспользоваться правилами, установленными международными стандартами, и списать все отклонения на финансовые результаты, не распределяя между направлениями использования. Данный порядок в некоторой степени облегчит бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях [93].

С точки зрения создания добавленной стоимости, влияния на структуру расходов экономического субъекта, методологию принятия управленческих решений, трансформации требований к человеческому капиталу наиболее существенное воздействие на технологический процесс в сельском хозяйстве оказывает происходящая цифровая трансформация сельского хозяйства. Она затрагивает теоретические аспекты и практику применения инструментов бухгалтерского учета, внутреннего контроля, экономического анализа.

С точки зрения логики проводимого исследования цифровизацию необходимо рассматривать в контексте влияния на систему управления предприятия в целом, его бизнес-процессы и стадии жизненного цикла продукции. При этом наиболее важными функциями управления выступают учетная, контрольная и аналитическая. Они призваны формировать необходимую систему информационного обеспечения для принятия тех или иных управленческих решений, в том числе и по управлению операционной деятельностью. В этой связи

далее необходимо выявить наиболее важные направления цифровой трансформации в сельском хозяйстве, которые повлияли или потенциально способны оказать наибольшее влияние на систему учетно-аналитического и контрольного обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций. Это в свою очередь позволит идентифицировать необходимость разработки новых инструментов в системе бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа. Характер и степень влияния цифровизации на учетно-аналитическое и контрольное обеспечение управления оборотными активами представлены в Таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Характеристика влияния цифровизации на систему управления оборотными активами сельскохозяйственных организаций

Характеристика цифровых трансформаций	Влияние на инструменты бухгалтерского учета	Влияние на инструменты внутреннего контроля	Влияние на инструменты экономического анализа
Переход от физических к цифровым бизнес-процессам	Сокращение времени на выполнение типовых бухгалтерских операций за счет применения программных продуктов	Повышение прозрачности данных за счет возможности контроля в режиме реального времени	Переход к управлению, основанному на анализе больших данных. Разработка новых методических подходов экономического анализа
Появление цифровых двойников в системе управления	Обеспечение документооборота новыми регистрами и формами для сбора и обобщения больших данных, в том числе на счетах бухгалтерского учета	Применение искусственного интеллекта для контроля качественного состояния имущества, помимо физического наличия	Необходимость формирования показателей для анализа и прогнозирования состояния и стоимости биологических объектов посредством цифровых двойников

Характеристика цифровых трансформаций	Влияние на инструменты бухгалтерского учета	Влияние на инструменты внутреннего контроля	Влияние на инструменты экономического анализа
Появление новых технологий и инструментов мониторинга состояния объектов (GPS, ГИС, блокчейн, облачные технологии и др.)	Необходимость выделения нового объекта учета «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» (новые счета, регистры, бухгалтерские операции)	Требования непрерывного анализа отклонений фактических значений от плановых (процедуры внутреннего контроля без участия человека)	Необходимость разработки новых методов обработки информации. Появление новых блоков комплексного экономического анализа (требований к составу, методике сбора и расчета показателей)
Широкое использование электронных площадок в системе взаимодействия с контрагентами	Потребность в равномерном распределении затрат на цифровизацию в течение отчетного периода на производимую продукцию	Внедрение комплексных программ цифровизации внутреннего контроля	Изменения методов сбора данных и алгоритмов экономического анализа для оценки эффективности бизнеса в целом и отдельных процессов

Источник: составлено автором.

Выявленное воздействие цифровизации на сельскохозяйственную деятельность показывает существенное влияние данных процессов на инструменты учетно-аналитического обеспечения деятельности экономических субъектов.

Во-первых, очевидно, что в условиях цифровизации произошел переход от физических к цифровым бизнес-процессам. За счет применения систем дистанционного мониторинга функция управления во многом перенесена из поля или фермы в офис. Сами по себе данные становятся важным объектом управления и в какой-то степени имуществом экономического субъекта.

Эффективность управления в условиях цифровой трансформации определяется не только оптимальностью применяемых инструментов учета, контроля и экономического анализа, но и степенью автоматизации, роботизации производства, использованием технологий интернета вещей, качеством собираемых больших данных, на которых строится принятие технологических решений в сельскохозяйственном производстве.

Во-вторых, появление цифровых двойников позволяет максимально точно прогнозировать поведение биологических объектов и тем самым оптимизировать использование ресурсов. В системе учета это в свою очередь требует разработки новых форм документов и бухгалтерских регистров с целью обобщения и регистрации соответствующих данных. Кроме того, для целей автономного учета затрат, связанных с применением данной технологии, могут открываться дополнительные синтетические счета, что также потребует уточнения техники учета, разработки альбомов типовых корреспондирующих записей. В системе экономического анализа применение данной технологии будет требовать разработки дополнительных показателей эффективности, рентабельности, фондоотдачи и т. д.

В-третьих, появление новых технологий и инструментов мониторинга состояния объектов (GPS, ГИС, блокчейн, облачные и космические технологии и др.) позволяет дистанционно накапливать более оперативную, точную, объективную, регулярную информацию для сельскохозяйственного производства. Это, прежде всего, мониторинг состояния сельскохозяйственных угодий на предмет хода вегетации, оперативный контроль посевов на различных стадиях (прирост биомассы, степень увлажнения), оценка всхожести, появления вредителей и болезней; мониторинг микроклимата и состояния животных на фермах; обеспечение максимальной прослеживаемости всего цикла производства в животноводстве, от рождения здорового животного и до получения готовой продукции, дистанционный контроль за состоянием

мелиоративных и гидротехнических систем и др. Помимо мониторинга технологии БПЛА и космоснимки позволяют получить более точную, а в некоторых случаях принципиально новую информацию для принятия управленческих решений. В частности, с помощью дистанционного мониторинга можно решить следующие задачи: определение точных границ полей, картографирование реальной структуры земельных угодий и севооборотов, определение реальной структуры посевных площадей, оценка зарастания сельхозугодий, формирование почвенных карт и др. В животноводстве важными элементами дистанционного мониторинга является обеспечение идентификации (маркировки) всего поголовья с присвоением им уникального идентификационного номера. Очевидно, что появление в информационном поле менеджмента экономического субъекта подобного рода информации требует новых методов учета и анализа данных. Инструменты внутреннего контроля также трансформируются в сторону снижения участия человека в данном процессе.

Таким образом, проведенное на данном этапе исследование позволяет сделать вывод о необходимости выделения нового объекта бухгалтерского учета в составе оборотных активов для целей более эффективного управления процессами цифровой трансформации в сельском хозяйстве. В конечном итоге это позволит сформировать действенный инструментарий сбора, регистрации, обобщения, группировки, внутреннего контроля и экономического анализа информации, полученной с использованием цифровых технологий искусственного интеллекта

Эффективность управления оборотных активов зависит в первую очередь от правильного позиционирования существенных характеристик экономической категории, которые в последующем на практике будут использоваться при грамотном формировании бухгалтерской финансовой отчетности. Понятия «оборотный капитал», «оборотные активы» и «оборотные средства» обычно

отождествляют, хотя это с экономической точки зрения неправильно [20], поэтому далее в исследовании необходимо уточнение понятия «оборотные активы» как объекта учета, определение их состава в молочном производстве при цифровой трансформации, а также установление подходов к классификации.

## **1.2 Понятие, классификация и особенности учета оборотных активов в современных условиях**

Необходимость изменений в концептуальном подходе к учету и контролю оборотных активов обосновывается производственно-технологическими особенностями молочного скотоводства (ограниченный срок хранения сырья и готовой продукции, участие в производстве живых организмов и др.), цифровой трансформацией бизнес-процессов, различными источниками финансирования деятельности (собственные и заемные средства, бартер, вклад в уставный капитал, целевое финансирование). Совокупность представленных обстоятельств свидетельствует о целесообразности развития теоретических положений системы управления оборотными активами и, в частности, о целесообразности уточнения сущностного содержания экономической категории «оборотные активы».

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности активом признается ресурс, полученный в результате прошлых событий, от которого ожидаются экономические выгоды в будущем [111]. По мнению Г. В. Савицкой и Е. А. Гудковой, такая выгода образуется от актива путем поступления денежных средств или денежных эквивалентов в кассу организации или на расчетный счет [136]. Здесь ключевым является «выгода». Это означает, что объект признается активом только если он приносит доход.



Оборотные активы представляют собой стоимость того имущества организации, за счет которого осуществляется операционная деятельность организации, и их потребление происходит за один операционный цикл. Если предприятие недостаточно эффективно управляет процессом функционирования оборотных активов, оно неизбежно сталкивается с рядом проблем в своей финансово-хозяйственной деятельности. Благоприятное финансовое состояние организации, в частности, складывается из рационального пользования оборотными активами.

В современной экономической литературе существует множество интерпретаций экономической категории «оборотные активы». В связи с терминологической неупорядоченностью ученые отождествляют понятия «оборотный актив», «оборотный капитал» и «оборотные средства». Отсюда возникает проблема информационного обеспечения бухгалтерской финансовой отчетности и внутреннего контроля в части оборотных активов сельскохозяйственных организаций. Данное обстоятельство требует более детального рассмотрения сущности, экономической природы и содержания оборотных активов.

Активы классифицируются на долгосрочные и краткосрочные. Инвестиции в долгосрочные активы возобновляются в течение нескольких лет, а в краткосрочные – в течение одного операционного цикла [66]. Капитальные вложения являются формой инвестиций, направленных, в основном, на воспроизводство производственных мощностей, возведение сооружений производственного характера и объектов непроизводственных сфер [65].

На современном этапе с точки зрения активов есть достаточное количество различных мнений касательно понятийного аппарата самих оборотных активов и их классификации. В Таблице 1.3 отражены подходы к определению оборотных активов в трактовке разных авторов.

Таблица 1.3 – Подходы к определению оборотных активов в трактовке разных авторов

Авторы	Признак	Определение оборотных активов
И. А. Бланк	Взаимосвязь с инвестированным капиталом	Активы предприятия представляют собой контролируемые им экономические ресурсы, сформированные за счет инвестированного в них капитала
Ф. Кенэ	Издержки	Оборотные активы – это издержки, производимые ежегодно на сельскохозяйственные работы
Р. Брейли и С. Майерс	Перспектива на будущее	Оборотные активы – это те активы, которые компания собирается превратить в денежные средства в ближайшем будущем
И. О. Оскембеков	Объекты деятельности	Под оборотными активами понимаются объекты деятельности экономических агентов – производственные запасы, готовая продукция, денежные средства и др.
М. Н. Агафонова	Материальность	К материальным оборотным активам относятся сырье и материалы, запчасти, топливо, готовая продукция, товары, предназначенные для продажи, хозяйственный инвентарь (сроком службы менее 12 месяцев), тара, упаковка, спецодежда и другие материально-производственные запасы
Н. А. Батурина	Ликвидность	Оборотные активы – это наиболее ликвидная часть активов хозяйствующего субъекта, именно от ее использования (эффективности формирования и распределения) зависят финансовое состояние организации, ее инвестиционная привлекательность
Т. В. Захарова	Часть имущества	Под оборотными активами подразумевается та часть имущества предприятия, которая непрерывно обеспечивает его хозяйственную деятельность
И. А. Фельдман	Авансированная стоимость	Оборотные активы – это ценное имущество предприятия, потребление которого происходит за один операционный цикл. При этом его стоимость полностью переходит на созданный продукт или услугу
Н. В. Кожарская	Временной принцип	Под оборотными средствами понимаются активы, которые в течение непродолжительного времени будут обращены в деньги
Авторское определение	Цифровизация	Оборотные активы – совокупность оборотных средств организации, быстрого обращающихся в денежную форму; реализуемых или потребляемых в течение одного года или обычного операционного цикла; представленных в т. ч. цифровыми технологиями, программными средствами, системами мониторинга, обеспечивающих эффективное функционирование текущей деятельности

Источник: составлено автором на основании источников [23; 31; 63; 1; 19; 167; 162; 68; 49; 99; 22].

Оборотные активы – это совокупность краткосрочных активов, сформированных путем инвестирования в них собственного капитала компании, которые принесут экономическую выгоду в течение одного операционного цикла или года.

В количественном выражении стоимость оборотных активов равна стоимости оборотного капитала. Правильная стоимостная оценка оборотных активов важна для дальнейшего анализа эффективности их использования [57].

Переход отрасли на масштабное использование цифровых технологий: управление стадом, беспилотная техника, роботизированное оборудование в скотоводстве, внедрение цифровых программ мониторинга деятельности, требующих адаптации к существующим производственным процессам, выявил необходимость уточнения определения оборотных активов в условиях цифровизации с выделением отдельного классификационного признака.

В ходе диссертационного исследования исходя из существующего понятийного аппарата оборотных активов с учетом признака использования цифровых технологий в современных условиях хозяйствования нами дополнено определение оборотных активов как совокупность оборотных средств организации, быстрого обращающихся в денежную форму; реализуемых или потребляемых в течение одного года или обычного операционного цикла; представленных в т. ч. цифровыми технологиями, программными средствами, системами мониторинга, обеспечивающих эффективное функционирование текущей деятельности.

Данное определение отличается от ранее предложенных тем, что в основе лежит использование в современных условиях цифровых технологий и систем мониторинга, позволяющее оперативно отслеживать движение оборотных активов и осуществлять их контроль: проверку фактического наличия запасов, правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации, оформления и учета дебиторской задолженности, правильности

учета операций, связанных с формированием оборотного капитала, эффективности использования текущих активов организации.

На основании уточненного определения оборотных активов нами предлагается ввести в научно-практическую деятельность бухгалтерского учета новый вид оборотного актива – «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга». Основаниями для признания программных продуктов, цифровых технологий и средств мониторинга активами является соответствие следующим условиям:

- объект контролируется организацией (в случае приобретения прав пользования на интеллектуальную собственность экономический субъект самостоятельно определяет направления и периодичность использования в обозначенный период);

- объект приносит или способен принести экономические выгоды (цифровизация производственных и управленческих ресурсов способствует сокращению затрат и брака, увеличению производительности, повышению качества продукции).

Отнесение объекта «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» к оборотным активам обосновывается пониманием периода его использования – до 12 месяцев, или один операционный цикл. Группа внеоборотных активов включает нематериальные активы – имущество организации, не имеющее материально-вещественную форму, принадлежащее организации на правах собственности, переносящее свою стоимость частями на затраты производства и обращения. В таком случае к нематериальным активам мы относим только активы, принадлежащие организации на праве собственности, но они могут являться не цифровыми, например, товарный знак. Неисключительные права на программное обеспечение для датчиков и систем мониторинга оборудования информационные системы управления производством, цифровые системы контроля и мониторинга качества производства и доставки продукции приобретаются на краткосрочный период,

следовательно, подлежат включению в состав оборотных активов. Широкая распространенность расходов на цифровые программные продукты позволяет говорить о необходимости их обособления в учете от расходов будущих периодов, к которым могут относиться и затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства. Обозначенные отличия объектов учета «нематериальные активы», «расходы будущих периодов», «программные продукты и цифровые технологии» наиболее подробно раскрыты в Таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Сравнительная характеристика объектов учета

Признак	Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга	Расходы будущих периодов	Нематериальные активы
Классификационная группа	Оборотные	Оборотные	Внеоборотные
Оценка стоимости объекта	Сумма фактических затрат на приобретение	Сумма фактических затрат на приобретение	Сумма фактических расходов на создание, приобретение
Натуральные единицы измерения	Шт.	–	Шт.
Вид	– системы мониторинга; – программы с неисключительными правами пользования; – информационные системы управления производством; – цифровые системы контроля и мониторинга	– подготовительные к производству работы в связи с их сезонным характером; – освоение новых производств, установок и агрегатов; – рекультивация земель и осуществление иных природоохранных мероприятий; – неравномерно производимый в течение года ремонт основных средств	– результаты интеллектуальной деятельности; – средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг; – разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности

Признак	Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга	Расходы будущих периодов	Нематериальные активы
Счет учета	97 «Расходы будущих периодов»	97 «Расходы будущих периодов»	04 «Нематериальные активы»
Отражение в бухгалтерском балансе	Строка 1210 Запасы	Строки 1210 Запасы, 1260 Прочие оборотные активы	Строка 1110 Нематериальные активы
Инвентаризация	Ежеквартально (ежемесячно) перед продлением (заключением) договора	Ежегодно перед составлением отчетности	Ежегодно перед составлением отчетности

Источник: составлено автором.

Эффективному управлению оборотными активами экономического субъекта способствует систематизация их видовой структуры посредством применения классификации по различным признакам. Изучение предлагаемых разными авторами способов классификации активов позволило их обобщить и представить в Приложении 1. С учетом специфики сельскохозяйственной деятельности классификация оборотных активов дополнена по следующим классификационным основаниям: 1) используемое цифровое обеспечение; 2) источники образования; 3) периодичность инвентаризации (Таблица 1.5).

Применение первого классификационного основания актуально в действующих условиях хозяйствования в связи с всеобщей цифровизацией производственных и управленческих процессов. При этом значительная часть сельскохозяйственных организаций приобретают права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, например, неисключительное право использования программы для ЭВМ, изобретения, производственной технологии, для оптимизации затрат на НИОКР.

Таблица 1.5 – Классификация оборотных активов в молочном скотоводстве

Классификационный признак	Вид оборотных активов	Оборотные активы в молочном скотоводстве	
По используемому цифровому обеспечению	Системы мониторинга	Программное обеспечение для датчиков и систем мониторинга оборудования	
	Программы с неисключительными правами пользования	Программное обеспечение с неисключительными правами пользования	
	Информационные системы управления	Информационные системы управления производством	
	Цифровые системы управления		Цифровые системы контроля и мониторинга качества продукции
			Цифровые системы управления логистикой и доставкой продукции
По источникам образования	Приобретенные за счет собственных средств	Корма, ветеринарные препараты, молодняк животных, топливо, специальная одежда, инвентарь и др.	
	Приобретенные за счет средств целевого финансирования		
	Приобретенные за счет заемных средств		
	Приобретенные в качестве вклада в уставный капитал		
	Приобретенные по бартеру		
	Поступившие на безвозмездной основе		
По периодичности инвентаризации	Ежедневно проверяемые	Готовая продукция (молоко), денежные средства	
	Еженедельно проверяемые	Ветеринарные препараты, животные на выращивании и откорме, топливо	
	Ежемесячно проверяемые	Финансовые вложения, инвентарь, корма	
	Ежеквартально проверяемые	Дебиторская задолженность, НДС по приобретенным ценностям	
	Ежегодно проверяемые	Незавершенное производство, расходы будущих периодов	

Источник: составлено автором.

Приобретенные права пользования не признаются нематериальными активами по причине отсутствия прав собственности и включаются в состав оборотных активов в составе расходов будущих периодов для равномерного отнесения их стоимости на затраты производства. В соответствии с классификационным признаком «по используемому цифровому обеспечению» выделяются следующие оборотные активы:

1. Системы мониторинга. Оборотные активы в виде программного обеспечения систем мониторинга для оборудования, например, за датчиками влажности, температуры и другими сенсорами, программного обеспечения систем мониторинга внутренней среды содержания животных; программного обеспечения для датчиков движения и активности животных и др.

2. Программы с неисключительными правами пользования, например программы для учета запасов кормов, мониторинга здоровья животных и т. д.

3. Информационные системы управления производством, такие как системы управления ресурсами предприятия (ERP), системы управления производственными процессами (MES) и другие интегрированные системы, которые позволяют оптимизировать производственные процессы и управлять ресурсами предприятия.

4. Цифровые системы контроля и мониторинга:

– качества продукции – системы идентификации и трассировки продукции, системы контроля качества молока и других продуктов питания;

– управления логистикой и доставкой продукции – системы планирования маршрутов доставки, системы управления складом и транспортировкой продукции.

Таким образом, цифровизация сельского хозяйства предоставляет новые возможности для оптимизации учета и контроля оборотными активами и повышения эффективности производства.



Понимание структуры источников образования дает возможность управленческому персоналу рационально распоряжаться имеющимися ресурсами и выстраивать сбалансированную систему закупок. Для сельскохозяйственной организации основными источниками образования являются собственные и заемные средства, целевое финансирование, бартер, вклады в уставный капитал. Отметим широкую распространенность целевого финансирования в сельском хозяйстве. Средства государственной поддержки позволяют развивать отдельные направления животноводства, например молочное скотоводство.

Обеспечение сохранности и рационального потребления ресурсов является одной из основных задач бухгалтерского учета. Разнообразие видов оборотных активов и сроков их хранения в молочном скотоводстве вызывает необходимость их классификации по периодичности инвентаризации. Так, готовая продукция (молоко) имеет короткий срок хранения и должна подлежать ежедневной проверке, в то время как сверку дебиторской задолженности целесообразно проводить ежеквартально в период составления отчетности.

В каждом конкретном случае выбор метода классификации оборотных активов будет зависеть от конкретных условий производства и потребностей учета и контроля.

Учет и процесс формирования оборотных активов осуществляется во втором разделе бухгалтерского баланса. Они имеют срок полезного использования до одного года и включают в себя в зависимости от скорости превращения в деньги три группы показателей:

- 1) медленная реализация: запасы, материалы;
- 2) быстрая реализация: дебиторская задолженность, депозитные средства;
- 3) особенно ликвидные: финансовые вложения, денежные средства.

Оборотные активы также можно классифицировать по тому, где они находятся. Если непосредственно на предприятии – это реальные оборотные

активы. А если в виде дебиторской задолженности – это долговые оборотные активы.

Степень использования также является признаком для классификации. В зависимости от того, как часто используются оборотные активы, их подразделяют на: используемые – активы в обороте, которые приносят доход, и неиспользуемые – запасы и материалы.

Таким образом, рассмотрев понятие и виды оборотных активов, можно сделать вывод, что они представляют собой совокупностью инвестированных в оборотные фонды и фонды обращения денежных средств, которые трансформируются в процессе управления ими.

Оборотные активы необходимо рассматривать как категорию постоянно меняющуюся, так как с момента появления их в производственном процессе они непрерывно находятся в движении [27].

В теоретических положениях этот процесс называется «кругооборот оборотных средств». Есть три стадии, из которых состоит этот процесс: денежная, производственная и товарная (Рисунок 1.3).

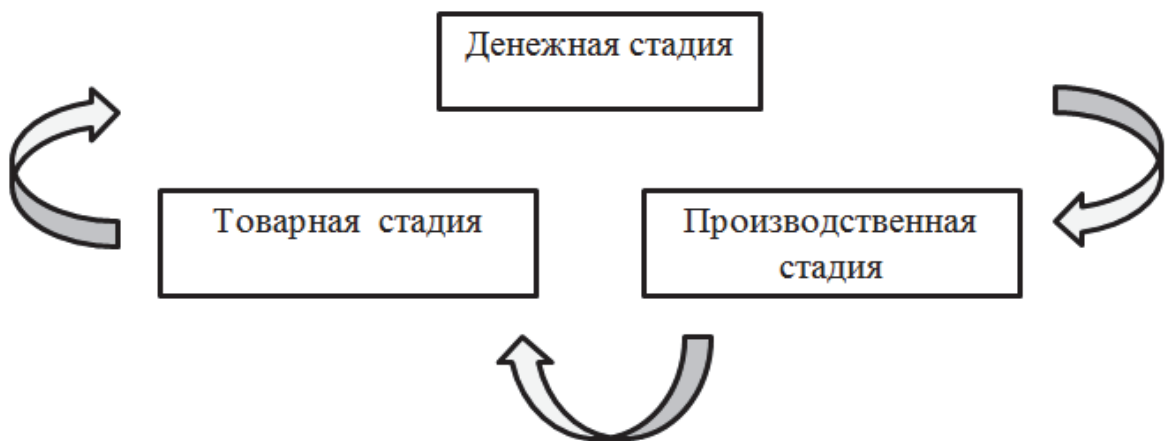


Рисунок 1.3 – Кругооборот оборотных активов

Источник: составлено автором.

На первой, денежной стадии, также ее называют стадия снабжения, происходит приобретение материалов, сырья. Здесь деньги преобразуются в производственные запасы.

На второй, производственной стадии происходит создание нового товара или услуги, которые обладают новой, созданной стоимостью. Так происходит переход от авансированной стоимости к товарной стоимости.

На третьей, товарной стадии происходит реализация готовых товаров или услуг, а товарная стоимость вновь переходит в денежную стоимость.

Оборудование и другие средства труда, входящие в состав производственных фондов, могут сохранять свою стоимость и использоваться на протяжении нескольких производственных циклов. Одновременно некоторые предметы труда полностью расходуются в каждом производственном цикле, и их стоимость полностью учитывается в стоимости производимого продукта [139].

Животноводство является комбинированной отраслью, которая включает в себя кормопроизводство и разведение животных [151], поэтому рост поголовья животных лимитируется объемом кормов в организации. Трансформация активов начинается уже в растениеводстве, когда денежные средства (денежная стадия) авансируются в заготовление кормов. Но на заключительном этапе товарной стадии не происходит возврата авансированной стоимости, так как корма переходят в отрасль животноводства и передаются в производство продукции животноводства. Расходование кормов осуществляется в натурально-вещественной форме (производственная стадия), на второй стадии авансирования к ним могут быть добавлены затраты на заработную плату. Далее после реализации готовой продукции (товарная стадия) кругооборот авансированных средств в животноводстве завершается [91].

Процесс кругооборота оборотных активов имеет непрерывный, бесперебойный характер. После завершения одного кругооборота происходит переход в следующий кругооборот, так и обеспечивается бесперебойность.

От времени, в течение которого происходит один кругооборот, зависит эффективность использования оборотных активов: быстрый кругооборот означает быстрое возвращение авансированной стоимости в денежную форму.

Оборотные активы – это авансированные средства в производственный цикл, являющиеся катализатором бесперебойного кругооборота средств.

На Рисунке 1.4 представлена цепочка перехода оборотных активов во внеоборотные в животноводстве. Видим, что оборотные активы молочного скотоводства проходят больше стадий по сравнению со скотоводством, что вызывает необходимость на каждой стадии перехода от одного вида активов в другой правильно учитывать, оценивать и контролировать операции по переходу из одной половозрастной группы в другую.

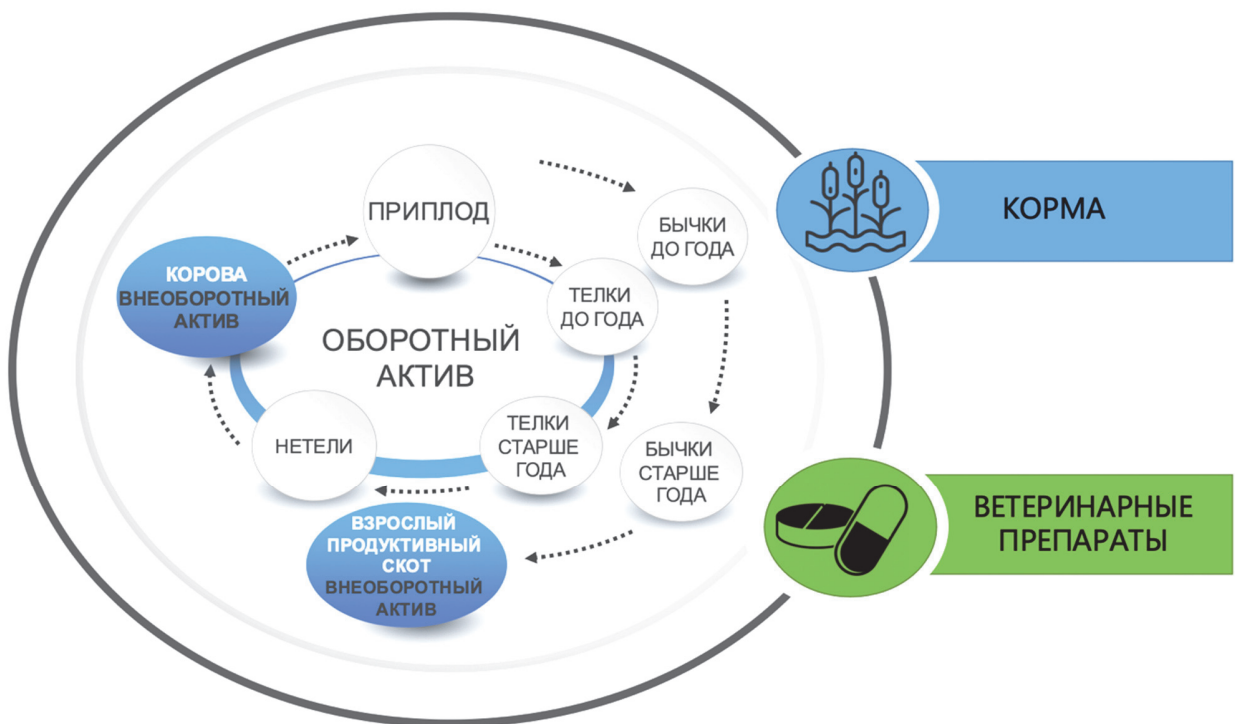


Рисунок 1.4 – Цепочка перехода оборотных активов во внеоборотные  
в скотоводстве

Источник: составлено автором.

В молочном скотоводстве наиболее сложная система учета оборотных активов, которая требует систематизации. Для каждого сегмента половозрастных групп существует свой рацион питания и ветеринарные препараты, которые выступают катализатором перехода из одной группы в другую. Таким образом складывается сложная система взаимодействия оборотных активов в целях формирования качественных внеоборотных активов.

На сегодня для сельскохозяйственных организаций стоит задача спланировать в заданный промежуток времени, какое количество оборотных активов и их структура необходимы при заданных экономических параметрах для предприятий молочного скотоводства.

Таким образом, на данном этапе исследования нами было обосновано выделение статьи «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» в отдельный объект учета, экономического анализа и контроля, что, в свою очередь, потребовало уточнения отдельных теоретических положений контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами, таких, как раскрытие ключевой дефиниции «оборотные активы» в рамках цифровизации аграрного сектора, формирование дополнительных классификационных признаков (по используемому цифровому обеспечению, по источникам образования, по периодичности инвентаризации) и критериев группировки текущих активов в отдельные категории (системы мониторинга, программное обеспечение с неисключительными правами, информационные системы управления и цифровые системы управления и др.). Далее необходимо определить направления, внутреннюю логику и основные векторы развития инструментов учета, контроля и экономического анализа оборотных активов в условиях цифровизации путем разработки соответствующей концептуальной модели.

### **1.3 Концептуальные основы организации внутреннего контроля оборотных активов в системе управления предприятия**

Учет и контроль оборотных активов имеет решающее значение для поддержания финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций и обеспечения надлежащего использования ресурсов, поскольку недостаточно эффективное управление ими может привести к ухудшению операционной деятельности, снижению качества продукции, потере платежеспособности и финансовой устойчивости. Учитывая специфику сельскохозяйственной отрасли, организации должны активно управлять этими активами и обеспечивать эффективность их использования. Функционирующая на предприятии система внутреннего контроля оборотных активов должна способствовать оптимальному использованию ресурсов, их возобновлению и обеспечивать сохранность имущества. При этом система учетно-контрольного обеспечения, как правило, формируется исходя из имеющихся производственно-технологических особенностей функционирования сельскохозяйственных организаций, прежде всего таких, как ограниченный срок хранения готовой продукции, наличие животных на выращивании и откорме, непрерывная трансформация ресурсов, разная продолжительность технологических циклов при производстве различной продукции животноводства, большая зависимость от природно-климатических условий, невысокая товарность производства, медленная оборачиваемость средств труда (некоторые оборотные активы используются в течение короткого срока), неравномерность процесса производства, многообразие форм хозяйствования, и др. Кроме того, конкретные инструменты и приемы бухгалтерского учета, экономического анализа и внутреннего контроля определяются также сложившимися организационно-экономическими условиями функционирования экономического субъекта (цифровизация бизнес-

процессов, разнообразие источников образования активов, в т. ч. наличие целевого финансирования).

Таким образом, в целях формирования единого теоретического базиса контрольного обеспечения управления оборотными активами в молочном скотоводстве, посредством которых будет осуществляться интеграция инструментов внутреннего контроля оборотных активов в целостную систему, на данном этапе исследования необходимо разработать концептуальную модель внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве с позиции системного подхода.

В настоящее время многие современные зарубежные и отечественные ученые раскрывают дискуссионные вопросы относительно инструментов внутреннего контроля оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.

В частности, М. Ф. Овсийчук дает следующее понятие контроля: «...представляет собой процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта» [94].

С. Р. Концевая, В. А. Карасев, Н. К. Костенкова определяют «...внутренний контроль одной из основных функций управления производством, поэтому без контроля практически невозможно принятие субъектом управления эффективного управленческого решения» [71].

Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин, Н. Н. Нигматуллина и другие исследователи отмечают, что «контроль организации выступает неотъемлемой составной частью каждой функции процесса управления и в то же время является обособленным элементом, который осуществляет информационное обеспечение процесса управления. Операции по учету движения и использования запасов отличаются повышенным уровнем риска, что обусловлено возможным их несанкционированным списанием» [125].

Г. Я. Остаев отмечает, что «внутренний контроль – это функция управления, которая подчинена решению задач системы управления. При внутреннем контроле следует определить стратегию проверки с учетом индивидуальных особенностей каждого экономического субъекта, которая предусматривает рассмотрение собранной информации о деятельности предприятия, предварительную оценку эффективности бухгалтерского учета, определение сущности и продолжительности проверок отдельных групп операций» [102].

Н. Н. Бондина определяет внутренний контроль как «важнейший элемент системы управления хозяйствующим субъектом. В ходе контроля оборотных средств изучается обеспеченность ими предприятия, устанавливается наличие излишних, неиспользуемых и намечаются меры по улучшению использования имеющихся оборотных средств» [51].

М. А. Вахрушина отмечает, что «...функционирование системы внутреннего контроля предполагает ее соответствующее информационное обеспечение, основой которого являются учетные подсистемы организации».

С. В. Козменкова, Т. С. Маслова и другие экономисты отмечают, что «...выбор варианта построения системы контроля зависит от размера, предполагаемого объема работ, финансовых и организационных возможностей учреждения, его структурных особенностей, компетентности кадров и т. д.» [37].

При осуществлении процедур внутреннего контроля организации могут применять сплошной и выборочный способы проведения контрольных процедур. Целесообразно использовать такие меры, как регулярная сверка счетов, разделение обязанностей между сотрудниками, внедрение строгого контроля доступа и проведение регулярных внутренних аудитов [120].

Кроме того, организации также должны помнить о последних тенденциях и проблемах в сельскохозяйственной отрасли, которые могут повлиять на их текущие активы. Например, изменения на рынке, колебания цен на товары



и более широкое использование технологий могут оказать существенное влияние на управление и контроль над текущими активами [59].

Эффективно организованная система внутреннего контроля служит инструментом, который способствует развитию учетной деятельности, снижению внутрикорпоративных и отраслевых рисков [85].

Вместе с тем вопросы методического обеспечения обобщения информации по оборотным активам молочного скотоводства, собранной в процессе осуществления контрольных процедур, недостаточно изучены в экономической литературе.

Повышение эффективности процесса управления сельскохозяйственной организацией достигается при помощи учета и анализа оборотных активов. Для рационального управления активами следует организовать их действенный контроль, учитывая специфику, масштабы и особенности технологии производства.

Данный вид контроля тематический, поскольку в рамках внутреннего отраслевого контроля важно не только каждый участок учета рассматривать в общей системе, но и учитывать специфику отдельного вида актива.

Необходимость в отдельной тематической проверке оборотных активов молочного скотоводства возникает из-за целевого финансирования большей части данного вида актива и постоянной их трансформации.

Проведение внутреннего контроля оборотных активов в сельскохозяйственных организациях является важным инструментом управления финансовыми показателями и эффективностью деятельности этих организаций. Приведем некоторые ключевые аспекты оборотных активов молочного скотоводства, которые следует контролировать в сельскохозяйственной организации.

1. Внутренний контроль управления запасами: включает контроль уровня запасов организации, типов имеющихся запасов и скорости оборота запасов.

2. Внутренний контроль движения активов: соединяет в себе контроль использования организацией своих текущих активов, включая коэффициент оборачиваемости активов и рентабельность инвестиций.

3. Внутренний контроль оборотного капитала: соединяет в себе контроль оборотного капитала организации, включая уровень текущих активов, текущих обязательств и цикл преобразования денежных средств.

4. Внутренний контроль дебиторской задолженности: соединяет в себе контроль дебиторской задолженности организации, включая среднее время, необходимое для сбора платежа, и сумму просроченной дебиторской задолженности.

5. Внутренний контроль эффективности использования активов: включает в себя контроль маржи валовой прибыли организации, которая представляет собой процент от каждого рубля продаж, остающийся после вычета стоимости проданных товаров, вместе со стоимостью запасов.

В целом, проведение внутреннего контроля оборотных активов дает представление об эффективности использования организацией ее текущих активов и определяет резервы ее повышения.

Информация, получаемая в результате проведения внутреннего контроля о количественном и качественном состоянии запасов, их стоимостной оценке, позволяет управленческому персоналу оценить финансовое состояние, определить рентабельность производства и платежеспособность предприятия, прогнозировать и планировать его деятельность, оптимизировать налоговую политику. Для формирования единого теоретического базиса будущих научных и прикладных исследований, посредством которых будет осуществляться интеграция инструментов внутреннего контроля оборотных активов в целостную систему, считаем необходимым выработать единую концепцию системы внутреннего контроля.

Для обоснования концептуальной модели контрольного обеспечения управления оборотными активами предлагается использовать такую методологическую концепцию, как теория систем или тесно связанный с нею системный подход. При этом в контексте проводимого исследования наиболее важным является выделение таких элементов системы (внутреннего контроля оборотных активов), то есть ее части с однозначно определенными свойствами, которые и будут позволять функционировать системе в условиях неопределенности внешней среды, но с заданным уровнем определенности результата. К таковым элементам, в соответствии с системным подходом, нами были отнесены цель, задачи, объект, субъект, принципы, функции, методы, инструментарий.

Установление цели внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве необходимо для понимания конечного результата, который конкретизируется на меньшие подрезультаты с помощью задач. Закрепление объекта и субъекта систематизирует тематическое поле работы с обозначением уровня ответственности. Принципы определяют ключевые положения внутреннего контроля и не допускают искажения получаемых данных. Функции предполагают конкретизацию принципов при их практическом применении в форме инструментов. Таким образом, представленная совокупность элементов обеспечивает моделируемость процесса внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, то есть определяет ее модель (упрощенное состояние) в условиях разнообразия факторов неопределенности и риска (функционирование в условиях санкционного давления, активная цифровая трансформация отрасли, кризисные явления в экономике), что в конечном итоге и позволяет сформировать концептуальное состояние изучаемого объекта.

Разработанная нами концептуальная модель внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации с конкретизацией оборотных активов молочного скотоводства представлена на Рисунке 1.5.

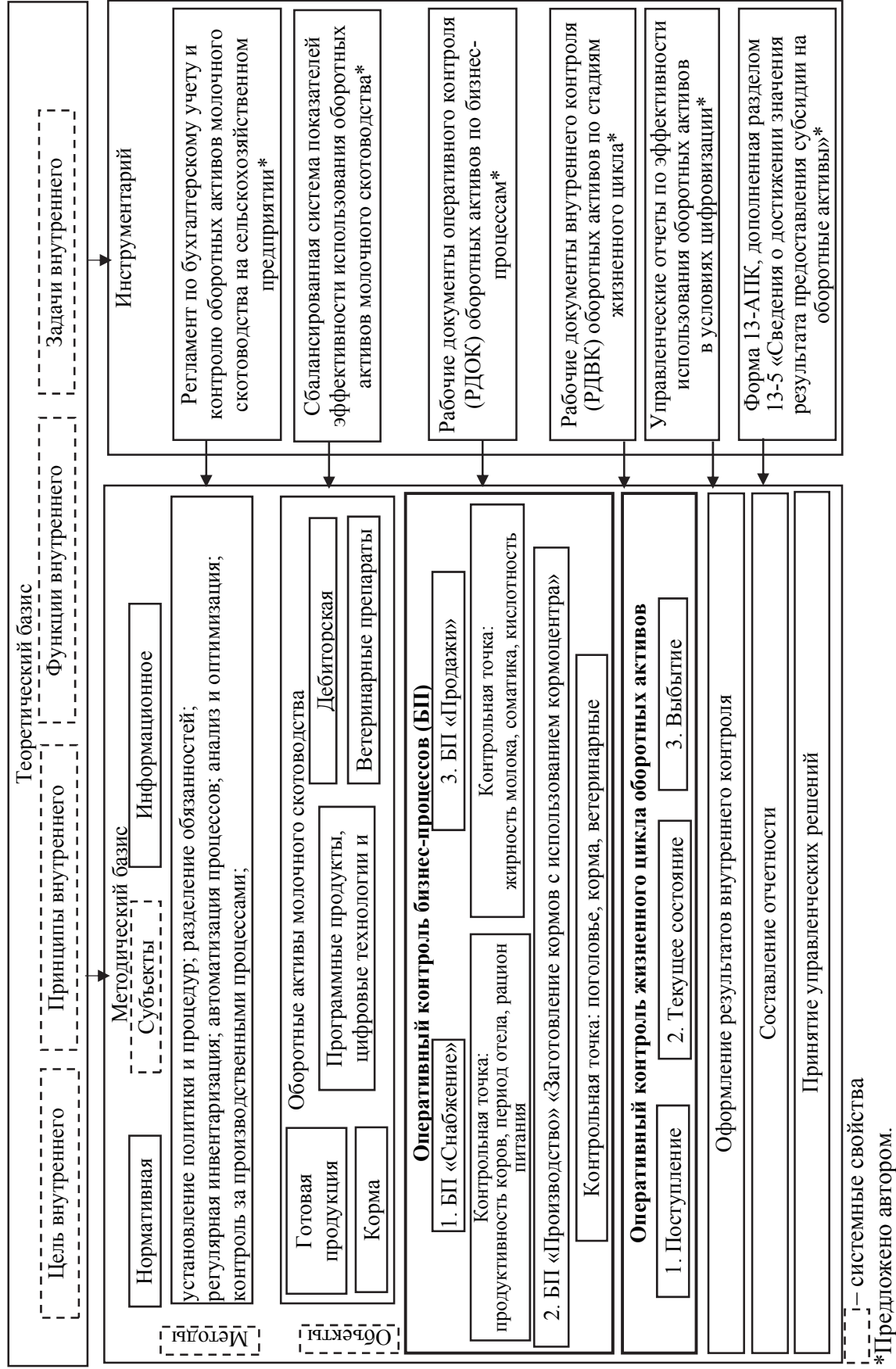


Рисунок 1.5 – Концептуальная модель внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве

Источник: составлено автором на основании источников [2; 29; 34; 37; 71; 98; 94].

При составлении концептуальной модели обоснована необходимость разработки дифференцированного набора рабочих документов внутреннего контролера по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам сельскохозяйственных организаций.

Используемый нами подход позволяет сопоставить нормативные и фактические значения состояния запасов и готовой продукции на ключевых контрольных точках с помощью специализированных документов. Кроме этого, отличительной особенностью представленной модели является расширение состава оборотных активов в молочном скотоводстве, вызванных цифровой трансформацией сельского хозяйства, по которым ведется оперативный контроль.

Функционирование и совершенствование системы невозможно представить развитием только лишь ее отдельных элементов, поэтому модель внутреннего контроля включает в себя совокупность целей, задач, принципов и функций внутреннего контроля, процесса, направлений, его документирования и информационного обеспечения для принятия своевременных управленческих решений.

Концептуальная модель внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации с конкретизацией оборотных активов молочного скотоводства представлена с учетом специфики бизнес-процессов. В связи с этим считаем необходимым определить теоретические основы и методическое обеспечение внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства.

Обеспечение точной оценки и учета оборотных активов в рамках сбора и обработки достоверной и полной информации о финансовом состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации аграрного сектора в условиях цифровой трансформации сформировало цель внутреннего контроля данных активов.

Цель предопределяет следующие задачи внутреннего контроля оборотных активов:

1. Обеспечение правильного и своевременного учета оборотных активов.
2. Контроль за правильностью оценки активов, в том числе программных продуктов, цифровых технологий и средств мониторинга.
3. Контроль своевременности и целесообразности проведения инвентаризации, в том числе с использованием новых технологий и инструментов мониторинга состояния объектов (GPS, ГИС, блокчейн, облачные технологии и др.).
4. Обеспечение целевого использования оборотных активов.
5. Организация контроля сохранности и безопасности оборотных активов по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам.
6. Контроль за правильностью и своевременностью составления отчетности.

Основными направлениями внутреннего контроля оборотных активов являются:

- 1) поступление активов в организацию;
- 2) сохранность оборотных активов;
- 3) оценка активов;
- 4) целевое использование;
- 5) выбытие активов.

Указанные направления позволяют осуществлять контроль состояния оборотных активов на каждой стадии жизненного цикла от момента приобретения за счет различных источников до полного потребления, что позволит осуществлять своевременную закупку необходимого сырья, кормов, ветеринарных препаратов и других запасов для обеспечения непрерывности деятельности молочного скотоводства.

К основополагающим принципам внутреннего контроля оборотных активов относятся элементы, представленные на Рисунке 1.6.



Рисунок 1.6 – Принципы внутреннего контроля оборотных активов

Источник: составлено автором.

Для обеспечения всестороннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве нами предложены к применению специфические принципы,

базирующиеся на технологических особенностях сельскохозяйственной деятельности, с одной стороны, и факторах неопределенности, влияющих на функционирование сельскохозяйственных организаций в последние годы (кризисные процессы в экономике, цифровая трансформация сельского хозяйства, санкционное давление на аграрный сектор):

1. Принцип адаптивности – свидетельствует о том, что методические приемы, инструменты и способы учетно-аналитической деятельности не могут быть унифицированными и должны адаптироваться под изменение внутренних и внешних факторов, в которых функционирует экономический субъект. Таким образом, данный принцип допускает гибкость инструментов и методов внутреннего контроля применительно к перманентным трансформациям бизнес-процессов молочного скотоводства.

2. Стандартизации и регламентации процедур в условиях цифровизации – обеспечивает сопоставимость получаемых результатов внутреннего контроля в результате последовательности и единообразия инструментария. Закрепляется, как правило, путем составления регламентов тех или иных учетных, аналитических и контрольных процедур.

3. Принцип автономного учета и контроля программных продуктов, цифровых технологий и средств мониторинга – предполагает выделение нового самостоятельного объекта в составе оборотных активов для повышения достоверности данных при оценке эффективности использования цифровых технологий в оперативной производственной и управленческой деятельности.

4. Принцип дифференцированного подхода к учету и контролю источников формирования оборотных активов – допускает контроль множественных источников поступления оборотных активов для создания условий



рационального и сбалансированного их потребления и формирование соответствующего учетно-контрольного инструментария.

Функции внутреннего контроля:

1. Идентификация актива как оборотного согласно классификации и требованиям законодательства.

2. Своевременный учет, оценка и инвентаризация оборотных активов в разрезе бизнес-процессов и стадий жизненного цикла продукции.

3. Целевое использование оборотных активов, исключающее мошенничество и злоупотребление должностными полномочиями.

4. Контроль за сохранностью активов с использованием специального методического обеспечения по всем контрольным точкам, позволяющий исключить порчу, повреждение и кражу актива.

5. Формирование и предоставление отчетности по оборотным активам, в том числе по эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства, по эффективности вложений в элементы цифровых технологий и др.

6. Управление рисками, связанными с оборотными активами, и принятие мер для предотвращения потенциальных финансовых потерь.

7. Налоговый контроль, своевременная оплата обязательных платежей, связанных с приобретением или продажей активов.

8. Совершенствование контроля с учетом цифровых технологий.

Все эти функции взаимодействуют друг с другом и определяют эффективность системы внутреннего контроля оборотных активов в сельскохозяйственной организации.

Нормативно-правовую базу, регулирующую внутренний контроль, можно представить в виде двухуровневой системы:

- 1-й уровень включает в себя законодательные и нормативные документы;
- 2-й уровень представлен внутренними нормативными документами.

Исходя из этого, информационную базу для внутреннего контроля составляют документы внутренние в организации и внешние высших законодательных органов.

Объектом внутреннего контроля являются все оборотные активы молочного скотоводства, находящиеся в организации. В систему субъектов контроля входят: руководители компании, управленческий персонал, служба внутреннего контроля, работники организации.

К методам внутреннего контроля оборотных активов относятся установление правил и процедур для учета, управления, оценки и совершенствования внутреннего контроля.

В качестве инструментов контрольного обеспечения управления оборотными активами нами выделены следующие:

1) система счетов первого и второго порядка для учета программных продуктов, цифровых технологий и средств мониторинга, а также источников финансирования оборотных активов; альбомы типовых корреспондирующих записей;

2) рабочие документы внутреннего контроля, рабочие документы оперативного контроля бизнес-процессов, управленческие отчеты, финансовые отчеты;

3) сбалансированная система показателей эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства;

4) регламент по бухгалтерскому учету и контролю оборотных активов молочного скотоводства.

Таким образом, представленные направления совершенствования теоретических положений контрольного обеспечения управления оборотными активами молочного скотоводства в современных условиях хозяйствования позволяют сформировать соответствующую модель и на этой основе разработать эффективный методический инструментарий для принятия бизнес-решений,

способствующих повышению эффективности операционной деятельности сельскохозяйственных организаций.

В этом контексте необходимо еще раз акцентировать внимание на принципе адаптивности при формировании инструментов учетно-контрольного обеспечения управления оборотными активами, согласно которому необходимо максимально учитывать весь комплекс внутренней и внешней информации, оказывающей влияние на функционирование экономического субъекта (Рисунок 1.7).

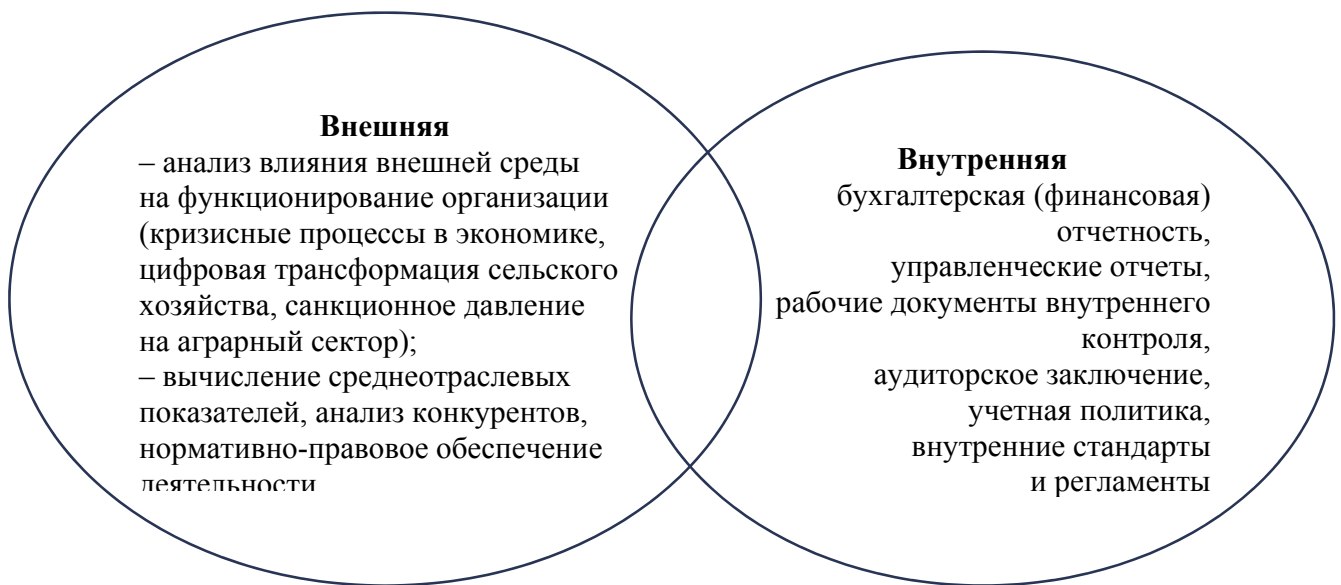


Рисунок 1.7 – Взаимосвязь информации для принятия управленческих решений по оборотным активам

Источник: составлено автором.

Проведение внутреннего контроля оборотных активов – это залог их эффективного использования. По своей сущности эти операции представляют собой способы и приемы, помогающие постоянно контролировать состояние и процесс использования оборотных активов, а также наблюдать их в динамике. Для этого используются определенные методики и системы расчета показателей, а также изучаются причины изменения этих показателей и их взаимосвязь.

В сельском хозяйстве важно организовать внутренний контроль по каждому направлению бизнес-процессов, в особенности «Производство», так как именно здесь используются оборотные активы, которые поступили по целевому финансированию.

Рассмотрим бизнес-процессы отрасли молочного скотоводства на Рисунке 1.8.

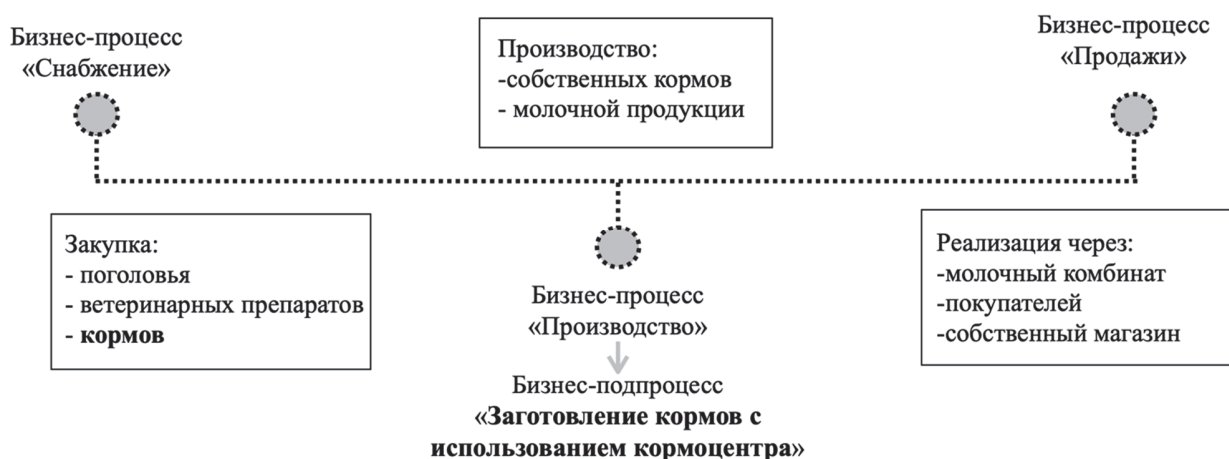


Рисунок 1.8 – Бизнес-процессы отрасли молочного скотоводства

Источник: составлено автором.

На стадии снабжения происходит закупка продуктивного скота, ветеринарных препаратов и кормов. Важно по кормам проконтролировать соответствие питательности нормам и рациону питания определенной группы животных, выявить отклонение и принять меры. Данный вид контроля является текущим и позволяет до введения оборотных активов в бизнес-процесс «Производство» устранить ошибки по формированию рациона как документально, так и физически – оформить возврат поставщикам, списать. Также рекомендуется периодически проводить форензик, поскольку он включает более широкий спектр действий по сравнению с аудиторской проверкой. Форензик использует официальные и неофициальные каналы связи, проводит

встречную проверку контрагентов, предоставляет отчет по запросу одного заинтересованного лица в отношении другого.

В бизнес-процессе «Производство» важно провести своевременный контроль продуктивности коров, так как контракты на поставку продукции заключаются исходя из плановых показателей продуктивности. На продуктивность коров влияет своевременный отел и рацион питания. Корма в организации могут быть изготовлены самостоятельно вспомогательным подразделением – кормоцентром. Через программу «1С: Предприятие 8.3» отпускается в производства определенное количество материалов для изготовления кормосмеси (могут быть покупные и собственные). На данном этапе важно распределить материал до изготовления кормосмеси по источникам финансирования, так как средства, поступившие по целевому финансированию, подлежат особому учету и контролю в части освоения государственной поддержки.

По бизнес-процессу «Продажи» важно провести контроль качества молока, отпущенного на молочный комбинат или в продажу, так как от этого зависит цена товара и соответственно величина выручки.

Проведенный этап исследования, представленный в первой главе, позволил получить следующие положения, отличающиеся научной новизной и формирующие теоретическую базу для дальнейших организационно-методических разработок:

1. Уточнено содержание категории «оборотные активы» применительно к молочному скотоводству, в частности раскрыто влияние цифровой трансформации на учетно-аналитическую деятельность при переходе от физических к цифровым бизнес-процессам, появлении цифровых двойников в системе управления, применении новых технологий и инструментов мониторинга состояния объектов, использования электронных площадок в системе взаимодействия с контрагентами.

2. Обосновано выделение самостоятельного учетного объекта молочного скотоводства в составе оборотных активов «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга». Предложенные изменения в составе и структуре оборотных активов будут способствовать получению более достоверных значений финансовых показателей, необходимых для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.

3. Дополнена классификация оборотных активов признаками «по используемому цифровому обеспечению», «по источникам образования», «по периодичности инвентаризации». Применение первого классификационного основания актуально в действующих условиях хозяйствования, так как значительная часть сельскохозяйственных организаций приобретает права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, например, неисключительное право использования программы для ЭВМ, изобретения, производственной технологии, для оптимизации затрат на НИОКР. Понимание структуры источников образования дает возможность управленческому персоналу рационально распоряжаться имеющимися ресурсами и выстраивать сбалансированную систему закупок. Для сельскохозяйственной организации основными источниками образования являются собственные и заемные средства, целевое финансирование, бартер, вклады в уставный капитал, отмечена широкая распространенность целевого финансирования в сельском хозяйстве, что позволяет развивать молочное скотоводство. Обеспечение сохранности и рационального потребления ресурсов является одной из основных задач бухгалтерского учета. Разнообразие видов оборотных активов и сроков их хранения в молочном скотоводстве вызывает необходимость их классификации по периодичности инвентаризации. Так, готовая продукция (молоко) имеет короткий срок хранения и должна подлежать ежедневной проверке, в то время как сверку дебиторской задолженности целесообразно проводить ежеквартально в период составления отчетности.

4. Разработана концептуальная модель внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации с конкретизацией оборотных активов молочного скотоводства, в которой с учетом специфики данного вида активов и бизнес-процессов в сельском хозяйстве раскрыта интеграция инструментов внутреннего контроля в целостную систему для принятия своевременных управленческих решений.

Таким образом, при организации учетно-отчетной и контрольно-аналитической деятельности организаций молочного скотоводства, в т. ч. в части организации информационных потоков на счетах бухгалтерского учета, выборе методов проверки и др., необходимо учитывать особенности каждого бизнес-процесса в сельском хозяйстве. Предложенный подход к концептуальному содержанию и экономической сущности системы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций в условиях цифровой трансформации является базисом для дальнейшей разработки организационно-методических инструментов управления оборотными активами и принятия бизнес-решений в сфере АПК.

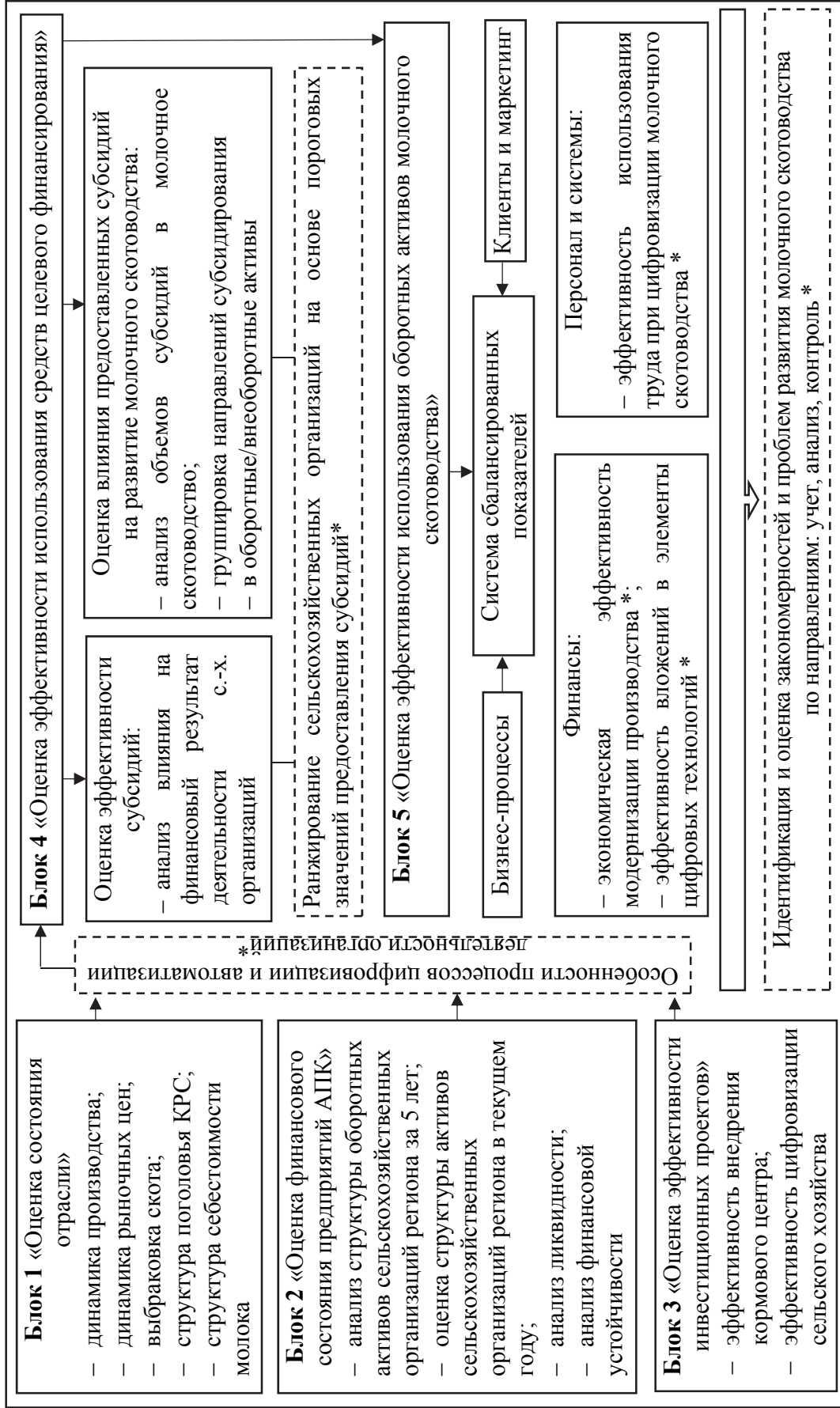
## **Глава 2 Аналитическое обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства**

### **2.1 Оценка закономерностей и проблем развития отрасли молочного скотоводства Республики Татарстан**

Сельское хозяйство является базовой отраслью для многих регионов Российской Федерации. В последние годы аграрный сектор экономики в целом получил динамичное развитие, в нем занята значительная часть населения страны. Стратегической задачей, стоящей перед АПК, является обеспечение продовольственной безопасности страны. При этом динамичное развитие аграрного сектора дает существенный мультипликативный эффект для смежных отраслей и поддерживает социально-экономическое развитие сельских территорий, демпфируя процесс оттока населения из сельских местностей.

В этой связи особую важность приобретает вопрос комплексного экономического анализа и оценки сложившихся тенденций функционирования предприятий молочного скотоводства Республики Татарстан (РТ), что в конечном итоге будет способствовать выработке оптимальных инструментов аналитического обеспечения деятельности предприятий данной сферы, позволит оценить степень финансовой устойчивости экономических субъектов и идентифицировать проблемы обеспеченности всеми видами ресурсов и в частности оборотными активами. В процессе исследования нами разработан алгоритм проведения экономического анализа эффективности управления оборотными активами молочного скотоводства в разрезе пяти блоков аналитических действий, позволяющий выявить основные закономерности и проблемы развития молочного скотоводства (Рисунок 2.1).





\* авторская разработка

Рисунок 2.1 – Аналитическое обеспечение эффективности управления оборотными активами молочного скотоводства

\* Источник: составлено автором.

Следуя представленному алгоритму, на первом этапе необходимо дать оценку общему состоянию отрасли. Республика Татарстан является одним из ведущих субъектов в Российской Федерации в отрасли молочного скотоводства. По итогам 2022 г. объем продукции сельского хозяйства РТ во всех категориях хозяйств составил 334,1 млрд руб. с ростом к уровню 2018 г. на 108 млрд руб. Из них на долю производства молока приходится 20,8 %, за 2022 г. объем его производства составил 2,02 млн т [130].

Существенно нарастили производство молока в Республике Татарстан в 2022 г. следующие районы: Кукморский, Сабинский, Мензелинский, Атнинский, Балтасинский, Бугульминский. В десятку лучших также входят Муслюмовский, Мамадышский, Азнакаевский и Елабужский районы. В то же время есть районы с потерей производства молока. Это Алькеевский, Зеленодольский, Чистопольский, Лаишевский и Верхнеуслонский районы (Приложение 2). Кукморский район перешагнул планку суточного надоя в 400 т, Сабинский район – в 300 т. «АПК Продовольственная программа» Мамадышского района и «Агроинвест» в начале текущего года достигли объемов в 200 и 100 т соответственно (Рисунок 2.2).

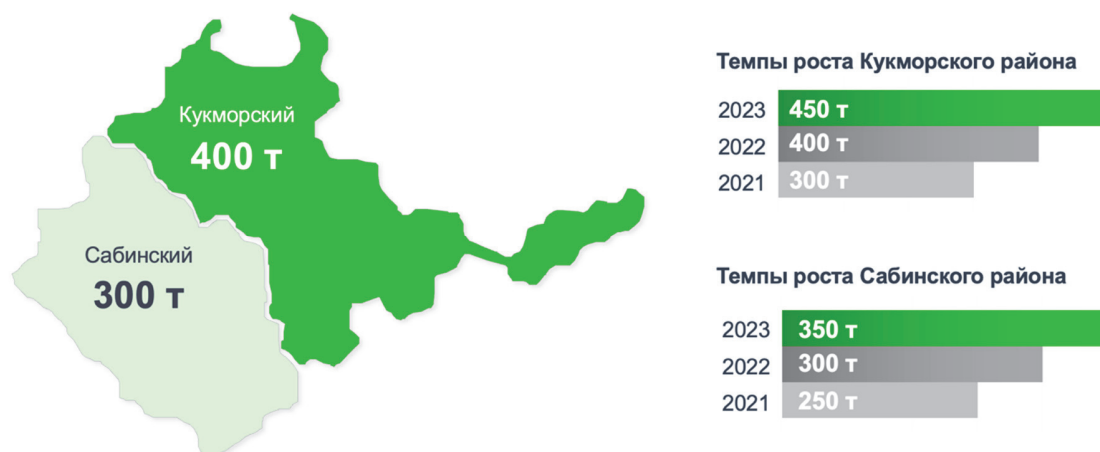


Рисунок 2.2 – Темпы роста суточного надоя в Кукморском и Сабинском районах Республики Татарстан за 2021–2023 гг.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Положительные результаты по надою молока достигнуты за счет реализации новых инвестпроектов. В Республике Татарстан введены 24 молочных комплекса мощностью 18 тыс. голов дойного стада.

Находятся на разных стадиях реализации 22 инвестпроекта на 15,5 тыс. коров, это позволит дополнительно получать 60 тыс. т молока в год (Рисунок 2.3).



Рисунок 2.3 – Строительство и ввод новых животноводческих объектов в Республике Татарстан за 2022–2023 гг.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Основными породами коров, разводимых в Татарстане, являются голштинская и рябинская. Эти породы имеют высокую удойность и прекрасное качество молока. В настоящее время ученые и практики активно занимаются селекцией и выведением новых пород, способных давать еще больше молока.

Причины высокой удойности коров в Татарстане заключаются в удачном сочетании климатических, географических и агротехнических условий. Корма, выращиваемые на местных землях, богаты питательными веществами, что положительно сказывается на здоровье животных и уровне их удойности.

Молочное животноводство в Татарстане является основой для производства молочной продукции. В регионе работают десятки предприятий, занимающихся переработкой молока в различные продукты.

Кроме того, фермеры Татарстана активно занимаются внедрением новых идей и технологий в производство молочной продукции. Они используют

технологии Precision Dairy Farming (PDFы), которые позволяют улучшить управление животными и оптимизировать использование кормов, что положительно влияет на качество молока.

Молочное животноводство в Татарстане является одной из привлекательных отраслей, имеющих большие перспективы для развития. Благодаря непрерывной работе по селекции и выбору новых пород, а также внедрению современных технологий в производство молочной продукции сельхозтоваропроизводители Татарстана всегда будут готовы к конкуренции на рынке.

Анализ по линиям тренда производства молока показал оценку динамики изменения объема производства молока за определенный период времени. Для этого нами построены графики, на которых представлены данные по объему производства молока в разные годы. После изучения показателей производства молока на основании данных статистического сборника Республики Татарстан за 2021 г. был проведен анализ и выявлен тренд (Рисунок 2.4).

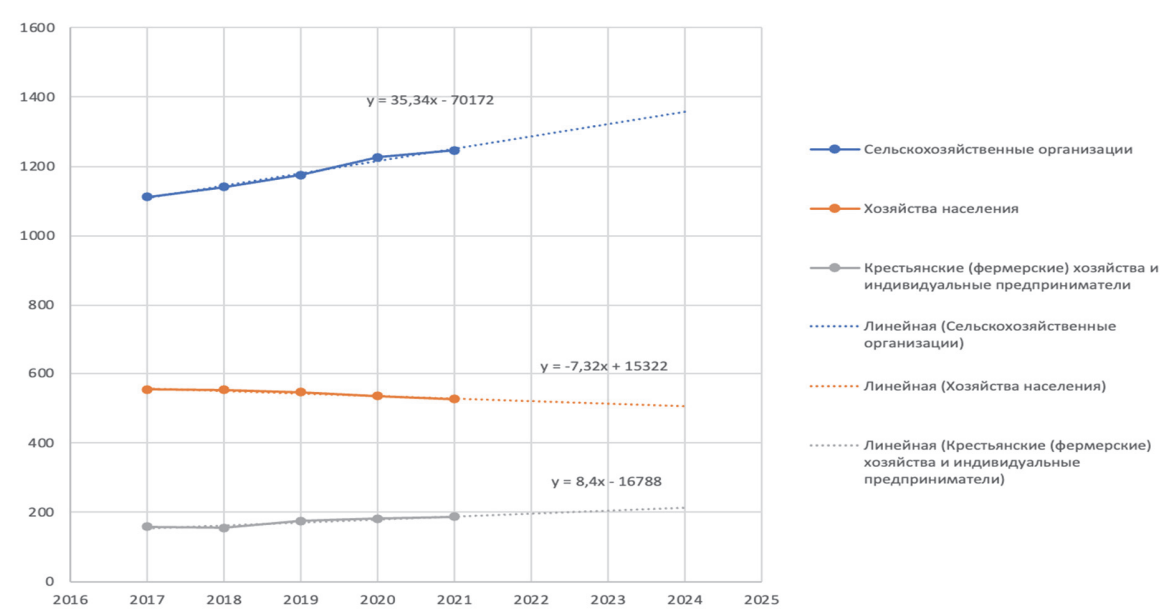


Рисунок 2.4 – Динамика производства молока в Республике Татарстан разными категориями хозяйств, за 2017–2021 гг. с трендом до 2024 г., тыс. т

Источник: составлено автором на основе данных Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан [159].

По результатам анализа по линиям тренда можно сделать ряд выводов

1. Тенденция к увеличению объема производства молока сохраняется на протяжении всего рассматриваемого периода времени.

2. На основании данных по линиям тренда можно прогнозировать объем производства молока в будущем. Если тенденция к увеличению производства сохранится, то можно ожидать дальнейшего роста.

3. Анализ по линиям тренда выявляет факторы, влияющие на объем производства молока. Например, если в какой-то год произошло резкое снижение объема производства, то это может быть связано с неблагоприятными климатическими условиями или проблемами в кормлении животных.

4. Анализ по линиям тренда полезен для принятия решений по управлению производством молока, например, для планирования инвестиций в развитие производства или для определения оптимальной стратегии продажи продукции [53].

Таким образом, можно сделать вывод, что производство молока сельскохозяйственными организациями Республики Татарстан имеет положительную динамику и продолжает расти на протяжении рассматриваемого периода времени. С учетом того, что плановый показатель производства молока в 2024 г. предположительно составит 1356 тыс. т, что на 106 тыс. т больше, чем в 2021 г., можно предположить, что рост производства будет продолжаться и в будущем. Это может быть связано с развитием сельского хозяйства в регионе, улучшением условий содержания животных, использованием новых технологий и т. д. Однако следует учитывать, что существуют риски, которые могут повлиять на производство молока, такие как изменение климатических условий, заболевания животных и т. д. Поэтому для дальнейшего устойчивого развития производства молока необходимо уделять внимание контролю качества продукции, совершенствованию технологий и повышению квалификации работников [114].

По данным Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан на начало 2021 г., на территории республики насчитывалось около 550 тыс. голов крупного рогатого скота, в том числе около 430 тыс. коров. В общей сложности на территории республики содержится около трех миллионов голов крупного и мелкого рогатого скота. Одной из важных задач, стоящих перед молочным животноводством Татарстана, является увеличение производства молока. В 2020 г. на территории республики было произведено около 1,5 млн т молока. В настоящее время ведутся работы по расширению производственных мощностей, модернизации существующих ферм и увеличению поголовья крупного рогатого скота.

Одной из основных проблем молочного скотоводства в Татарстане является недостаток квалифицированных специалистов. Для эффективного управления и развития ферм необходимы специалисты с высоким уровнем знаний и опытом работы. Однако в регионе существует дефицит квалифицированных специалистов, что затрудняет развитие отрасли и снижает ее конкурентоспособность [154].

С точки зрения обеспеченности оборотными активами предприятиям аграрного сектора в целом необходимо соблюдать сбалансированность притока и оттока денежных средств. Но при этом сезонная волатильность закупочных цен на сырое молоко является в определенной степени фактором риска для экономических субъектов. Отметим, что с февраля 2022 г. в Республике Татарстан наблюдалось снижение закупочных цен на сырое молоко. Это сезонное снижение, которое началось раньше, чем в другие годы (Рисунок 2.5).

Одним из способов повышения выравнивания денежных потоков в этом случае является заключение долгосрочных контрактов с фиксированной ценой, которые в будущем устроят как переработчика, так и сельхозтоваропроизводителя.

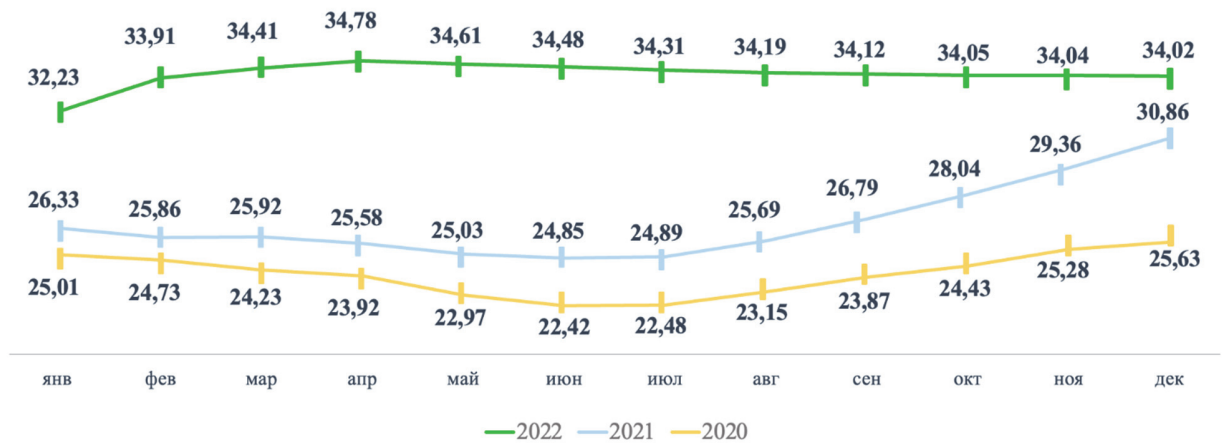


Рисунок 2.5 – Динамика закупочных цен на сырое молоко за 2020–2022 гг. в Республике Татарстан, руб/кг без НДС

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Высокая инвестиционная активность отрасли и существенное внимание властей к состоянию и обеспеченности текущими активами предприятий молочного скотоводства подтверждаются высокой динамикой строительства новых кормовых центров. На сегодняшний день введено 39 объектов в 19 районах, обслуживающих не только сельхозформирования, но и личные подсобные хозяйства. На текущий год, согласно дорожным картам Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, запланировано строительство 22 кормовых центров (Приложение 3).

В качестве основной задачи видится строительство, реконструкция или ремонт кормовых центров с целью стопроцентной обеспеченности собственным кормовым центром в каждом муниципальном районе и дальнейшее развитие кооперации по производству полноценных сбалансированных кормов, поскольку такой подход существенно улучшает производственные показатели предприятий молочного скотоводства. Так, ООО «Агрофирма "Кырлай"» Арского района РТ за счет использования кормового центра уменьшило расход комбикормов на 11,

продуктивность увеличилась на 8, себестоимость молока снизилась на 9 % (Рисунок 2.6).



Рисунок 2.6 – Эффективность внедрения кормового центра в ООО «Агрофирма "Кырлай"» Арского района РТ

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Отметим, что несбалансированное кормление, помимо прочего, увеличивает и выбраковку скота. За 2022 г. в Республике Татарстан выбраковка составила более 76 тыс. коров, это 36 % от общего поголовья. Причины выбраковки разные, в том числе связанные с обновлением и оздоровлением дойного стада (Рисунок 2.7).

Управлением ветеринарии утвержден план мероприятий по увеличению сохранности дойных коров. Задача на 2023 г. – исключить раннюю выбраковку продуктивного поголовья.

Высокая доля выбраковки скота говорит о неэффективности использования оборотных активов молочного скотоводства в сельскохозяйственных организациях.



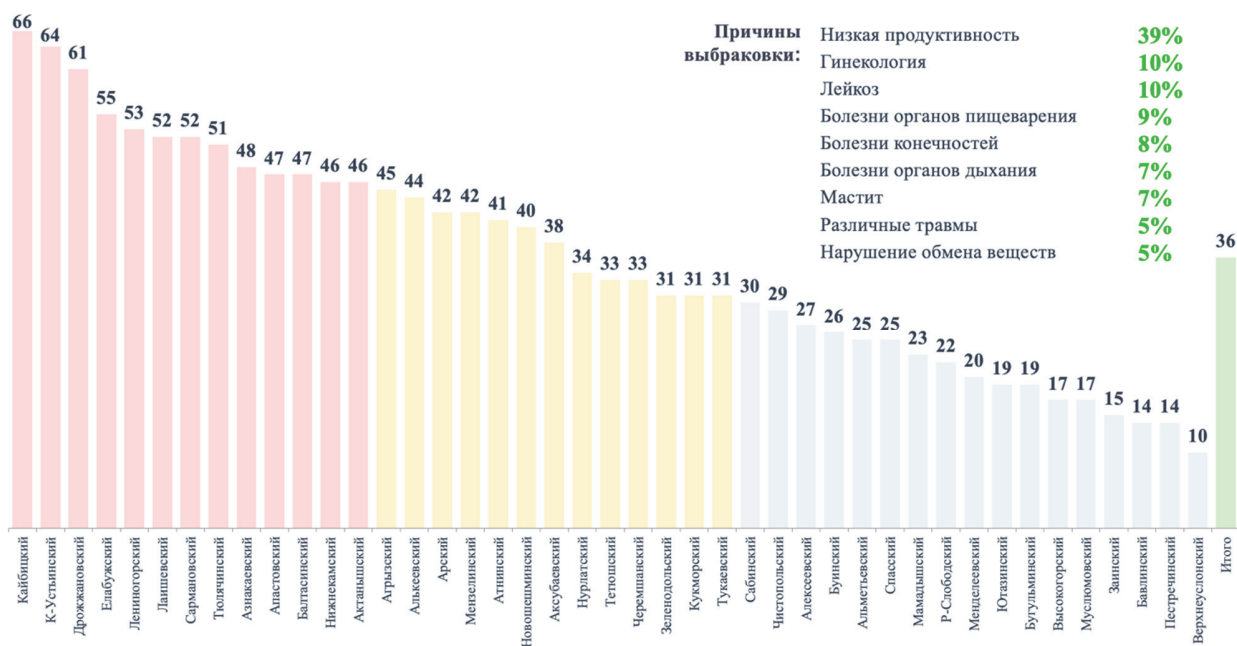


Рисунок 2.7 – Выбраковка скота по районам Республики Татарстан за 2022 г.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Анализ деятельности наиболее крупных агрофирм, специализирующихся на молочном скотоводстве, указывает на наличие существенных проблем с обеспеченностью текущими активами, что в итоге в современных условиях хозяйствования приводит к сокращению поголовья животных. Так, в отчетном году поголовье крупного рогатого скота в сельхозорганизациях сократилось на 16 тыс. голов, при этом данная тенденция затронула преимущественно крупные хозяйства: «Красный Восток», «Ак Барс», «Агросила», «Август-Агро». Агрохозяйства «Красный Восток» сократили поголовье на 8 тыс. голов, объемы молока снизились на 18 %, продуктивность составляет менее 6 тыс кг на корову. Холдинг «Ак Барс» сократил поголовье на 13 %. В хозяйствах «Апас-мол» Апастовского и «Заря» Буинского районов продуктивность коров снизилась на 22 % и составляет всего 3306 и 2795 кг соответственно (Таблица 2.1).

Таблица 2.1 – поголовье крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за 2022 г.

Инвестиционная компания	Поголовье, гол.	к 2021	
		%	+/-
«Камский Бекон» (Мензелинский район)	8238	292	5419
«Хузангаевское»	13123	123	2494
АПК «Продпрограмма»	33946	106	2012
ХК «Чистополье»	7045	133	1759
«Мир» (Елабужский район)	2213	192	1061
«Северная Нива Татарстана» (Бугульминский район)	4246	122	758
«ОРСИС-АГРО» (Нижнекамский район)	5291	114	653
«Союз-Агро»	11 455	102	216
ГК «Фортекс»	2416	109	199
«Агро Инвест»	8216	100	7
«Нурлат сәте» (Нурлатский район)	5398	100	0
«ТатАгрохим»	3017	99	-40
ПМК (Сабинский район)	3489	98	-65
«Август-Агро»	9 272	96	-365
«Агросила»	24 982	94	-1471
«Ак БАРС»	34 578	87	-5169
«Красный Восток»	51 117	85	-8824

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

В процессе восстановления поголовья активно участвуют «Агросил» и «Август Агро». В 2023 г. в Сармановском районе «Агросила» планирует начать строительство молочного комплекса на 4500 голов, «Август-Агро» в Кайбицком районе молочнотоварный комплекс на 3400 коров и запустить в Мензелинском районе первую очередь молочного комплекса на 2400 голов.

Отметим при этом, что крупные агрохолдинги подвергаются цифровой трансформации в первую очередь. Так, с точки зрения роботизации

животноводческих ферм на сегодняшний день в хозяйствах республики внедрено 117 роботов-дояров и оборудовано 156 высокопроизводительных доильных залов (Рисунок 2.8).

В республике эксплуатируются: **156** доильных залов



Тандем **2**



Параллель **73**



Карусель **27**



Елочка **54**



**117** роботов-дояров

Рисунок 2.8 – Виды доильных залов в Республике Татарстан

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Далее перейдем к оценке производственных показателей предприятий молочного скотоводства, что позволит установить основные закономерности функционирования предприятий, в том числе в контексте обеспеченности текущими активами.

Основной объем производства молока – 1,3 млн т – сосредоточен в сельскохозяйственных организациях, где и более высокие результативные показатели. На Рисунке 2.9 отражена динамика себестоимости и цены реализации 1 ц молока в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за 2018–2022 гг. Исходные данные для анализа представлены в Приложении 4.

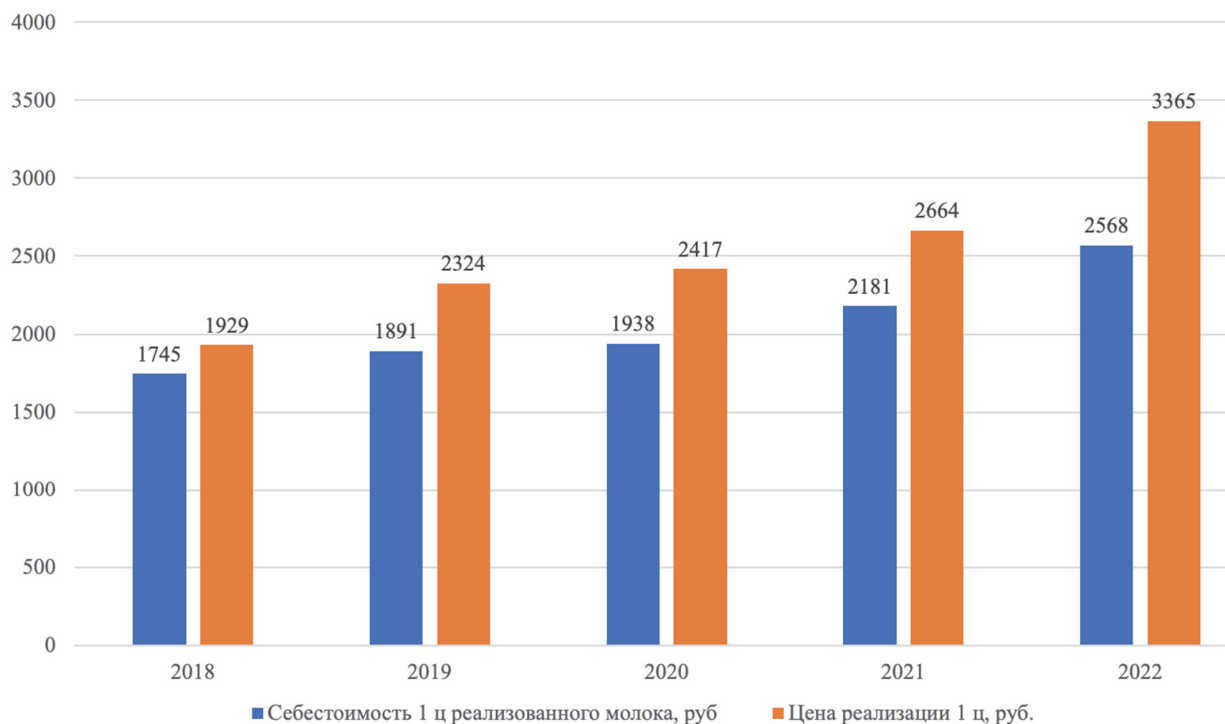


Рисунок 2.9 – Динамика себестоимости и цены реализации 1 ц молока в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за 2018–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Как видно из данных рисунка, в 2022 г. по сравнению с предыдущими годами наблюдается повышение цен реализации 1 ц молока в сельскохозяйственных организациях, однако вместе с тем происходит и повышение себестоимости 1 ц реализованного молока. Так, в 2022 г. по сравнению с 2018 г. цена реализации 1 ц молока увеличилась на 1436 руб., а себестоимость на 823 руб.

Рассмотрим структуру себестоимости молока в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за 2018–2022 гг. (Таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Структура себестоимости молока в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за 2018–2022 гг.

Показатель	Год					Тр, %	Тпр, %
	2018	2019	2020	2021	2022		
Себестоимость 1 ц реализованного молока, руб.	1745	1891	1938	2181	2568	147	47
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	324	341	337	361	377	116	16
Материальные затраты, тыс. руб.	929	1026	1057	1400	1770	191	91
Из них корма, тыс. руб.	762	845	872	1033	1239	163	63
В том числе корма собственного производства	480	511	490	557	624	130	30
Покупная энергия всех видов; топливо, кроме нефтепродуктов (уголь, газ, дрова)	56	59	59	61	64	114	14
Ветеринарные препараты	40	46	57	66	84	210	110
Нефтепродукты всех видов, используемые на технологические цели	71	76	69	77	76	108	8
Затраты на страхование, тыс. руб.	2	1	1	1	2	96	–4
Прочие, тыс. руб.	352	386	389	419	419	119	19
Из прочих амортизация	168	215	214	243	282	168	68

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Особенно в последние годы по сельскохозяйственным организациям Республики Татарстан, которые занимаются молочным скотоводством, темпы роста себестоимости достаточно высокие. Как показывает исследование,

значительное количество предприятий молочного скотоводства неэффективно используют оборотные ресурсы.

Замещение снижающихся объемов производства молока в хозяйствах населения в современных условиях возможно только за счет наращивания производства в сельскохозяйственных организациях, где используются более высокопродуктивный скот, сбалансированный рацион кормления, высокотехнологичные средства по содержанию и уходу за животными, основанные на цифровых технологиях. Все это требует привлечения большого количества оборотных ресурсов и эффективного их использования.

Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Я. В. Нестеров отмечают, «...что в настоящее время развитие аграрного сектора экономики напрямую находится в зависимости от обеспеченности и рационального использования производственных ресурсов сельскохозяйственных организаций. Основные резервы стабильного функционирования хозяйствующих субъектов и их результативности заложены в эффективном использовании ресурсного потенциала. Уточнено определение ресурсного потенциала в конкретных условиях» [26].

Рассмотрим структуру оборотных активов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан за 2018–2022 гг. в Таблице 2.3, исходные данные для расчета которой представлены в Приложении 5.

На конец 2022 г. структура активов организаций отличается примерно равным соотношением между внеоборотными (48,1 %) и текущими активами (51,9 %), в целом стоимость активов за анализируемый период увеличилась на 51,5 %. Оборотные активы представляют собой активы, которые постоянно обновляются и участвуют в основной деятельности предприятия. Они включают в себя запасы сельскохозяйственной продукции, материалы и компоненты для производства, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Запасы включают в себя семена, удобрения, корма, сельскохозяйственную продукцию, которая еще не была реализована.

Таблица 2.3 – Структура оборотных активов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан за 2018–2022 гг.

Показатель	Значение показателя						Изменение за анализируемый период			
	в тыс. руб.						в % к валюте баланса			
	2018	2019	2020	2021	2022	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	тыс. руб. (гр.6-гр.2) ± % ((гр.6-гр.2): гр.2)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Актив</b>										
Оборотные, всего	112 897 598	124 233 585	124 166 117	137 408 759	173 193 985	51,3	51,9	+60 296 387	+53,4	
В том числе: запасы	59 652 322	65 700 115	59 730 921	75 892 049	92 560 963	27,1	27,7	+32 908 641	+55,2	
дебиторская задолженность	40 923 171	47 219 027	50 352 179	49 420 113	63 406 541	18,6	19	+22 483 370	+54,9	
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 403 936	9 902 980	12 380 208	10 275 593	15 383 501	5,2	4,6	+3 979 565	+34,9	
Валюта баланса	220 284 900	236 421 437	239 792 853	277 048 307	333 635 044	100	100	+113 350 144	+51,5	

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Важно понимать, что оборотные активы должны быть обновлены и превращены в денежные средства как можно быстрее для обеспечения непрерывности производства и финансовой стабильности предприятия.

Оптимизация запасов и анализ их эффективности являются важными факторами для улучшения управления оборотными активами в сельском хозяйстве. Активное расширение деятельности в условиях цифровизации способствует развитию сельскохозяйственных предприятий, в частности устанавливаются датчики на животных, ветеринарные препараты контролируются через приложения, осуществляется изготовление кормов с помощью кормоцентров, внедряются инновационные ресурсосберегающие технологии.

В условиях цифровизации аграрного сектора экономики необходимо развивать деятельность, которая способствует повышению эффективности сельскохозяйственного производства, обеспечению продовольственной безопасности, увеличению инвестиционной привлекательности и усилению экологической защиты и природоохранных мероприятий. Важно сохранять оптимальное взаимодействие со свободным рынком и снижать расходы на производство, а также формировать и развивать маркетинговую стратегию. Не менее важно усилить роль государства в регулировании сельскохозяйственной деятельности, при этом преодолеть диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию [36].

На основании данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ на Рисунке 2.10 наглядно представлено соотношение основных групп активов сельскохозяйственных организации Республики Татарстан на 31 декабря 2022 г.

Структура активов сельскохозяйственной организации на конец 2022 г. характеризуется примерно одинаковым соотношением внеоборотных и текущих активов, составляя 48,1 и 51,9 % соответственно. Рост общей суммы активов организации в основном обусловлен увеличением следующих позиций активов в бухгалтерском балансе: основные средства, составляющие 37,8 % от общей суммы активов; запасы – 27,6; дебиторская задолженность – 22,6 %.



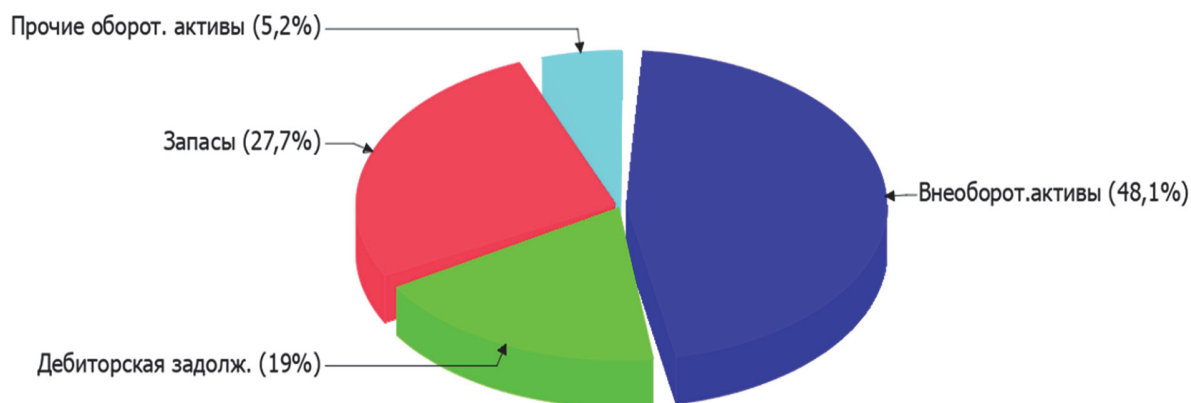


Рисунок 2.10 – Структура активов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан на 31 декабря 2022 г., %

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Общий рост активов сельскохозяйственной организации отражает увеличение этих активных позиций в течение исследуемого периода и указывает на динамическое развитие организации и ее хозяйственных операций. Проанализируем ликвидность данных активов за период 2017–2022 гг., динамику коэффициентов представим на Рисунке 2.11.

На конец 2022 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы 1,44 против нормативного значения 2. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,17. Коэффициент текущей ликвидности в рассматриваемом периоде скачкообразно вырос.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2022 г. также оказался ниже установленной нормы в 0,66. Это указывает на то, что у организаций недостаточно активов, которые можно быстро превратить в наличные средства для покрытия текущих кредиторских обязательств. На протяжении всего

исследуемого периода коэффициент быстрой ликвидности не соответствовал установленным стандартам.

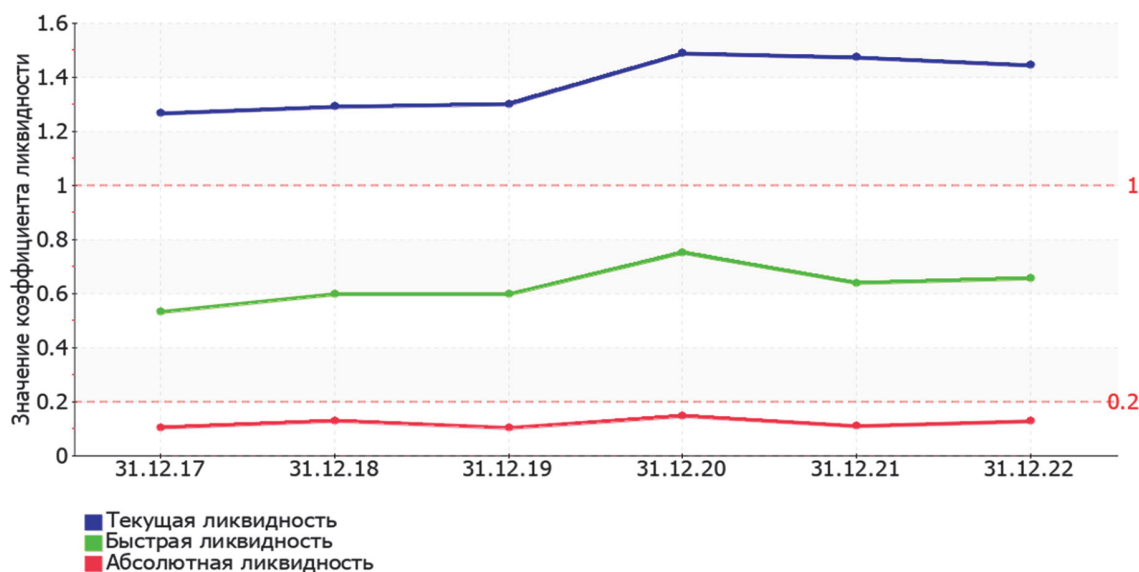


Рисунок 2.11 – Динамика коэффициентов ликвидности

по сельскохоззяйственным организациям Республики Татарстан за 2017–2022 гг.

Источник: составлено автором на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохоззяйственных организаций Республики Татарстан [87].

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы 0,13. При этом следует отметить, что за пять последних лет коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02. Так, при расчете показателей деловой активности проводится анализ в целом по строке 1210 актива бухгалтерского баланса «Запасы», согласно которым по Республике Татарстан данный показатель находится на нормативном уровне. Расшифровка данного показателя представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу, что затрудняет получение данных для проведения анализа [105].

На основании данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ проанализирована эффективность использования оборотных активов сельскохоззяйственными предприятиями за 2018–2022 гг. (Таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Показатели деловой активности (оборачиваемости) сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан, 2018–2022 гг.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях					Коэф. 2018	Коэф. 2022	Из- мене- ние, дн. (гр. 6 – гр. 2)
	2018	2019	2020	2021	2022			
Оборачиваемость оборотных средств	410	411	361	382	376	0,9	1	–34
Оборачиваемость запасов	239	238	204	216	226	1,5	1,6	–13
Оборачиваемость дебиторской задолженности	144	153	142	146	137	2,5	2,7	–7
Оборачиваемость кредиторской задолженности	154	158	130	122	121	2,4	3	–33
Оборачиваемость активов	818	793	692	755	740	0,4	0,5	–78
Оборачиваемость собственного капитала	331	327	298	331	313	1,1	1,2	–18

Источник: составлено автором на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан.

Данные об оборачиваемости активов в среднем за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что сельскохозяйственные организации получают выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 759 календарных дней. При этом в среднем требуется 225 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов [5].

Далее проведем анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств (СОС), результаты анализа представлены на Рисунке 2.12.

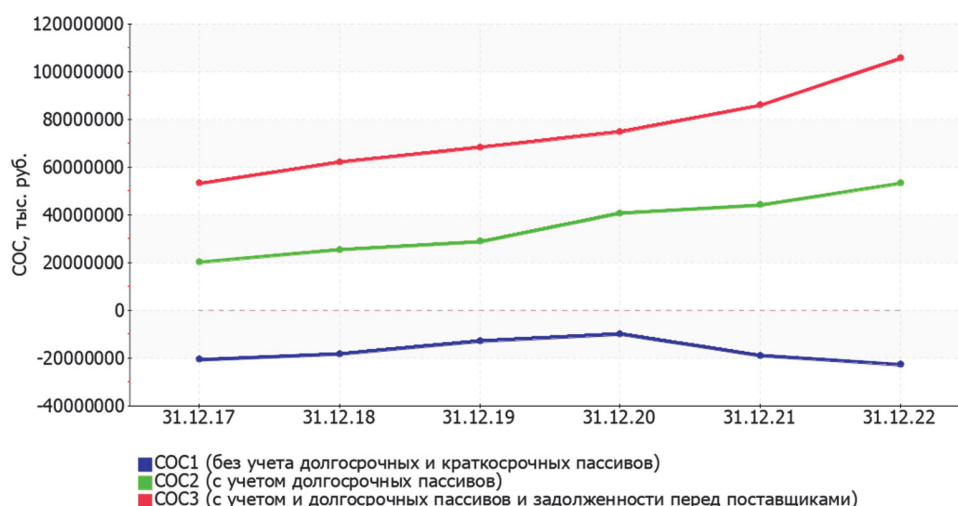


Рисунок 2.12 – Динамика показателей собственных оборотных средств сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан, тыс. руб.

Источник: составлено автором на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан [87].

Поскольку из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов собственными оборотными средствами на конец 2022 г. положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (COC3), финансовое положение организаций Республики Татарстан по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода ухудшили свои значения.

Запасы играют важную роль в финансовом учете и управлении организацией, поскольку они связаны с затратами на производство и хранение товаров, а также с генерацией доходов от реализации этих товаров. Управление запасами включает оптимизацию уровня запасов, контроль их оборачиваемости, минимизацию потерь и устаревания, а также прогнозирование спроса и планирование производства [79].

Далее рассмотрим структуру запасов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан за 2018–2022 гг. (Рисунок 2.13).

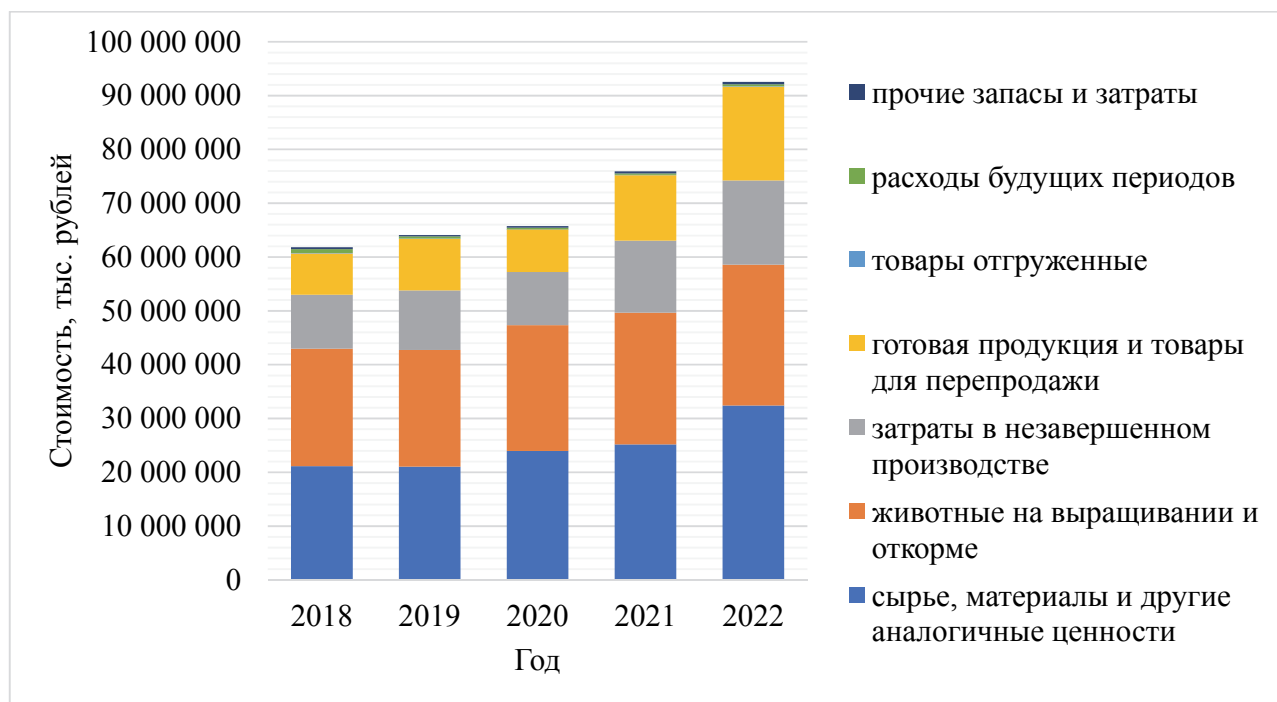


Рисунок 2.13 – Структура запасов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан за 2018–2022 гг., тыс. руб.

Источник: составлено автором на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан.

Как видно на Рисунке 2.13, стоимость запасов в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан за последние пять лет выросла. Наибольший удельный вес в структуре запасов занимает сырье, материалы и другие аналогичные ценности, на втором месте животные на выращивании и откорме [32].

По мнению Е. В. Крючевой, в связи с тем, что на запасы приходится наибольший удельный вес в структуре активов аграрных организаций, совершенствование методов диагностики эффективности их использования представляется необходимым условием при разработке мероприятий по ее повышению [75].

С учетом специфики скотоводческой деятельности Республики Татарстан и ограничения ввоза и удорожания зарубежного племенного скота необходимо эффективно использовать животных на выращивании и откорме. В то же время большая совокупность товарной группы запасов в сельскохозяйственном производстве, а особенно в молочном скотоводстве при использовании цифровых технологий в текущей деятельности обуславливает необходимость совершенствования процесса их учета и контроля [160].

Далее, в соответствии с представленным ранее алгоритмом анализа и оценки текущего состояния отрасли молочного скотоводства, необходимо изучить особенности процессов цифровизации и автоматизации деятельности предприятий с точки зрения сбора и регистрации данных. Как показали выборочные наблюдения, автоматизация учета в сельскохозяйственных организациях отрасли преимущественно осуществляется в программе 1С: Предприятие Адептис. Контроль и учет крупного рогатого скота ведется в программах AfiFarm и Селэкс. Данные в этих программах дублируются, поскольку программа Селэкс необходима для организаций, которые занимаются выращиванием племенного стада, и информация из данного источника поступает в контролирующие органы, тогда как программа AfiFarm (Рисунок 2.14) используется для внутренних операций по передаче информации с подразделений в общую программу 1С: Предприятие Адептис.

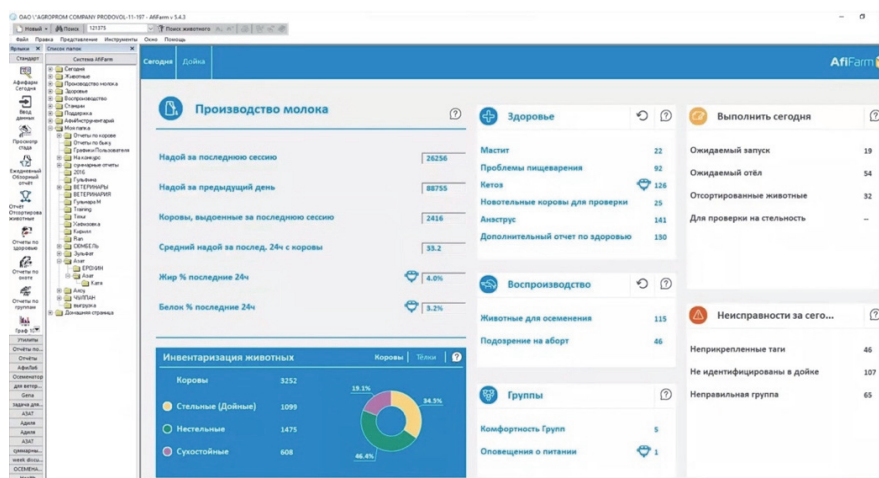


Рисунок 2.14 – Интерфейс программы AfiFarm

AfiFarm – программа, в которую вносятся ветеринарные препараты, назначенные животным, протоколы лечения, витамины, а также доильное оборудование. AfiMilk отправляет данные по надою каждой коровы и динамику доения. На каждой корове стоят датчики, которые отслеживают движение и активность животного. По кривой доения можно проконтролировать скорость молокоотдачи в первые секунды дойки и сделать выводы о качестве обработки вымени дояркой (Рисунок 2.15). Данный показатель входит в систему оценивания работы и служит мотивацией для работников фермы.

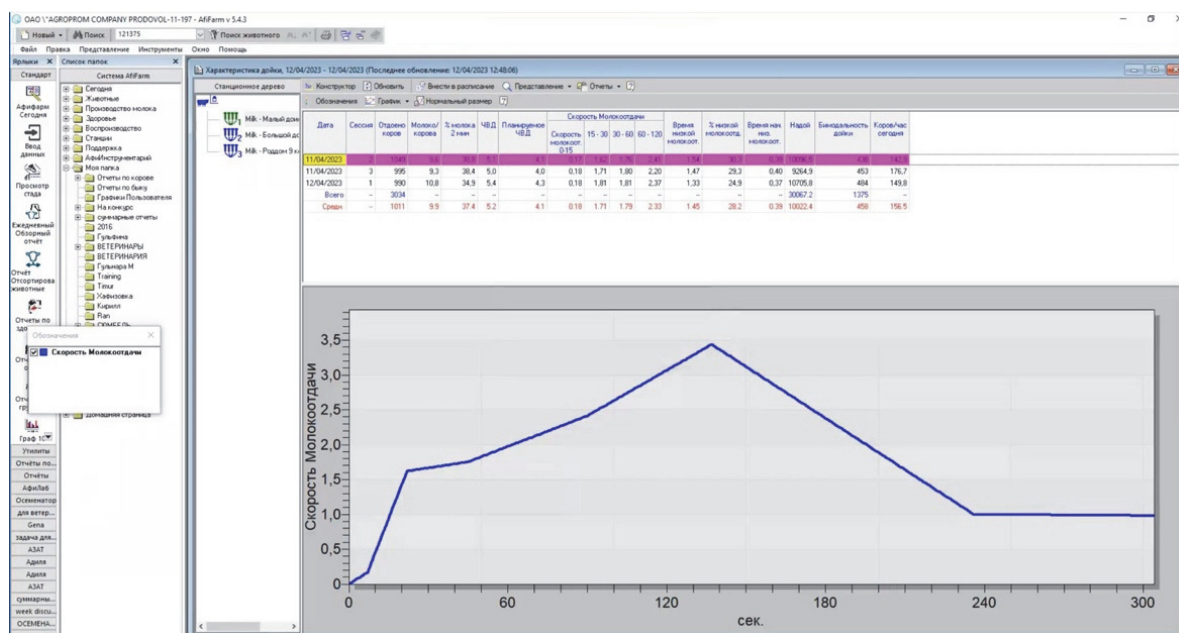


Рисунок 2.15 – Кривая доения в программе AfiFarm

На базе некоторых организаций функционирует кормовой центр, который обеспечивает бесперебойное поступление кормов для крупного рогатого скота. Автоматизация процессов кормового центра ведется в программе Гавиш, данные из которой поступают в 1С (данные отчета производства за смену, состав использованных ингредиентов и кормосмесей) и далее списываются на каждое животное (Рисунок 2.16).



← → ☆ Отчет производства за смену 0000-007328 от 02.04.2023 10:50:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Журнал регистрации

Вид производственной операции: Выход продукции Организация: ООО "АПК Продовольственная программа"

Номер: 0000-007328 от: 02.04.2023 10:50:00 Склад: Кормоцентр (Тавели)

Счет затрат: 20.01.3 Объем работ: 0.000

Подразделение затрат: КЦ "Тавели"

Производство (1) Услуги Возвратные отходы Материалы (7)

Добавить Заполнить Подбор Качественные показатели Значение количества Очистить продукцию

N	Номенклатура	Спецификация	Количество	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа	Страна
1	солома+силос		576.000 кг	10.12.1	корма собственные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
2	сенаж		2.994.000 кг	10.12.1	корма собственные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
3	комбикорм для быков		5.799.000 кг	10.12.1	корма собственные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
4	силос		2.313.000 кг	10.12.1	корма собственные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
5	Карнак кукурузный 2022		1.646.000 кг	10.12.1	корма собственные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
6	Пшеница дробленая		2.487.000 кг	10.12.2	корма покупные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	
7	Меласса свекольная		92.000 кг	10.12.2	корма покупные	Смесь кормовая для откорма КРС	Корма собственного производства	

Рисунок 2.16 – Отчет производства за смену по изготовлению кормов с помощью кормоцентра в организации

Организация по заранее утвержденному плану должна поставлять на мясокомбинат определенное количество скота в возрасте 13–14 месяцев с определенным убойным весом. Далее выращивать уже не выгодно, так как перевес не увеличит стоимость мяса, а, наоборот, приведет к вынужденной скидке со стороны сельскохозяйственной организации, поэтому вопросы контроля и учета оборотных активов скотоводства достаточно актуальны.

Итак, нами рассмотрены несколько программных решений по учету и контролю оборотных активов, такие как 1С Предприятие 8.3, 1С: Предприятие Адептис, AfiFarm, Селэкс, Гавиш. Поскольку министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ собирает данные в режиме онлайн со всех сельскохозяйственных организаций, важно работать всем в одной информационной среде, поэтому в диссертационной работе мы остановились на программных продуктах 1С Предприятие. Другие программные обеспечения на производственных местах, складах используются в связке с 1С Предприятие, то есть данные выгружаются в информационную базу 1С, что позволяет в предлагаемой цифровой информационной системе управления оборотными активами (далее – ЦИСУ) получать информацию по оборотным активам



в автоматическом режиме и принимать своевременно решения по управлению как на уровне сельскохозяйственной организации, так и на уровне министерств и ведомств.

В целом, изучение и оптимизация факторов, способствующих повышению эффективности управления оборотными активами в сельском хозяйстве, являются важной задачей для обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственных предприятий и отрасли в целом. Это позволяет повысить производительность, снизить затраты и улучшить финансовые результаты предприятий, способствуя их росту и развитию.

## **2.2 Анализ и оценка эффективности целевого финансирования оборотных активов молочного скотоводства**

Проведенный анализ эффективности функционирования предприятий молочного скотоводства показал, что в современных условиях, несмотря на высокую инвестиционную активность в отрасли и активное внедрение цифровых и роботизированных средств производства, на предприятиях молочного скотоводства РФ имеются некоторые проблемы с обеспеченностью в необходимом количестве текущими активами, что негативно влияет на финансовое состояние экономических субъектов и проявляется в недостаточно высоких по сравнению с другими отраслями показателях финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности. Отрасль традиционно является зависимой от средств государственной поддержки. Финансовая устойчивость предприятий сферы молочного скотоводства обеспечивается преимущественно благодаря существенным субсидиям и государственным программам. Кроме того, в системе государственной поддержки возникают новые инструменты субсидирования с более эффективной отдачей вложенного

бюджетного рубля для достижения целевых параметров по самодостаточности основных продуктов питания, заложенных в Доктрине продовольственной безопасности и обеспечения финансовой устойчивости производителей. В этой связи возникает необходимость оптимизации инструментов учета, контроля и экономического анализа средств целевого финансирования.

В настоящее время утверждена Методика оценки эффективности использования субсидий (Приложение № 1 к приказу Минсельхоза России от 29 января 2020 г. №30), выполнение соответствующей задачи, казалось бы, не представляет большой сложности [133]. Однако это не так, и, несмотря на наличие соответствующего документа, постановка задачи и ее выполнение являются актуальными.

Утвержденная методика определяет порядок оценки эффективности использования субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования их расходных обязательств в соответствии с приложением № 8 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2012. № 32. Ст. ст.45–49) [132].

Согласно этому порядку оценка эффективности использования субсидий осуществляется ежегодно по итогам отчетного финансового года на основании интегральной оценки достижения показателей результативности, отчета о достижении значений результатов, представленного в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», а также значений результатов использования субсидий, предусмотренных соглашением

о предоставлении субсидий, заключенным между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Таким образом, оценка эффективности использования субсидий фактически приравнивается к оценке результативности.

Во-первых, такой подход не является бесспорным и с точки зрения методологии. Результативность – это соотношение плановых и фактических результатов. Эффективность – это соотношение затраченных ресурсов и результатов (показателей), то есть того, насколько эффективно были использованы ресурсы (денежные, материальные и пр.).

Во-вторых, приравнивание результативности к эффективности, «переносит» на эффективность тот серьезный недостаток в оценке результативности, который заставляет сдержанно относиться к соответствующим показателям. При оценке результативности важнейшее значение имеет качество, обоснованность плановых показателей. Если такие показатели оказываются явно заниженными, то перевыполнить их не составляет большого труда. Формально результативность в этом случае получается высокой, эффективность при отождествлении ее с результатами фактической эффективности в таком случае будет, скорее всего, низкой.

Помимо уже предусмотренной оценки эффективности субсидирования на основе оценки результативности необходимо проведение оценки эффективности на основе традиционного подхода через сопоставления затраченных ресурсов (субсидий) и полученных результатов (показателей). Наиболее важным представляется установление зависимости (ее силы) результирующих показателей развития сельского хозяйства от выделяемых субсидий. Таким образом, задача оценки именно эффективности использования субсидий является актуальной.

Тем не менее «оценка влияния предоставленных субсидий» и оценка эффективности использования субсидий – понятия хотя и близкие, но не тождественные. Оценка влияния – это установление взаимосвязи, корреляционной зависимости между выделяемыми субсидиями и результирующими показателями. Оценка эффективности – это, как было отмечено, соотношение выделяемых средств и полученных результатов.

Субсидий на поддержку племенного животноводства в 2022 г. выделено в размере 1 млрд 289 млн руб. Кроме того, Минсельхозом России разработана новая мера поддержки на производство крупного рогатого скота не старше 24 месяцев, направленного на убой перерабатывающим организациям, софинансируемая из федерального бюджета в размере 83,3 млн руб.

В Республике Татарстан за 2018–2022 гг. финансовое положение сельскохозяйственных организаций с каждым годом улучшается, что подтверждается ростом удельного веса прибыльных хозяйств, достигших 95 % от количества всех хозяйствующих субъектов.

Результатом деятельности хозяйств является увеличение суммы прибыли с 8,8 млрд руб. до 20,9 млрд руб., т. е. в 2,4 раза, что обеспечило достижение уровня рентабельности 17,5 %. Существенную роль в этом сыграла государственная поддержка сельхозтоваропроизводителей, объем которой в 2022 году достиг 10,6 млрд руб., что составляет половину полученной прибыли и 7,5 % всей денежной выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (Таблица 2.5).

Несмотря на положительные финансовые результаты последнего пятилетия, эффективность без государственной поддержки не превышает и 10 %, в то же время с учетом субсидирования рентабельность не позволяет вести расширенное производство, обновлять технику, закупать более высокопродуктивное поголовье скота и семенного материала.

Таблица 2.5 – Финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий Республики Татарстан

Показатель	Единица измерения	2018	2019	2020	2021	2022	2022 к 2018, +, –
Количество хозяйств	Ед.	463	450	435	417	393	–70
В т. ч. прибыльные	Ед.	425	401	408	373	373	–52
Удельный вес прибыльных	%	92	89,1	94	89	95	3
Убыточные	Ед.	38	49	27	44	20	-18
Удельный вес убыточных	%	8	10,9	6	11	5	–3 п. п.
Прибыль +, убыток – (до налогообложения)	Млрд руб.	8,8	9,4	14,1	12,5	20,9	12,2
Рентабельность	%	10,1	9,9	12,8	10,8	17,5	7,4 п. п.
Прибыль +, убыток – (за минусом субсидий)	Млрд руб.	–0,8	1,5	5,8	2,3	10,4	11,2
Рентабельность (за минусом субсидий)	%	–0,9	1,6	5,2	2,0	8,2	9,1 п. п.
Целевое финансирование и поступления из бюджета	Млрд руб.	9,6	7,9	8,3	10,1	10,6	1005,85
То же к денежной выручке	%	10,3	7,6	6,7	8,0	7,5	–2,8 п. п.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Отрасль скотоводства, являясь преобладающей в сфере сельского хозяйства республики, имеет больше направлений государственной поддержки за счет средств как регионального, так и федерального бюджетов (Таблица 2.6).

Из Таблицы 2.6 видим, что наибольшее количество субсидий выделяется по племенному животноводству и скотоводству. Так, в 2018–2022 гг. из федерального бюджета по скотоводству было выделено 3755,3 млн руб., а регионального – 2235,7 млн руб.

Далее сгруппируем направления субсидирования по двум показателям: в оборотные и внеоборотные активы (Приложение 6). Исходя из данных Приложения 6 видим, что на оборотные активы выделяется большое количество субсидий и их объем превышает субсидии на внеоборотные активы по

Республике Татарстан в 2022 г. на 1541,6 млн руб., что обуславливает актуальность исследования и практическую значимость разрабатываемых рекомендаций в части контроля освоения субсидий по оборотным активам молочного скотоводства и сдачи отчетности по ним.

Таблица 2.6 – Распределение субсидий в сельском хозяйстве Республики Татарстан за 2018–2022 гг. по направлениям

Направление субсидирования	Субсидии – всего		В том числе субсидии			
	Количество, ед.	Объем, млн руб.	федерального уровня		регионального уровня	
			Количество, ед.	Объем, млн руб.	Количество, ед.	Объем, млн руб.
Растениеводство	8	7283,2	4	3419,5	4	3863,6
Многолетние насаждения	2	211,1	1	190,3	1	20,8
Семеноводство	3	734,5	1	499,8	2	234,7
Мелиорация	7	957,4	5	535,6	2	421,9
Племенное животноводство	19	2329,7	4	1148,2	15	1181,5
Скотоводство	11	5991	5	3755,3	6	2235,7
Овцеводство и козоводство	4	11,3	3	7,8	1	3,6
Звероводство	2	179,5	–	–	2	179,5
Рыбоводство	2	8,9	–	–	2	8,9
Малые формы хозяйствования	9	3681,7	4	2306,6	5	1375,1-
Кооперативы	6	1578,2	2	1277,7	4	300,5
Производители муки, хлеба, масла и сахара	5	1064,6	3	351,5	2	713,1
Инвестиции	6	8704,2	2	3524,6	4	5179,6
Страхование в сельском хозяйстве	2	409,4	2	409,4	–	–
Прочие	4	3155,7	2	1109,6	2	2046,1

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87]

По направлению «Скотоводство» за анализируемый период выделялись 11 видов субсидий (Приложение 7), по каждому из которых определены в

соответствии с утвержденными порядками предоставления субсидий показатели достижения значения результата (Таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Результативные показатели субсидий

Вид субсидий	Результативный показатель
На производство КРС не старше 24 мес., направленного на убой	Производство КРС на убой в живом весе, ц
На повышение продуктивности в молочном скотоводстве на поддержку племенного животноводства	На поддержку племенного животноводства
В том числе на содержание племенного маточного поголовья	В том числе на поддержку племенного животноводства
содержание племенных быков-производителей	сохранение поголовья быков-производителей
приобретение племенного молодняка КРС молочного и мясного направлений в племенных хозяйствах	обеспечение прироста маточного поголовья КРС

Источник: составлено автором.

По данным Таблицы 2.7 видим, что благодаря средствам регионального бюджета финансируется скотоводство в Республике Татарстан. В целом по Российской Федерации не решается вопрос обеспеченности молоком, а также нет легитимности контроля оборотных ресурсов в сельскохозяйственных организациях. Поэтому в целях увеличения эффективности предоставления государственных субсидий на текущую деятельность сельскохозяйственных организаций и последующего контроля освоения данных средств предлагаем ранжировать с помощью коэффициентов организации, а в последующем и районы для перераспределения государственной поддержки. Ранжирование предлагаем осуществлять следующим образом:

– по каждому предприятию, которое выполнило все пороговые значения показателей эффективности предоставления субсидий, присвоить коэффициент 1,0;

– по предприятиям, где пороговые показатели выполнены и выше среднереспубликанских, присвоить коэффициент 1,2.

Таким образом, с помощью данного ранжирования мы решим несколько важных проблем:

– организации с низкими показателями будут стремиться их выполнить по примеру передовых хозяйств;

– с помощью ранжирования предприятий, а в дальнейшем и районов республики появится возможность перераспределения государственной поддержки именно тем предприятиям, где наиболее эффективно ее освоение;

– данные коэффициенты позволят увеличить пороговые показатели эффективности усвоения государственных субсидий, а значит, и увеличить общие показатели эффективности деятельности по республике в целом, такие, как надой молока, прирост поголовья и другие.

Исходя из рассмотренных данных были выявлены закономерности развития отрасли молочного животноводства, оказывающие влияние как на внутренние, так и на внешние бизнес-процессы, что в итоге и определяет специфику и инструментарий системы бухгалтерского учета, контроля и экономического анализа. Классификация проблем развития отрасли молочного скотоводства представлена в Таблице 2.8.

Проведенный анализ эффективности управления оборотными активами молочного скотоводства в Республике Татарстан показал, что функционирование данной отрасли рентабельно, однако при более глубоком анализе были выявлены факторы, негативно влияющие на общие показатели эффективности.



Таблица 2.8 – Классификация проблем развития отрасли молочного скотоводства в Республике Татарстан

Направление	Проблема	Вариант решения
Бухгалтерский учет	Отсутствие информации по учету оборотных активов отдельно по каждому виду с конкретизацией источника поступления	Внедрение системы счетов и субсчетов
	Сложность при формировании и сдаче отчетности о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы	Усовершенствованная форма 13-АПК, дополненная разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы»
	Оперативность поступления информации от сельхозтоваропроизводителя до МСХиП РТ	Цифровая система управления оборотными активами (ЦИСУ)
Внутренний контроль	Отсутствие должного внутреннего контроля оборотных активов	Разработка и внедрение в работу концептуальной модели и положения о внутреннем контроле оборотных активов молочного скотоводства, РДВК
	Отсутствие оперативной информации по оборотным активам	Разработка и внедрение в работу РДОК
	Несоблюдение правил и требований по учету и контролю оборотных активов ввиду их большого количества в организации	Внедрение в работу бухгалтерской службы регламента по бухгалтерскому учету и контролю оборотных активов молочного скотоводства на сельскохозяйственном предприятии
Экономический анализ	Отсутствие в сбалансированной системе показателей оценки эффективности мероприятий по цифровизации отрасли	Дополнение сбалансированной системы следующими показателями: – «Персонал и системы»: – эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства; – «Финансы»: – экономической эффективности модернизации производства; – эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства

\*Источник: составлено автором.

Так, при анализе себестоимости в разрезе статей затрат был выявлен рост по большинству показателей, что говорит о необходимости принятия мер по совершенствованию системы управления оборотными активами именно в отрасли молочного скотоводства.

Если рассматривать в целом структуру запасов сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан, то наибольший удельный вес занимают сырье, материалы и животные на выращивании и откорме, что показывает актуальность более тщательного контроля данных видов активов.

Отрасль скотоводства, являясь преобладающей в сфере сельского хозяйства республики, имеет наибольшее количество направлений государственной поддержки за счет средств как регионального, так и федерального бюджетов. Поэтому в целях увеличения эффективности предоставления государственных субсидий на текущую деятельность сельскохозяйственных организаций и последующего контроля освоения данных средств предлагаем ранжирование предприятий по выполнению результативного показателя освоения государственных субсидий.

### **2.3 Механизм анализа эффективности использования оборотных активов в системе сбалансированных показателей**

В современных условиях, характеризующихся неустойчивым состоянием экономических систем, высокой волатильностью рынков, нестабильной политической системой и при этом активным распространением цифровых технологий, наряду с традиционными показателями финансового состояния (рентабельность, финансовая устойчивость, платежеспособность и др.) управленческий персонал нуждается в информации о том, как внешние факторы

и условия воздействуют на отдельные сегменты деятельности, являясь факторами повышения эффективности деятельности. В этой связи, в соответствии с представленным алгоритмом аналитического обеспечения эффективности управления оборотными активами молочного скотоводства, на данном этапе исследования необходимо изучить и предложить направления совершенствования механизма анализа эффективности использования оборотных активов за счет расширения системы сбалансированных показателей (ССП), прежде всего по направлениям «Персонал и системы» и «Финансы», что соответствует основным проблемам развития отрасли молочного скотоводства, выявленным в ходе анализа на предыдущих этапах.

Отметим, что в перечне общепринятых направлений повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций и укрепления их финансового состояния наиболее важное место занимает рациональное использование именно оборотных средств [30].

Оборотные активы, такие, как запасы, дебиторская задолженность, являются ключевыми элементами операционной деятельности в сельском хозяйстве. Эффективное управление этими активами позволяет повысить производительность, снизить затраты и улучшить финансовые показатели предприятия. В связи с изменениями в экономической среде и растущей конкуренцией на рынке сельскохозяйственной продукции вопросы эффективного управления оборотными активами становятся все более актуальными.

Нормирование оборотных средств – установление показателей, определяющих потребность предприятия в собственных оборотных средствах для выполнения производственной программы. Нормирование должно осуществляться с таким расчетом, чтобы не допустить не только образования излишних (сверхнормативных) запасов, но и недостатка этих средств для бесперебойной ритмичной работы предприятия. Потребность собственных

оборотных средств устанавливается исходя из их соответствующих норм запасов и производственной программы.

Немаловажной является тема, затрагивающая вопрос о наличии у сельхозпроизводителей оборотных средств. Последствием повышения уровня имеющихся оборотных средств во всем бюджете является нехватка личных оборотных активов, т. е. операционные средства не имеют возможности быть оплачены с помощью собственных активов [109].

В современных условиях эффективность использования оборотных активов является фактором, обеспечивающим благоприятные условия выхода из экономического кризиса и развития технического прогресса, который способствует повышению качественных и количественных показателей финансово-хозяйственной и социальной деятельности предприятий, а также улучшению благосостояния населения.

Активное расширение деятельности в условиях цифровизации способствует развитию сельскохозяйственных предприятий, в частности, устанавливаются датчики на животных, ветеринарные препараты контролируются через приложения, осуществляется изготовление кормов с помощью кормоцентров, внедряются инновационные ресурсосберегающие технологии [101].

Развитие деятельности в условиях цифровизации в аграрном секторе экономики должно способствовать повышению эффективности сельскохозяйственного производства, достижению продовольственной безопасности, росту инвестиционной привлекательности; усилению роли государства в регулировании сельскохозяйственной деятельности при сохранении уровня оптимального взаимодействия со свободным рынком; снижению расходов на производство; формированию и развитию маркетинговой стратегии; усилению экологической защиты и природоохранных мероприятий

в сельском хозяйстве; преодолению диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию [103].

Для обеспечения связи между операционной деятельностью и стратегическими целями организации предлагаем использовать сбалансированную систему показателей (BSC), разработанную в начале 1990-х годов американскими учеными Р. Капланом и Д. Нортон. Основой этой системы являются ключевые показатели эффективности (англ. key performance indicators (KPI)), которые помогают оценить достижение стратегических и операционных целей организации. Для формирования KPI следует использовать методы, определенные в системе сбалансированных показателей (ССП). Именно поэтому рассматривается KPI как система оценок, которая помогает организациям измерять и повышать эффективность управления компаниями, имеющими несколько направлений деятельности и многопрофильное производство. В поисках инструментов для этого задания всемирно известная аудиторско-консалтинговая компания KPMG приступила к разработке сбалансированной системы показателей в 1990-х годах [54].

По мнению Г. С. Клычовой, А. Р. Закировой, KPI является критерием, который применяется для определения показателей деятельности, являющихся существенными при достижении целей и задач функционирования организации, и могут быть количественно измерены [177].

Сбалансированная система показателей отличается от традиционной оценки деятельности на основе финансовых показателей тем, что она позволяет оперативно реагировать на постоянно меняющиеся условия функционирования в условиях острой конкуренции [114]. В рамках СПП предприятие должно оцениваться в четырех направлениях: «Клиенты и маркетинг», «Бизнес-процессы», «Финансы» и «Персонал и системы».

Для оценки направления «Клиенты и маркетинг» используются следующие показатели: затраты на маркетинг как доля объема продаж молока, годовой объем

продаж молока на одного потребителя, расходы на рекламу как доля объема продаж молока, доля рынка молока, коэффициент выполнения договорных обязательств, информация об изменении спроса на молочную продукцию, информация о взаимоотношениях клиентов и предприятия, информация о конкурентной ситуации, данные о росте рынка.

По направлению «Бизнес-процессы» производится оценка эффективности процессов, связанных с главными сферами деятельности предприятия с учетом отраслевой специфики производства с целью получения конкурентных преимуществ. Для оценки этого направления используются следующие типовые показатели: среднедневная выработка доильных аппаратов, валовое производство продукции в оценке по справедливой стоимости, уровень механизации, удельный вес административных расходов в общем объеме выручки от реализации молока, валовое производство кормов в кормовых единицах, продолжительность операционного и финансового цикла, коэффициенты использования производственных мощностей.

По направлению «Персонал и системы» производится оценка обеспеченности предприятия необходимыми человеческими ресурсами и инфраструктурой, которые могут повысить конкурентные преимущества и создать новые. Для оценки этого направления используются следующие типовые показатели: расходы на обучение сотрудников; коэффициенты постоянства кадров; интенсивность оборота по приему и выбытию, замещению, текучести кадров; затраты на охрану труда и технику безопасности [176].

В условиях цифровизации по-настоящему актуальным является направление инвестирования в человеческий капитал, которое включает расходы на обучение и переподготовку сотрудников. Эти инвестиции могут считаться оправданными, если они помогают повысить эффективность работы предприятия и улучшить производственные показатели [124].

В связи с этим предлагаем дополнить направление «Персонал и системы» следующим показателем: эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства.

Что касается направления «Финансы», то на предприятии устанавливаются локальные цели, которые связаны с увеличением прибыли от продаж, привлечением капитала и сокращением финансовых рисков. Для оценки эффективности этого направления используются типовые показатели, такие, как маржинальный доход, рентабельность инвестиционного капитала, рентабельность производственной деятельности, рентабельность продаж и экономическая добавленная стоимость [105; 15].

При изучении современного состояния отрасли молочного скотоводства в целом, в том числе специфики учета и использования оборотных активов, нами дополнена сбалансированная система показателей, отраженная на Рисунке 2.17.



Рисунок 2.17 – Дополненная сбалансированная система показателей эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства

Источник: составлено автором.

Наряду с перечисленными показателями считаем необходимым по направлению «Финансы» при оценке деятельности по цифровизации предприятия уделить внимание расчету показателей, характеризующих производственную деятельность предприятия. К ним можно отнести следующие: экономическая эффективность модернизации производства, эффективность вложений в элементы цифровых технологий.

Расчет и нормативное значение данных показателей представлены в Таблице 2.9. Предложенные показатели позволяют в динамике оценить результативность мероприятий, связанных с внедрением цифровых технологий. В совокупности с инструментами внутреннего контроля усовершенствованный механизм анализа эффективности использования оборотных активов будет способствовать повышению эффективности операционной деятельности экономического субъекта.

Отметим, что некоторые авторы рассматривают ключевые показатели эффективности (KPI) как систему оценок, которая позволяет организации определять достижение стратегических и операционных целей. Специфическими особенностями ССП является включение в нее как финансовых, так и нефинансовых показателей; зависимость от особенностей деятельности предприятия и меняющихся условий внешней среды [63].

Подход, включающий ССП, определяет два базовых этапа в процессе стратегического управления. Первый этап характеризуется разработкой стратегии развития организации, которая основывается на анализе информации. Цель анализа заключается в установлении и оценке потенциалов, направлений и рисков развития бизнеса, а также аккумулировании корпоративных знаний.

На заключительной стадии этапа определяется индивидуальная стратегия. Второй этап характеризуется реализацией стратегии, которая в дальнейшем может быть подразделена на подстратегии, в частности по определенным областям бизнеса, которые являются источниками стратегических целей.



Таблица 2.9 – Совокупные показатели оценки эффективности оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации деятельности организации

Показатель	Норматив	Порядок расчета
Э <sub>ит-ц</sub> – эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства	$\geq 0$	$\text{Э}_{ит-ц} = \frac{\sum_{i=1}^N X_i}{\left(\frac{Вн_{по}}{Чр_{по}} - \frac{Вн_{до}}{Чр_{до}}\right) \times Цр},$ <p>где Э<sub>ит-ц</sub> – эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства; Вн<sub>до</sub> – валовый надой молока до обучения сотрудников, ц; Вн<sub>по</sub> – валовый надой молока после обучения сотрудников, ц; Чр<sub>до</sub> – численность сотрудников, занятых в молочном скотоводстве до обучения, чел.; Чр<sub>по</sub> – численность сотрудников, занятых в молочном скотоводстве после обучения, чел.; Цр – цена реализации 1 ц молока, руб.; N – количество сотрудников, прошедших обучение по цифровизации молочного скотоводства, чел.; X<sub>i</sub> – сумма затрат на обучение одного сотрудника, тыс. руб.</p>
Э <sub>м-ц</sub> – экономическая эффективность Модернизации производства	$\geq 0$	$\text{Э}_{м-ц} = \frac{(Рх_{до} - Рх_{по}) * c/c_{1ц}}{\sum зтк}$ <p>где Э<sub>м-ц</sub> – экономическая эффективность модернизации производства; Рх<sub>до</sub> – расход кормов до использования технологии приготовления кормов при помощи кормоцентра в расчете на 1 голову, ц к. ед.; Рх<sub>по</sub> – расход кормов после использования технологии приготовления кормов при помощи кормоцентра в расчете на 1 голову, ц к. ед.; c/c<sub>1ц</sub> – себестоимость 1 ц к. ед., тыс. руб.; ∑ зтк – сумма затрат по модернизации технологии кормления в расчете на 1 голову, тыс. руб.</p>
Э <sub>в-ц</sub> – эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства	$\geq 0$	$\text{Э}_{в-ц} = \frac{\frac{Вм_{по}}{Пг_{по}} - \frac{Вм_{до}}{Пг_{до}}}{\sum зтц}$ <p>где Э<sub>в-ц</sub> – эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства; Вм<sub>до</sub> – выручка от реализации молока до внедрения цифровизации в организации, тыс. руб.; Вм<sub>по</sub> – выручка от реализации молока после внедрения цифровизации в организации, тыс. руб.; Пг<sub>до</sub> – поголовье коров до внедрения цифровизации в организации, гол.; Пг<sub>по</sub> – поголовье коров после внедрения цифровизации в организации, гол.; ∑ зтц – сумма затрат по элементам цифровизации в расчете на 1 голову, тыс. руб.</p>

Источник: составлено автором.

Как правило, структура системы ключевых показателей соответствует финансовой структуре, на основе которой формируется система бюджетирования [70]. В связи с этим при формировании КРІ отдельных центров финансовой ответственности учитывается влияние данного центра в системе управления и выполняемые им функции.

Данные показатели связаны с интеллектуальным капиталом организации, ее инновационной активностью, лояльностью потребителей, потенциалом менеджеров, возможностью продвижения торговых марок и позволяют более точно оценить перспективы развития организации [145].

Таким образом, совокупные показатели оценки деятельности в условиях цифровизации являются составной частью системы экономических показателей, которые характеризуют деятельность предприятия и демонстрируют руководителям существенность в применении финансовых и нефинансовых показателей [47]. А также с помощью данных показателей руководители организации могут сделать выводы об эффективности использования оборотных активов в отрасли молочного скотоводства при сравнении с нормативными данными.

Для систематизации разработок в части оценки эффективности потребления оборотных активов в условиях цифровой трансформации нами составлены паспорта показателей (Таблицы 2.10–2.12).

Паспорт показателя представляет собой внутренний документ, регламентирующий оценку результативности цифровизации молочного скотоводства в части оборотных активов по блокам «Финансы» – «Экономическая эффективность модернизации производства», «Эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства»; и «Персоналы и системы» – «Эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства».

Таблица 2.10 – Паспорт показателя «Эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства»

Наименование	Значение
Назначение и характеристики	Данный показатель отражает уровень производительности и эффективности использования трудовых ресурсов при внедрении цифровых технологий в молочном скотоводстве
Цель расчета	– оценка производительности труда при внедрении цифровых технологий в молочном скотоводстве; – мониторинг эффективности использования трудовых ресурсов и эффекта от цифровизации процессов
Алгоритм расчета	$\text{Эит}_{\text{ц}} = \frac{\sum_{i=1}^N X_i}{\left(\frac{Вн_{\text{по}}}{Чр_{\text{по}}} - \frac{Вн_{\text{до}}}{Чр_{\text{до}}}\right) \times Цр},$ <p>где <math>\text{Эит}_{\text{ц}}</math> – эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства; <math>Вн_{\text{до}}</math> – валовый надой молока до обучения сотрудников, ц; <math>Вн_{\text{по}}</math> – валовый надой молока после обучения сотрудников, ц; <math>Чр_{\text{до}}</math> – численность сотрудников, занятых в молочном скотоводстве до обучения, чел.; <math>Чр_{\text{по}}</math> – численность сотрудников, занятых в молочном скотоводстве после обучения, чел.; <math>Цр</math> – цена реализации 1 ц молока, руб.; <math>N</math> – количество сотрудников, прошедших обучение по цифровизации молочного скотоводства, чел.; <math>X_i</math> – сумма затрат на обучение одного сотрудника, тыс. руб.</p>
Шкала оценок	<p>&lt; 0 Трудовые ресурсы используются эффективно при цифровизации молочного скотоводства.</p> <p>= 0 Эффективность внедрения цифровых технологий не достигнута.</p> <p>&gt; 0 Трудовые ресурсы используются неэффективно при цифровизации молочного скотоводства</p>
Единицы измерения	Процентное выражение
Регламентные процедуры	<p>– Периодичность вычисления: один раз в год.</p> <p>– Процесс расчета показателя: после прохождения обучения сотрудников по программе «Цифровизация молочного скотоводства».</p> <p>– Должностное лицо: HR-специалист, руководитель кадровой службой, директор ЦИТ.</p> <p>– Интерпретация результатов:</p> <p>– увеличение показателя свидетельствует о повышении производительности труда при внедрении цифровых решений;</p> <p>– снижение показателя может указывать на необходимость оптимизации процессов или дополнительного обучения персонала</p>
Информационная база	Управленческий отчет по эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства

Наименование	Значение
Сегменты для анализа	По отдельным молочным комплексам предприятия (до 600 голов)
Нормативное значение	> 0 Значение показателя, означающее, что цель достигнута
	= 0 Нейтральный результат расчета
	< 0 Значение показателя, означающее, что при достижении цели возникают существенные проблемы
Субъект анализа	HR-специалист, руководитель кадровой службы, директор ЦИТ

Источник: составлено автором.

Каждый паспорт содержит назначение и характеристику показателя, цель расчета, алгоритм расчета, шкалу оценок, единицы измерения (%), регламентные процедуры, информационную базу (управленческие отчеты), сегменты для анализа, нормативное значение, субъект анализа.

Таблица 2.11 – Паспорт показателя «Экономическая эффективность модернизации производства»

Наименование	Значение
Назначение и характеристики	Данный показатель отражает экономическую результативность и эффективность внедрения новых технологий, оборудования и процессов с целью улучшения производственных показателей и конкурентоспособности предприятия
Цель расчета	– Оценка финансовых результатов от внедрения модернизации производства. – Определение прибыльности и конкурентоспособности предприятия после модернизации
Алгоритм расчета	$\text{Э}_{\text{мц}} = \frac{(P_{\text{хдо}} - P_{\text{хпо}}) * c / c_{1\text{ц}}}{\sum \text{зтк}}$ <p>где <math>\text{Э}_{\text{мц}}</math> – экономическая эффективность модернизации производства; <math>P_{\text{хдо}}</math> – расход кормов до использования технологии приготовления кормов при помощи кормоцентра в расчете на 1 голову, ц к. ед.; <math>P_{\text{хпо}}</math> – расход кормов после использования технологии приготовления кормов при помощи кормоцентра в расчете на 1 голову, ц к. ед.; <math>c/c_{1\text{ц}}</math> – себестоимость 1 ц к. ед., тыс. руб.; <math>\sum \text{зтк}</math> – сумма затрат по модернизации технологии кормления в расчете на 1 голову, тыс. руб.</p>
Шкала оценок	< 0 Модернизация производства эффективна. = 0 Эффективность проведения модернизации не достигнута. > 0 Модернизация производства неэффективна
Единицы измерения	Процентное выражение

Наименование	Значение
Назначение и характеристики	Данный показатель отражает экономическую результативность и эффективность внедрения новых технологий, оборудования и процессов с целью улучшения производственных показателей и конкурентоспособности предприятия
Регламентные процедуры	<b>Периодичность вычисления:</b> один раз в год. <b>Процесс расчета показателя:</b> после проведения модернизации производства. <b>Должностное лицо:</b> оператор кормоцентра, бухгалтер-аналитик животноводства, директор ЦИТ. <b>Интерпретация результатов:</b> – увеличение показателя свидетельствует об эффективности модернизации; – снижение показателя может указывать на необходимость оптимизации процессов модернизации
Информационная база	Управленческий отчет по экономической эффективности модернизации производства
Сегменты для анализа	По отдельным молочным комплексам предприятия (до 600 голов)
Нормативное значение	> 0 Значение показателя, означающее, что цель достигнута
	= 0 Нейтральный результат расчета
	< 0 Значение показателя, означающее, что при достижении цели возникают существенные проблемы.
Субъект анализа	Оператор кормоцентра, бухгалтер-аналитик животноводства, директор ЦИТ

Источник: составлено автором.

Для расчета предложенных показателей управляющему персоналу необходима информация, которая будет собираться в предложенных нами управленческих отчетах:

- управленческий отчет по эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства;
- управленческий отчет по экономической эффективности модернизации производства;
- управленческий отчет по эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства (Приложение 8).

Таблица 2.12 – Паспорт показателя «Эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства»

Наименование	Значение
Назначение и характеристики	Данный показатель отражает эффективность использования средств на внедрение цифровых технологий в молочном скотоводстве с целью повышения производительности, качества и конкурентоспособности производства
Цель расчета	– Оценка эффективности и результативности внедрения цифровых технологий в молочном скотоводстве; – измерение возврата от вложенных средств в цифровые решения для оптимизации производства
Алгоритм расчета	$\text{Эв}_ц = \frac{\text{Вм}_{по}}{\text{Пг}_{по}} - \frac{\text{Вм}_{до}}{\text{Пг}_{до}} / \sum \text{зтц}$ <p>где <math>\text{Эв}_ц</math> – эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства; <math>\text{Вм}_{до}</math> – выручка от реализации молока до внедрения цифровизации в организации, тыс. руб.; <math>\text{Вм}_{по}</math> – выручка от реализации молока после внедрения цифровизации в организации, тыс. руб.; <math>\text{Пг}_{до}</math> – поголовье коров до внедрения цифровизации в организации, гол.; <math>\text{Пг}_{по}</math> – поголовье коров после внедрения цифровизации в организации, гол.; <math>\sum \text{зтц}</math> – сумма затрат по элементам цифровизации в расчете на 1 голову, тыс. руб.</p>
Шкала оценок	<p>&lt; 0 Вложения в элементы цифровизации молочного скотоводства эффективны.</p> <p>= 0 Эффективность вложений в цифровизацию молочного скотоводства не достигнута.</p> <p>&gt; 0 Вложения в элементы цифровизации молочного скотоводства неэффективны</p>
Единицы измерения	Процентное выражение
Регламентные процедуры	<p><b>Периодичность вычисления:</b> один раз в год.</p> <p><b>Процесс расчета показателя:</b> после проведения цифровизации производства.</p> <p><b>Должностное лицо:</b> главный зоотехник, директор ЦИТ.</p> <p><b>Интерпретация результатов:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– увеличение показателя свидетельствует об эффективности вложений в цифровизацию;</li> <li>– снижение показателя может указывать на необходимость оптимизации процессов цифровизации производства молока</li> </ul>
Информационная база	Управленческий отчет по эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства
Сегменты для анализа	По отдельным молочным комплексам предприятия (до 600 голов)
Нормативное значение	> 0 Значение показателя, означающее, что цель достигнута
	= 0 Нейтральный результат расчета
	< 0 Значение показателя, означающее, что при достижении цели возникают существенные проблемы
Субъект анализа	Главный зоотехник, директор ЦИТ

Источник: составлено автором

В Таблице 2.13 проведен расчет показателей сбалансированной системы на примере сельскохозяйственных организаций Балтасинского района РТ.

Таблица 2.13 – Совокупные показатели оценки эффективности оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации деятельности организаций Балтасинского района РТ

Организация	Эит <sub>ц</sub>	Нормативное значение	Эм <sub>ц</sub>	Нормативное значение	Эв <sub>ц</sub>	Нормативное значение
АО «ЯНА ТОРМЫШ»	0,79	> 0	0,24	> 0	0,53	> 0
ООО «БУРБАШ»	0,63	> 0	0,33	> 0	0,57	> 0
ООО «ДУСЛЫК»	1,39	> 0	0,23	> 0	0,57	> 0
ООО «СОСНА»	0,50	> 0	0,22	> 0	0,77	> 0
ООО «ЯКТЫ ЮЛ»	1,23	> 0	0,38	> 0	0,62	> 0
ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА	1,02	> 0	0,63	> 0	0,61	> 0

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87]

Выборку организаций производили по критерию внедрения цифровых технологий, обучению сотрудников по программам дополнительного образования в сфере цифровизации АПК и использованию кормоцентров при производстве кормов для собственных нужд. Исходные данные для расчета показателей представлены в Приложении 9.

По данным расчетам видим, что в АО «Яна Тормыш» Балтасинского района РТ на каждый вложенный рубль инвестиций было получено 79 копеек прибыли. В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за счет проведения модернизации производства при заготовлении кормов через кормовой центр на каждый вложенный рубль экономия составила 63 копейки. В ООО «Сосна» Балтасинского района РТ на каждый вложенный рубль в элементы цифровых технологий молочного скотоводства экономия затрат составила 77 копеек. Данные показатели свидетельствуют об эффективности внедрения цифровизации

в деятельность сельскохозяйственных организаций. Отклонения от норматива по всем показателям положительные, что говорит об эффективности вложений в оборотные активы.

Данные предложения помогут рационализировать состав кормов и использовать готовые кормосмеси, производимые в собственном кормоцентре, уменьшить затраты по покупным кормам для коров молочного стада.

Проведенный этап исследования в главе 2 позволил сделать следующие выводы, обладающие новизной и практической значимостью:

1. На основании проведенного анализа молочного скотоводства, а также объемов целевого финансирования проведена классификация проблем развития отрасли молочного скотоводства в Республике Татарстан в части недостаточности информационного обеспечения по следующим направлениям: учет, контроль, анализ с определением вариантов их решения (система счетов и субсчетов, усовершенствованная специализированная форма АПК, рабочие документы оперативного и внутреннего контроля, дополненная система сбалансированных показателей).

2. Дополнена сбалансированная система оценки эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации, учитывающая специфику деятельности организации и информационные потребности руководства, которая позволяет оперативно получать информацию об экономическом эффекте внедренных мероприятий такими показателями, как эффективность использования труда при цифровизации молочного скотоводства, которая позволяет объективно оценить использование трудовых ресурсов с цифровыми компетенциями; экономическая эффективность модернизации производства, позволяющая оптимизировать затраты на корма за счет приготовления в кормовых центрах и эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства для проведения интегрированной оценки цифровизации молочного скотоводства.



Проведенный детальный анализ конкретных методов и инструментов управления оборотными активами в сельском хозяйстве позволил разработать практические рекомендации для сельскохозяйственных предприятий по оптимизации управления оборотными активами и предложить инструменты для оценки эффективности этого управления.

Далее необходимо перейти к разработке конкретных инструментов контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве, в частности обоснованию модели учетно-отчетного сопровождения оборотных активов молочного скотоводства, которая позволит осуществлять регистрацию, сбор и обобщение информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровой трансформации; разработке методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве по стадиям жизненного цикла продукции и бизнес-процессам экономического субъекта; формированию регламента бухгалтерского учета и контроля для постановки интегрированной системы цифрового обеспечения бухгалтерского учета.

### **Глава 3 Учетно-контрольное обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства**

#### **3.1 Развитие модели учетного сопровождения оборотных активов**

Качественное учетное обеспечение оказывает существенное влияние на эффективность системы управления, так как информация, аккумулируемая на счетах и обобщаемая в отчетности, является наиболее полной и достоверной. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях имеет ряд специфических особенностей, которые основываются на технологии производства. Так, например, наличие незавершенного производства; выпуск основной, сопряженной и побочной продукции; разнообразие видов деятельности (растениеводство, животноводство, промышленная переработка по направлениям) и др.

В части учетных операций оборотных активов молочного скотоводства ранее была выявлена следующая проблема – «отсутствие информации по учету оборотных активов отдельно по каждому виду с конкретизацией источника поступления», решение которой видится нами в разработке модели учетного сопровождения, основанной на информационных запросах пользователей и предложенной классификации оборотных активов (по используемому цифровому обеспечению и по источникам образования).

Бухгалтерский учет оборотных активов в молочном скотоводстве осуществляется на следующих счетах по объектам учета:

– запасы: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные

производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 97 «Расходы будущих периодов»;

– налог на добавленную стоимость – 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

– дебиторская задолженность (46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

– финансовые вложения (58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

– денежные средства и денежные эквиваленты (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

Для учета сырья и материалов предназначен счет 10 «Материалы», на котором ведут учет наличия и движения материалов, в том числе сырья, ГСМ, запчастей, кормов, ветеринарных препаратов и так далее. В молочном скотоводстве большая доля поступивших материалов получена в рамках государственной поддержки, что вызывает необходимость ведения учета поступления материалов в организацию отдельно по каждому источнику, однако в рамках стандартных субсчетов это невозможно сделать. В этой связи нами предлагается следующая структура субсчетов к счету 10 «Материалы» (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Предлагаемая структура счета 10 «Материалы»

Синтетический счет	Субсчета	Субсчета второго порядка
10. Материалы	1. Сырье и материалы 2. Удобрения, средства защиты растений и животных 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Прочие материалы	1.1. Материалы, приобретенные за счет собственных средств 1.2. Материалы, приобретенные за счет средств целевого финансирования 1.3. Сырье и материалы, приобретенные за счет заемных средств 1.4. Материалы, приобретенные в счет вклада в уставный капитал 1.5. Сырье и материалы, приобретенные по бартеру 1.6. Сырье и материалы, поступившие на безвозмездной основе

Источник: составлено автором на основании <sup>2</sup>

Необходимость такой дифференциации счета 10 «Материалы» и субсчетов данного счета обуславливается требованием детализации внутренней информации об источнике поступления запасов с целью управления данной сложной отраслью сельского хозяйства и предоставления отчетности об освоении государственной поддержки, а также обоснованности группировки аналитических счетов по субсчетам и целесообразности приближения системы счетов к требованиям международных стандартов учета.

Данные о перемещении животных в процессе выращивания и откорма отображаются в бухгалтерском учете на счете 11 «Животные на выращивании и

<sup>2</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению : приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н).– URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения: 08.05.2023). Текст : электронный.

откорме». Отчеты о животных ведутся на основе фактических или плановых издержек на 1 ц живой массы. При рождении молодняку крупного рогатого скота присваивается инвентарный номер и устанавливается бирка.

Еще одним видом оборотных активов, подлежащим учету на счетах бухгалтерского учета, является программное обеспечение и средства мониторинга. Они играют ключевую роль в повышении эффективности и конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий, так как позволяют анализировать огромные объемы данных о почвах, урожаях, животных и других аспектах производства для принятия обоснованных и целесообразных решений пользователями.

Программное обеспечение можно разработать самостоятельно либо приобрести у сторонней компании. При его покупке экономический субъект может получить исключительные или неисключительные права на использование. Это обстоятельство влияет на последующий учет программных продуктов. Для учета покупки программного обеспечения необходим лицензионный договор и акт на передачу прав. В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» программное обеспечение с исключительными правами учитывается в составе нематериальных активов.

Однако большинство программ закупается в рамках лицензии на 12 месяцев, и здесь возникают неисключительные права на использование. Данные лицензии учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Указанный счет является активным по отношению к балансу и аккумулирует информацию по следующим операциям:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008). Например, стоимость материалов, которые были переданы для выполнения строительных работ, но работы еще не были осуществлены; авансовые платежи по аренде в отчетном периоде;

– платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. При этом данные платежи должны производиться в виде фиксированного разового платежа. Здесь можно перечислить неисключительное право использования программы для ЭВМ, изобретения, фирменного наименования и т. д. (ст. 1225 ГК РФ).

В сельскохозяйственной деятельности к расходам будущих периодов можно отнести затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (летние лагеря и загоны для животных, расходы по устройству траншей, сооружений для силосования, сенажирования и других сооружений и приспособлений), а также затраты на мероприятия по улучшению земель, включаемых в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия или использования.

Затраты, относимые на счет 97 «Расходы будущих периодов», разнообразны, но подаются пользователям в обобщенном виде, что не позволяет сделать выводы относительно уровня распространенности цифровизации производственных и управленческих процессов, а также экономической эффективности понесенных затрат. В связи с этим нами предлагается применение самостоятельного синтетического счета бухгалтерского учета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» во втором разделе плана счетов «Производственные запасы». Данный счет является активным по отношению к балансу, по дебету отражается приобретение неисключительных прав на программные продукты и цифровые технологии, по кредиту их списание на затраты производства, обращения, управления. Счет находит отражение в Бухгалтерском балансе по строке 1210 Запасы. Предлагаемая структура данного счета и ступенчатость построения субсчетов и других счетов, которые необходимо открывать в учете кормопроизводства, приведены ниже (Таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Предлагаемая структура счета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга»

Синтетический счет	Субсчета I порядка	Субсчета II порядка	Субсчета III порядка
12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга»	1. Растениеводство	1. Освоение новых производств, установок и агрегатов	1. Системы мониторинга. 2. Программы с неисключительными правами пользования. 3. Информационные системы управления. 4. Цифровые системы управления. 5. Прочее программное обеспечение
		2. Рекультивация земель	
		3. Природоохранные мероприятия	
		4. Улучшение почв	
		5. Прочие	
	2. Животноводство	1. Освоение новых производств, установок и агрегатов	
		2. Создание и содержание летних лагерей	
		3. Прочие	
	3. Промышленное производство	1. Кормоцентр	
		2. Общехозяйственные расходы по промышленной переработке сырья	
		3. Прочие	
	4. Административная деятельность	1. Бухгалтерия	
		2. Планово-экономический отдел	
		3. Юридический отдел	
		4. Снабжение	
		5. Сбыт	
		6. Прочее	

Источник: составлено автором.

Приведенная структура предлагаемого счета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» может быть расширена аналитическими счетами по видам цифровых оборотных активов. Для формирования понимания логики работы предлагаемого счета нами составлен альбом типовых бухгалтерских записей (Таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Альбом типовых бухгалтерских записей по оформлению неисключительных прав на использование программного обеспечения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Произведена оплата программного продукта	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	12 000
Получен акт на неисключительные права по использованию программного продукта	12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12 000
Ежемесячное списание в состав расходов в течение лицензионного договора	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.	12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга»	1 000

Источник: составлено автором.

В соответствии с Таблицей 3.3 происходит равномерное списание стоимости цифровых оборотных активов на затраты производства и обращения, но в отличие от применения счета 97 «Расходы будущих периодов» пользователи без запроса дополнительных данных и предварительных группировок могут получить информацию о цифровизации деятельности.

Еще одним дискуссионным вопросом в практической и научной деятельности остается учет целевого финансирования, которое достаточно распространено в сельском хозяйстве. Нами выявлена проблема недостаточности информационного обеспечения в части понимания источников финансирования затрат на производство (собственные, заемные, целевое финансирование, бартер, вклад в уставный капитал, безвозмездное поступление), в связи с чем предлагается открыть следующие субсчета к счету 20 «Основное производство» (Таблица 3.4).



Таблица 3.4 – Предлагаемая структура счета 20 «Основное производство»

Синтетический счет	Субсчета I порядка	Субсчета II порядка *
20 «Основное производство»	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства	1. Затраты, осуществленные за счет собственных средств 2. Затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования 3. Затраты, осуществленные за счет заемных средств 4. Затраты, осуществленные за счет вклада в уставный капитал 5. Затраты, осуществленные за счет бартера 6. Затраты, осуществленные за счет безвозмездных поступлений

\* субсчета предложены автором.

Источник: составлено автором.

В соответствии с предложенным подходом к развитию аналитических возможностей действующих счетов 10 «Материалы», «Основное производство» и открытием нового счета бухгалтерского учета 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» составлен Альбом типовых корреспондирующих записей по учету поступления и списания оборотных активов по различным направлениям, в том числе за счет целевого финансирования (Таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Альбом типовых корреспондирующих записей по учету поступления и списания оборотных активов за счет целевого финансирования

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Целевое финансирование признано в учете	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	86 «Целевое финансирование»
Получено целевое финансирование	51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Сумма целевого финансирования признана в составе доходов будущих периодов (оплата труда, отчисления)	98 «Доходы будущих периодов»	91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена оплата труда	20 «Основное производство» субсчет 2.2 Затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены взносы во внебюджетные фонды	20 «Основное производство» субсчет 2.2 Затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Сумма целевого финансирования признана в составе доходов будущих периодов (материалы)	86 «Целевое финансирование»	98 «Доходы будущих периодов»
Приобретены материалы	10 «Материалы» субсчет 1.2. Сырье и материалы, приобретенные за счет средств целевого финансирования	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Материалы отпущены в производство	20 «Основное производство» субсчет 2.2 Затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования	10 «Материалы» субсчет 1.2. Сырье и материалы, приобретенные за счет средств целевого финансирования
Признание целевого финансирования в составе доходов отчетного периода	98 «Доходы будущих периодов»	91 «Прочие доходы и расходы»
Приобретены неисключительные права по использованию программного продукта	12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» субсчет 2.2. Программы с неисключительными правами пользования	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Ежемесячное списание в состав расходов в течение лицензионного договора	20 «Основное производство» субсчет 2.2 Затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования	12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» субсчет 2.2. Программы с неисключительными правами пользования

Источник: составлено автором.

Представленная корреспонденция счетов наглядно изображена на Рисунке 3.1 и образует модель учета, ключевым звеном в которой выступает учет целевого финансирования, что представляет информационную ценность при составлении как стандартных форм бухгалтерской отчетности, так и специализированных форм отчетности АПК.

Для обобщения информации в разрезе источников финансирования затрат на производство разработана форма учетного регистра «Регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования», которая, в свою очередь, будет являться промежуточным звеном между счетами синтетического и аналитического учета и бухгалтерской (финансовой) отчетностью, в частности формой 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» (Рисунок 3.2).

На современном этапе в рамках импортозамещения формируется собственная база оборотных активов. Есть показатель продовольственной независимости по определенным видам продукции.

В Российской Федерации есть регионы (например, Республика Татарстан), в которых производство превышает потребление, и сельскохозяйственная продукция вывозится в другие регионы.

Но в целом, если рассматривать продовольственную обеспеченность молоком в масштабах Российской Федерации, то наша страна импортозависима.

Существующая система учета, управления, контроля и распределения государственной поддержки в части оборотных активов не эффективна, так как информация в отчете не разделена по видам активов, а дана лишь в целом по предприятию.

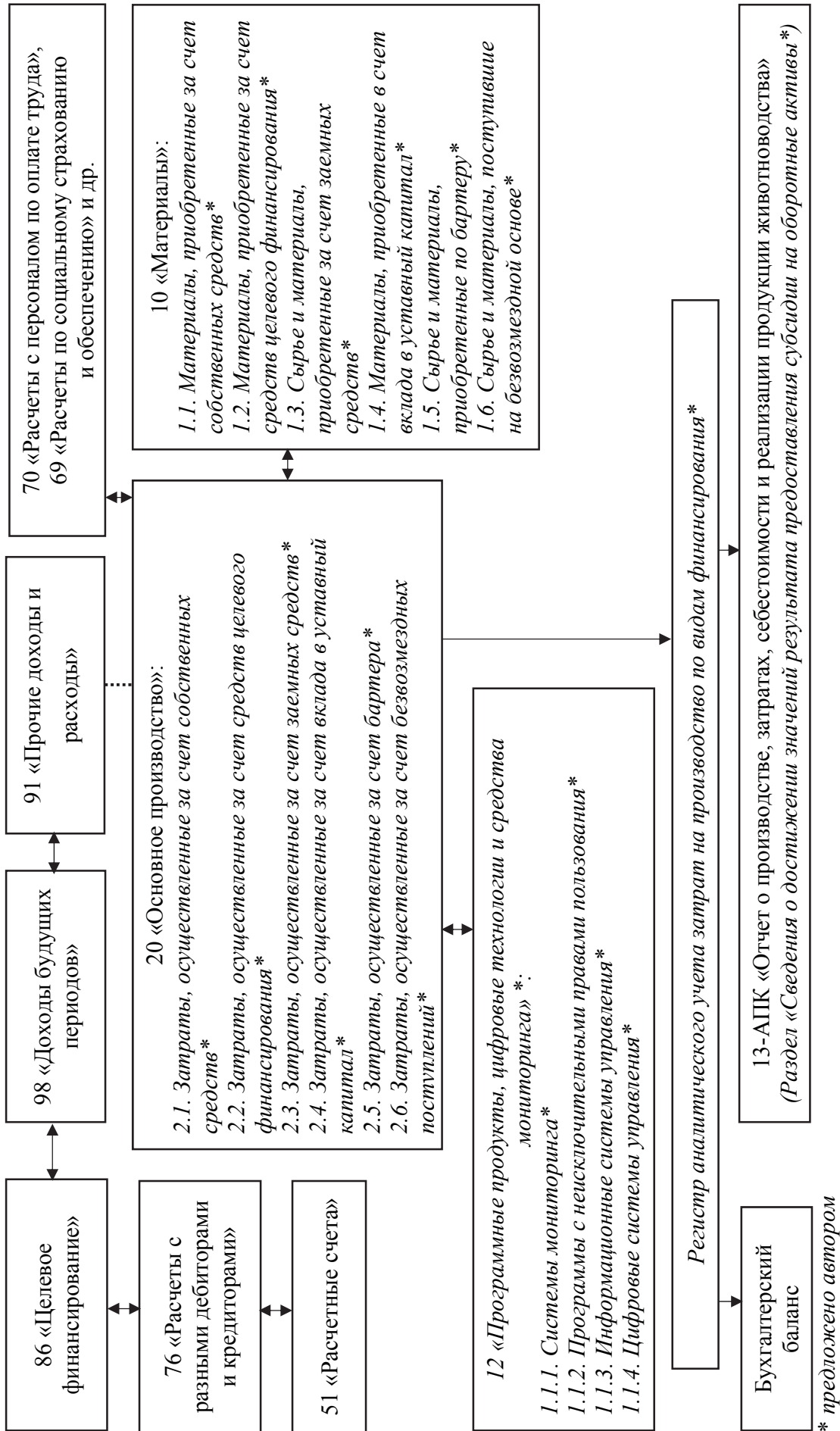


Рисунок 3.1 – Модель учета оборотных активов в молочном скотоводстве при получении целевого финансирования

Источник: составлено автором.

Организация: ООО «БУРБАШ»

Номер документа: 1

Дата составления: 31.03.2024

Единица измерения: тыс. руб.

Регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования

Затраты	Собственные средства	Заемные средства	Целевое финансирование	Бартер	Безвозмездное поступление
Материальные затраты	39379	0	1098	108	35
В т. ч. корма	37388	0	1098	70	0
ветеринарные препараты	127	0	0	0	35
ГСМ	1864	0	0	38	0
Оплата труда	43892	0	53	0	0
В т. ч. основная заработная плата	29403	0	30	0	0
дополнительная заработная плата	1058	0	7	0	0
отчисления во внебюджетные фонды	13431	0	16	0	0
.....					
Содержание основных средств	22744	0	123	0	0
В т. ч. амортизация основных средств	22744	0	0	0	0
затраты на ремонт основных средств	0	0	123	0	0
Программные продукты и цифровые технологии	60	365	24	0	12
В т. ч. системы мониторинга	12	303	0	0	12
программы с неисключительными правами пользования	16	62	24	0	0
информационные системы управления	32	0	0	0	0
Прочие затраты	1275	385	0	0	0
В т. ч. ...					

Бухгалтер \_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Рисунок 3.2 – Регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования

Источник: составлено автором.

При этом не решается задача эффективного использования оборотных активов в разрезе отраслей с точки зрения последующего контроля и перераспределения государственной поддержки.

Молочное скотоводство является одним из важнейших направлений сельского хозяйства, которое имеет большое значение для экономики Республики Татарстан. Государственная поддержка молочного скотоводства является необходимой мерой для развития данной отрасли. Сегодня молочное скотоводство становится все более перспективным направлением развития сельского хозяйства, и государственные власти активно поддерживают эту отрасль. Основными задачами, которые стоят перед молочным скотоводством, являются повышение производительности животных, увеличение объемов производства молока, сокращение затрат на содержание скота и повышение качества продукции.

Существующая система учета, управления, контроля и распределения государственной поддержки в части оборотных активов не эффективна, так как информация в отчете не отражает показателей эффективности ее использования, а дана лишь в целом по организации/району/региону. Не решается задача эффективного использования оборотных активов в разрезе по отраслям с точки зрения последующего контроля и перераспределения государственной поддержки [153].

Т. В. Сладкова и Н. И. Пыжикова определяют «...государственную поддержку сельского хозяйства как систему взаимосвязанных мер экономического регулирования аграрного сектора в рамках требований ВТО, направленных на формирование, поддержание или изменение элементов сельского хозяйства с целью повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной отрасли» [147]. По мнению А. И. Алтухова, «...несмотря на предпринимаемые меры по совершенствованию организационно-экономического механизма государственной поддержки, он остается сложным,

«непрозрачным», часто непредсказуемым и непонятным для товаропроизводителей» [9].

Для совершенствования учета целевого финансирования текущих расходов на приобретение оборотных активов в молочном скотоводстве можно применить несколько подходов:

1. Разработка методики оценки эффективности использования оборотных активов в молочном скотоводстве на основе анализа производственных процессов и экономических показателей. Это позволит определить, как эффективно используются оборотные активы в рамках конкретного предприятия, выявить возможные узкие места и предложить рекомендации по их оптимизации.

2. Исследование факторов, влияющих на эффективность использования оборотных активов в молочном скотоводстве. Это позволит понять, какие факторы оказывают наибольшее влияние на результативность использования оборотных активов, и разработать стратегии для их управления.

3. Разработка системы мониторинга и анализа данных об оборотных активах. Внедрение такой системы позволит в режиме реального времени отслеживать движение оборотных активов, анализировать их использование и принимать оперативные решения для оптимизации этого процесса.

4. Исследование способов оптимизации использования оборотных активов. Это может включать анализ различных стратегий управления запасами, оптимизацию сроков поставок и производства, а также разработку эффективных методов управления дебиторской задолженностью.

5. Предоставление рекомендаций по улучшению управления оборотными активами на основе проведенного анализа и исследования. Это позволит предприятию принимать обоснованные решения по оптимизации использования оборотных активов и повышению эффективности финансового управления.

Однако следует отметить, что конкретные методики и подходы могут различаться в зависимости от особенностей каждого предприятия и его финансовой системы.

В соответствии с порядком предоставления из бюджета Республики Татарстан субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку племенного животноводства, софинансируемых из федерального бюджета, утвержденным постановлением Кабинета министров Республики Татарстан от 30 июня 2021 года № 514, направлениями затрат, на возмещение которых предоставляются субсидии, являются затраты на приобретенные и собственного производства корма, кормовые добавки, покупные электроэнергию, ветеринарные препараты, горюче-смазочные материалы, затраты на содержание помещений, оплата труда с отчислениями, амортизацию основных средств, связанные с содержанием племенного маточного поголовья [131]. Они отражаются в форме 13-1 АПК «Сводная информация о полученных средствах государственной поддержки товаропроизводителями агропромышленного комплекса» и формируются по группам скота. Результативным показателем здесь является сохранение маточного поголовья, поголовья племенных маточных сельскохозяйственных животных по состоянию на 31 декабря текущего года, предоставления субсидии на уровне не менее фактического поголовья племенных маточных сельскохозяйственных животных по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году предоставления субсидий, что отражается в форме 15-АПК Отчет о наличии животных [64].

Объем выделяемой субсидии по данному направлению из расчета 7,5 тыс. руб. на одну условную голову племенного маточного поголовья КРС отражается в форме 10-3 АПК «Государственная поддержка текущей деятельности в области животноводства». Региональные меры государственной поддержки, а также принятие и дальнейшая реализация закона Республики Татарстан позволили уменьшить снижение поголовья КРС в личных подсобных хозяйствах.



На 1 января 2023 года в данной категории сельхозтоваропроизводителей содержится 276 тыс. голов КРС, в том числе 99,1 тыс. коров, занимая 2-е место после Республики Дагестан по данному показателю.

Изучив порядок предоставления из бюджета Республики Татарстан субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку племенного животноводства, софинансируемых из федерального бюджета, а именно приложение № 5 «Данные в области животноводства, представляемые субъектами Российской Федерации, у которых производство молока, специализированное мясное скотоводство, овцеводство определены как приоритетные направления», видим отсутствие информативности по результативному показателю, перечисленным средствам государственной поддержки и возврату государственной поддержки при недостижении результативного показателя планового значения.

Проанализировав направления субсидий, предлагаем усовершенствованную форму 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства», дополненную разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы» (Таблица 3.6).

В дополненном разделе 13-5 отчета 13-АПК собирается информация из разделов отчета 15-АПК «Отчет о наличии животных», 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» и 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования», позволяющая сделать вывод о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы.

Таблица 3.6 – Усовершенствованная форма 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства», дополненная разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы»

Раздел 13-5. Сведения о достижении порогового значения результата предоставления субсидий на оборотные активы молочного скотоводства

Субсидия	Коды	Результативный показатель	Плановое значение (ц, гол.)	Предусмотрено субсидий, тыс. руб.	Фактическое значение (ц, гол.)	ВСЕГО перечислено получателю	СПРАВОЧ -НО: к <i>возврату</i>
Софинансируемые направления государственной поддержки							
На производство КРС не старше 24 мес., направленного на убой	135100	Производство КРС на убой в живом весе, ц	–	–	–	–	–
На повышение продуктивности в молочном скотоводстве	135200	Объем производства молока, тыс. т	6,79	4890	7,55	4890	–
На поддержку племенного животноводства	135300	х	х	3016	х	3016	–
В том числе на содержание племенного маточного поголовья	135310	Сохранение поголовья племенных маточных с.-х. животных	780	3016	782	3016	–
на содержание племенных быков производителей	135320	Сохранение поголовья быков-производителей	–	–	–	–	–
на приобретение племенного молодняка КРС молочного и мясного направлений в племенных хозяйствах	135330	Обеспечение прироста маточного поголовья КРС	–	–	–	–	–
Направления государственной поддержки за счет средств субъекта Российской Федерации							
Приобретение племенных нетелей молочного направления	135400	Обеспечение прироста маточного поголовья КРС	–	–	–	–	–

Источник: составлено автором.

Данные показатели находятся в разных формах отчетности, что затрудняет принятие решения контролирующими органами, в частности Министерством сельского хозяйства о перераспределении государственной поддержки между субъектами Российской Федерации и районами отдельных регионов страны, а также конкретно по каждой сельскохозяйственной организации об освоении государственной поддержки на оборотные активы молочного скотоводства.

Сведения для расчета показателей эффективности предоставления субсидий использованы по ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан за 2022 год.

Внедрение раздела отчета с информацией о достижении значения результата предоставления субсидий на оборотные активы в сельском хозяйстве будет иметь несколько преимуществ и позволит достичь ряда результатов.

1. Оценка эффективности использования оборотных активов: отчет позволит провести анализ и оценку эффективности использования субсидий на оборотные активы в сельском хозяйстве. Это позволит выявить, насколько эффективно и результативно используются средства, выделенные в рамках субсидии. Например, можно проанализировать, какие процессы и показатели производства сельскохозяйственной продукции были улучшены благодаря использованию субсидий на оборотные активы.

2. Оптимизация использования оборотных активов: анализ отчета позволит выявить возможности для оптимизации использования оборотных активов в сельском хозяйстве. Например, можно проанализировать, какие виды оборотных активов приносят больше прибыли, а какие могут быть сокращены или заменены более эффективными альтернативами. Это поможет снизить издержки и повысить общую эффективность использования оборотных активов.

3. Улучшение планирования и контроля: отчет позволит улучшить планирование и контроль за использованием субсидий на оборотные активы. Он позволит отслеживать достижение запланированных результатов и сравнивать их

с фактическими. Таким образом, можно будет своевременно выявлять отклонения и принимать меры для их исправления. Это позволит более эффективно использовать доступные ресурсы и достичь поставленных целей.

4. Отчетность и прозрачность: отчет о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы также повысит уровень отчетности и прозрачности в сельском хозяйстве. Он позволит представить информацию о целевом использовании субсидий и достигнутых результатах перед заинтересованными сторонами, такими, как государственные органы, инвесторы или банки. Это поможет повысить доверие к сельскохозяйственным предприятиям и создать благоприятную репутацию.

В дополненном разделе 13-5 отчета 13-АПК собирается информация из разделов отчета 15-АПК, 13-АПК и 10-АПК, позволяющая сделать вывод о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы. Данные показатели находятся в разных формах отчетности, что затрудняет принятие решения контролирующими органами, в частности Министерством сельского хозяйства, о перераспределении государственной поддержки между субъектами Российской Федерации и районами отдельных регионов страны, а также конкретно по каждой сельскохозяйственной организации об освоении государственной поддержки на оборотные активы молочного скотоводства.

Г. В. Гончаренко предлагает для обеспечения четкого выполнения регламента формирования отчетности ввести реальную ответственность за его исполнение, состоящую из трех уровней ответственности: за предоставление исходных данных; за ввод данных в учетную систему; за формирование отчетности [41]. По мнению Л. И. Поддубной, использование отчетности позволяет осуществлять контроль за исполнением бюджетов и фактическими показателями, которые характеризуют работу организации [122]. Государство компенсирует затраты на оборотные активы сельскохозяйственных организаций

через прямое целевое финансирование, льготное кредитование и государственные программы.

Если мы видим отсутствие необходимости закупа по параллельному импорту племенного скота и можем самостоятельно восполнять генетический потенциал, то рационально было бы направить данные ресурсы с одной отрасли на другую. Это позволит эффективно перераспределять ресурсы самих предприятий, средства бюджета в целях достижения продовольственной независимости.

Представленные разработки учетно-отчетного сопровождения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве с выделением источников их формирования, в т. ч. целевого финансирования, на этапе цифровой трансформации будут способствовать формированию наиболее полной информационной базы для принятия решений пользователями, достоверность которой возможно обеспечить с помощью постановки системы внутреннего контроля.

### **3.2 Разработка методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов**

Достоверность данных о деятельности организации, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, является обязательным требованием нормативно-правовых актов (Раздел V ФСБУ 4/2023). Кроме того, отметим невозможность привлечения новых партнеров и эффективной реализации бизнес-стратегии экономическим субъектом при отсутствии правдивых данных. Искажения в отчетности в сложившейся практике учетной работы в большинстве случаев являются следствием формального выполнения требований ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете». В то время как разработка и применение логически последовательных процедур, инструментов, форм документального оформления внутреннего контроля позволит формировать нейтральную и сопоставимую отчетность, полезную внутренним и внешним пользователям.

Учет и контроль оборотных активов молочного скотоводства в отдельных сельскохозяйственных организациях включает в себя сбор информации о состоянии и сохранности различных видов активов, таких, как денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, инвентарь, прочие краткосрочные активы, и оценку эффективности их использования в сельскохозяйственной отрасли.

Целью исследования внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства является обеспечение безопасности и качества оборотных активов, а также увеличение эффективности использования этих активов [4]. Посредством исследования внутреннего контроля можно обеспечить достоверность финансовой информации, предотвратить мошенничество и противоречия в деятельности организации, а также снизить риски возникновения непредвиденных потерь. Следовательно, внутренний контроль должен включать в себя правильное описание и учет активов, проверку наличия активов, оценку активов и своевременную и правильную отчетность по активам.

Внутренний контроль движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства осуществляется на основании разработанного нами для планирования контрольных процедур рабочего документа внутреннего контроля «Программа внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства» (Приложение 10).

Данный документ разработан с целью тестирования системы бухгалтерского учета оборотных активов молочного скотоводства и оценки внутреннего контроля и эффективности их использования.

1. Внутренний контроль управления запасами. Запасы компании составляют комплекс имущественных активов, то есть основную материальную базу. В таком случае из них выпускается и реализуется готовая продукция. Этот процесс жизненно важен для финансовой стабильности компании, и управление запасами должно осуществляться соответствующим образом. Это позволит свести к минимуму случаи нерационального расходования, потери и иные ситуации, которые приводят к дополнительным расходам и потерям.

Система управления запасами является комплексом методов, процессов и инструментов, которые используются организацией для управления своими запасами [34]. Она включает в себя планирование потребности в запасах, управление запасами, заказами и поставками, оптимизацию уровня запасов, а также контроль за запасами [144].

Целью системы управления запасами является обеспечение своевременной и эффективной поставки товаров и услуг, уменьшение затрат на запасы, повышение производительности и улучшение обслуживания клиентов [150].

Проверка фактического наличия запасов является важной частью управления запасами, помогающей организации убедиться, что ее запасы находятся на месте и соответствуют заявленному количеству и качеству.

Основная цель проверки фактического наличия запасов – это обеспечение точности и достоверности отчетности о запасах.

Проверка фактического наличия запасов молочного скотоводства осуществляется на основании разработанного нами для обеспечения точности и достоверности отчетности о запасах рабочего документа внутреннего контроля «Проверка фактического наличия запасов» (Таблица 3.7).

Таблица 3.7 – РДВК «Проверка фактического наличия запасов»

Запасы	Направление использования	Фактическое наличие		Выводы об обеспечении и сохранности	Рекомендации контролера
		Количество	Стоимость, тыс. руб.		
Корма	Предназначены для питания сельскохозяйственных животных, таких как коровы, с целью получения высококачественной продукции животноводства	35 800 ц	328	Заключен договор о материальной ответственности	Проведение инвентаризации
Ветеринарные препараты	Для профилактики и лечения различных заболеваний животных, а также для борьбы с паразитами и вредителями	125 шт.	12,6	Помещение, в котором находится объект, оборудовано пожарной и охранной сигнализацией	В учетной политике для данного вида актива выделить отдельный способ списания склада (ФИФО)

Источник: составлено автором.

Проверка фактического наличия запасов помогает предотвратить ошибки в управлении запасами, такие, как недостаток или избыток запасов, потеря времени и денег, а также неправильное принятие решений [126]. Она также позволяет выявлять проблемы, связанные с управлением запасами: кража, потеря или повреждение товаров, и принимать соответствующие меры [56].

Важную роль в предотвращении хищений и недостач, по мнению А. Р. Закировой, играет использование такого метода контроля, как встречная сверка данных [47].

Говоря о совершенствовании учета продажи продукции, материально-производственных запасов (товаров), а также учета в целом, необходимо провести ряд мероприятий и создать центры финансовой ответственности,



которые бы осуществляли контроль за сохранностью и движением материально-производственных запасов (товаров), пересмотреть документирование учета, а также провести пересмотр некоторых нормативных документов [118].

2. Внутренний контроль движения активов. Рост поголовья животных лимитируется объемом кормов в организации. Трансформация активов начинается уже в растениеводстве, когда денежные средства (денежная стадия) авансируются в заготовление кормов. Но на заключительном этапе товарной стадии не происходит возврата авансированной стоимости, так как корма переходят в отрасль животноводства и передаются в производство продукции животноводства. Расходование кормов осуществляется в натурально-вещественной форме (производственная стадия), на второй стадии авансирования к ним могут быть добавлены затраты на заработную плату. Далее после реализации готовой продукции (товарная стадия) кругооборот авансированных средств в животноводстве завершается [86].

На каждой стадии трансформации оборотный актив, переходя из одного экономического состояния в другое, нуждается в правильной оценке. Для своевременного контроля правильности отражения движения оборотных активов молочного скотоводства предлагаем РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации» (Таблица 3.8).

В процессе проверки контролер с помощью данного документа может на каждой стадии трансформации оборотных активов молочного скотоводства дать их своевременную оценку.

3. Внутренний контроль оборотного капитала. Документальное оформление и учет операций по формированию оборотного капитала являются важными аспектами финансового управления в организации.

Таблица 3.8 – РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации»

Стадия трансформации	Оборотный актив	Основание для оприходования оборотных активов	Сумма, включаемая в стоимость запасов (тыс. руб.)		Отклонение, тыс. руб.	Контрольная процедура	Выводы контролера
			По фактическим данным	По данным контролера			
1. Денежная	Денежные средства и денежные эквиваленты	Приходный/расходный кассовый ордер, кассовая книга	5500	5600	+100	Арифметическая проверка, проверка правильности корреспонденции счетов	Неправильная корреспонденция счетов. В первичном документе неверно отражена сумма наличных денежных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал
2. Производственная	Корма	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	181	191	-10	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков с данными бухгалтерского учета	В стоимость кормов не включены затраты на транспортировку до места складирования
3. Товарная	Молоко	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	10	10	-	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков с данными бухгалтерского учета	-
3. Товарная	Молоко	Дневник учета надоя молока, производственный отчет	102	102	-	Арифметическая проверка, проверка правильности корреспонденции счетов	-
3. Товарная	Дебиторская задолженность	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	504	504	-	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков и подрядчиков с данными бухгалтерского учета	-

\*Источник: составлено автором.

Оборотный капитал представляет собой средства, которые используются для поддержания текущей деятельности предприятия, такие, как запасы, дебиторская задолженность и денежные средства.

Документальное оформление операций по формированию оборотного капитала включает создание и поддержание соответствующих документов, которые отражают все финансовые транзакции и операции, связанные с оборотным капиталом. Это может включать в себя оформление приходных ордеров при закупке запасов, договоров с покупателями при продаже товаров или услуг, актов выполненных работ, актов приема-передачи денежных средств и других документов, отражающих движение оборотного капитала.

Учет операций по формированию оборотного капитала включает регистрацию всех финансовых транзакций и операций в бухгалтерской системе организации. Это позволяет отслеживать изменения в оборотном капитале, контролировать его состояние и использование, а также анализировать эффективность использования оборотных средств.

Для эффективного документального оформления и учета операций по формированию оборотного капитала рекомендуется:

1) создание и поддержание соответствующей документации: важно иметь систему документов, которая будет отражать все операции по формированию оборотного капитала. Это позволит обеспечить прозрачность и надежность финансовой отчетности организации;

2) регулярное обновление учетной информации: учетная информация о состоянии оборотного капитала должна быть регулярно обновляемой и точной. Это поможет предотвратить ошибки и упущения при учете и анализе оборотного капитала;

3) применение соответствующих методов оценки: оценка оборотного капитала может включать различные методы. Выбор метода оценки должен быть обоснованным и соответствовать требованиям бухгалтерской отчетности;

4) регулярный анализ и контроль: важно регулярно анализировать и контролировать состояние оборотного капитала организации. Это поможет выявить проблемные области и принять меры для оптимизации использования оборотных средств;

5) использование специализированного программного обеспечения: существуют различные программные решения, которые могут помочь автоматизировать процессы документального оформления и учета операций по формированию оборотного капитала. Использование такого программного обеспечения может значительно упростить и ускорить процессы учета и анализа оборотного капитала.

Поступление оборотных активов молочного скотоводства в организацию осуществляется следующими способами:

- 1) приобретение у поставщиков;
- 2) безвозмездное поступление;
- 3) собственное производство.

По каждому каналу поступления формируется первичный документ, бухгалтерские проводки и суммы переносятся в оборотно-сальдовые ведомости и далее в отчетность организации, поэтому на первоначальном этапе поступления актива важно бухгалтеру правильно оформить документы поступления и правильно отразить сумму, включаемую в оборотный капитал.

В Таблице 3.9 отражен разработанный нами РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала».

В процессе проверки контролер с помощью данного документа может на каждой стадии трансформации оборотных активов молочного скотоводства дать их своевременную оценку.

Таблица 3.9 – РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала»

Канал формирования оборотного капитала	Наименование запасов	Документ	Сумма, включаемая в оборотный капитал (тыс. руб.)		Отклонение, тыс. руб.	Контрольная процедура	Выявленные нарушения, рекомендации контролера
			по фактическим данным	по данным контролера			
1. Приобретение у поставщиков	Запасные части	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	448	448	–	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков и подрядчиков с данными бухгалтерского учета	–
	Корма	Счет-фактура, договор на поставку, накладная	281	291	–10	Сопоставление тождественности данных документов поставщиков с данными бухгалтерского учета	В стоимость кормов не включены затраты на транспортировку до склада
2. Безвозмездное поступление	Ветпрепараты	Договор безвозмездного характера	60	60	–	Проверка правильности определения стоимости семян, полученных по договору дарения	–
3. Собственное производство	Молоко	Дневник учета надоя молока, производственный отчет	112	112	–	Арифметическая проверка, проверка правильности корреспонденции счетов	–

\*Источник: составлено автором

4. Внутренний контроль дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность – понятие не новое, ее можно интерпретировать следующим образом: имущественные требования организации для юридических и физических лиц, являющихся ее должниками [51]. Срок дебиторской задолженности определяется условиями заключенных договоров и относится ко времени продажи товаров (работ, услуг). Поэтому в бухгалтерском учете дебиторская задолженность возникает, когда передается право собственности на товар, а также при передаче результатов работ, оказании услуг.

Значительную часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями, заказчиками и другими должниками [112]. Правила, регулирующие оценку дебиторской задолженности, определяются положениями бухгалтерского учета.

Основная цель аудита расчетов с предприятиями-должниками заключается в том, чтобы составить мнение о достоверности показателей финансовой отчетности, отражающих дебиторскую и кредиторскую задолженность, о соответствии методологии бухгалтерского учета, используемой нормативными документами, соблюдении учетной политики, а также установлении правильности ведения расчетов с поставщиками и покупателями. От их реальности зависят результаты деятельности предприятия, его платежеспособность.

В целях совершенствования учета и контроля дебиторской задолженности на предприятии можно предложить следующие рекомендации.

1. Своевременно проводить учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей, поскольку превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности организации; а превышение дебиторской задолженности над кредиторской – к угрозе финансовой устойчивости предприятия. Проводить контроль соотношения этих

активов и пассивов, а также установить для организации контрольные значения данного соотношения.

2. Проводить инвентаризацию дебиторской задолженности не реже одного раза в квартал, для контрагентов индивидуальных предпринимателей установить периодичность не реже одного раза в месяц.

3. Чтобы снизить риск несвоевременного возврата денежных средств и уменьшения убытков, можно предложить заключить договор страхования дебиторской задолженности. Страхование дебиторской задолженности – это страхование риска убытков от несвоевременного возврата денежных средств покупателем или его банкротства. Безусловно, страхование дебиторской задолженности со временем станет нормой для многих российских предприятий. Заключение договора страхования позволит не только провести обоснованную оценку кредитного риска предприятия, но и переложить сами риски на страховую компанию.

4. Ввести систему бонусов/штрафов в конце каждого квартала для уменьшения/превышения дебиторской задолженности для персонала, осуществляющего контроль состояния дебиторской задолженности в организации.

6. Выбор форм расчетов с покупателями и заказчиками также требует значительного внимания. Среди всех видов безналичной оплаты аккредитив является безопасным и надежным. Он выставляется в банке провайдера и обеспечивает своевременную оплату отгруженной продукции или выполненных услуг.

Предлагаемые меры повысят конкурентоспособность предприятия на рынке и сделают его более привлекательным для компаний-партнеров и инвесторов [121].

По мнению Н. Н. Бондиной, «...любая производственная деятельность, в том числе и в сфере аграрного производства, предполагает обменные операции

произведенной продукции на иной товар или денежные средства с целью последующего повторения воспроизводственного процесса. Данные операции между организациями приводят к возникновению обязательств контрагентов. Основными видами таких обязательств являются дебиторская и кредиторская задолженности. Поэтому весомое значение имеет надлежащее отражение анализа состояния дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях» [28].

Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности очень важна для финансовой стабильности организации (Таблица 3.10).

Таблица 3.10 – РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности»

Наименование контрагента	Номер договора	Предмет договора	Дата платежа	Сумма платежа	Отклонение +/-		Выводы контролера	Рекомендации
					от суммы в отгрузочном документе	от данных контролера		
ООО «Иваново»	1	Молоко цельное с м. д. ж. 3,2 %	03.03	10 000	-2000	0	Имеется задолженность которая не нашла отражение в учете	Необходимо взыскать дебиторскую задолженность с контрагента для недопущения образования кассового разрыва

Источник: составлено автором.



Дебиторская задолженность представляет собой денежные средства, которые должны быть получены от клиентов или партнеров компании за предоставленные товары или услуги.

Основная цель проверки правильности оформления и учета дебиторской задолженности состоит в том, чтобы убедиться в достоверности и полноте информации, представленной в документах, связанных с задолженностью. Такая проверка помогает выявить ошибки или фальсификации, которые могут привести к неправильной оценке финансового положения организации [128].

В процессе проверки правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности можно применить ряд шагов:

1. Проверка правильности оформления документов: необходимо убедиться, что все документы, связанные с дебиторской задолженностью, заполнены правильно и содержат все необходимые данные. Это включает проверку правильности указания сумм задолженности, сроков платежей, контрагентов и других важных деталей.

2. Проверка соответствия документов законодательству и внутренним правилам: необходимо убедиться, что все документы, связанные с дебиторской задолженностью, соответствуют требованиям законодательства и внутренним правилам организации. Это включает проверку наличия всех необходимых подписей, печатей и согласований.

3. Сверка данных в учетной системе: необходимо сравнить данные о дебиторской задолженности, указанные в документах, с данными, записанными в учетной системе организации. Это позволит убедиться в правильности учета задолженности и идентифицировать возможные расхождения.

4. Анализ возможных рисков и проблем: при проверке дебиторской задолженности важно также провести анализ возможных рисков и проблем, связанных с неуплатой или просрочкой платежей. Например, можно

проанализировать платежные сроки, историю платежей клиентов, а также провести оценку платежеспособности контрагентов.

5. Разработка рекомендаций по улучшению учета и контроля: на основе результатов проверки можно разработать рекомендации по улучшению учета и контроля дебиторской задолженности. Например, можно предложить внедрение автоматизированной системы учета, улучшение процессов взыскания задолженности или усовершенствование системы контроля платежей.

Важно отметить, что проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности должна проводиться регулярно и систематически, чтобы обеспечить финансовую стабильность организации. Также рекомендуется привлекать специалистов в области бухгалтерии и аудита для более глубокого и профессионального анализа.

С помощью РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности» проверяющий может отследить по каждому контрагенту сумму дебиторской задолженности, данные о договоре и времени возникновения, а также дать рекомендации о недопущении образования кассового разрыва.

5. Внутренний контроль эффективности использования активов. Оценка эффективности использования текущих активов включает в себя анализ различных показателей и факторов, которые помогут определить, насколько эффективно организация использует свои текущие активы для достижения своих целей и обеспечения финансовой стабильности.

Рассмотрим показатели, которые необходимо включить в методологию оценки эффективности использования текущих активов.

1. Анализ производственных процессов и экономических показателей: исследование процессов производства и использования текущих активов, а также анализ экономических показателей (например, объемы продаж, прибыльность

продукции и т. д.), позволит оценить, насколько эффективно организация использует свои текущие активы для генерации доходов.

2. Исследование факторов, влияющих на эффективность использования текущих активов: изучение факторов, таких, как сезонность, спрос на продукцию, уровень конкуренции и т. д., поможет понять, какие факторы могут влиять на эффективность использования текущих активов и каким образом их можно улучшить [166].

3. Разработка системы мониторинга и анализа данных по текущим активам: создание системы, которая позволит отслеживать и анализировать данные по текущим активам (например, запасы, дебиторская задолженность, оборотные средства и т. д.), поможет оценить эффективность их использования и выявить потенциальные проблемные области.

4. Исследование возможностей оптимизации использования текущих активов: анализ возможностей оптимизации использования текущих активов, таких, как улучшение процессов управления запасами, сокращение сроков погашения дебиторской задолженности, оптимизация уровня оборотных средств и т. д., позволит повысить эффективность их использования.

5. Предоставление рекомендаций по улучшению управления текущими активами на основе проведенного анализа и исследования: можно сформулировать рекомендации и предложения по улучшению управления текущими активами, которые помогут организации повысить эффективность их использования.

С учетом специфики отрасли и конкретных особенностей организации методология оценки эффективности использования текущих активов может быть дополнена или адаптирована для достижения конкретных целей и задач.

Для оценки эффективности использования текущих активов предлагаем форму РДВК, отраженную в Таблице 3.11.

Таблица 3.11 – РДВК «Оценка эффективности использования текущих активов»

Показатель	По данным контролера	Нормативное значение	Отклонение +/-		Вывод контролера	Рекомендация
			от нормативного значения	от данных учета		
Оборачиваемость оборотных активов	303 дн.	296 дн.	-7 дн	-53 дн	Данные по сумме оборотных активов необходимо проверить	Сократить время оборота максимально к нормативному значению отрасли

Источник: составлено автором.

Значительная часть активов исследуемых организаций приобретается в рамках целевой поддержки, соответственно только по факту их расходования мы можем судить об освоении государственной поддержки.

Риск-ориентированный и текущий контроль, несомненно, важен для сельскохозяйственных организаций, поскольку оборотные активы используются в каждом бизнес-процессе. От качества и сбалансированности кормов и оперативно введенных ветеринарных препаратов зависит здоровье животных. Важно осуществлять оперативный контроль расходования оборотных активов по каждому бизнес-процессу в молочном скотоводстве.

Рекомендуем к внедрению Рабочий документ оперативного контроля бизнес-процесса «Производство» «Контроль затрат при изготовлении кормов в кормоцентре» (Таблица 3.12).

Данный документ предоставляет возможность на стадии формирования кормосмеси определить отклонения и оперативно устранить их, что позволит сформировать сбалансированный рацион питания животных. Также в документе отражена информация по источнику финансирования каждого вида корма, что дает возможность в дальнейшем предоставить информацию об освоении целевого финансирования каждого вида затрат в бизнес-процессе «Производство».

Таблица 3.12 – РДОК бизнес-процесса «Производство» «Контроль затрат при изготовлении кормов в кормоцентре»

Вид комбикорма: смесь кормовая для телок 13–20 мес.

Вид корма	Источник приобретения, %			Количество по рациону, кг	Количество по факту, кг	Отклонение, +/-	Выводы контролера
	Собственные корма	Покупные корма					
		За счет собственных средств	За счет целевого финансирования				
Сенаж	100	0	0	1015	1015	0	–
Силос	0	100	0	2228	2198	–30	Выявлено хищение на складе, необходимо определить виновное лицо. Рекомендуется виновное лицо привлечь к ответственности, возместить недостающие материальные ценности и обеспечить сохранность кормов
Пивная дробина	0	0	100	5092	5092	0	–

Источник: составлено автором.

Для оперативного учета введенных ветеринарных препаратов предлагаем использовать Рабочий документ оперативного контроля бизнес-процесса «Производство» «Контроль расхода ветеринарных препаратов» (Таблица 3.13).

С помощью данного документа управленческий персонал организации может отследить источник приобретения каждого вида ветеринарного препарата и отклонения в его использовании в сравнении с нормативом.

Таблица 3.13 – РДОК бизнес-процесса «Производство»  
«Контроль расхода ветеринарных препаратов»

Вид животных: телки 13–20 мес.

Вид ветеринарного препарата	Источник приобретения, %			Количество, шт.	Нормативное значение		Фактическое значение		Отклонение, +/-		Выводы контролера
	Собственные корма	Покупные корма			Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	кол-во, шт.	сумма, тыс. руб.	
		за счет собственных средств	за счет целевого финансирования								
Пенициллин	100	0	0	1	1	1400	1	1400	–	-	-

Источник: составлено автором.

Предлагаем для внедрения в работу сельскохозяйственных организаций «Положение о внутреннем контроле оборотных активов молочного скотоводства». В этой рабочей документации представлен всесторонний обзор процесса внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства, таких, как корма и ветпрепараты, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, инвентарь, прочие краткосрочные активы [98].

Положение о внутреннем контроле оборотных активов молочного скотоводства имеет следующую структуру:

Раздел 1. Бухгалтерские процедуры. Ведение учета: организации должны вести достоверные и актуальные записи о своих текущих активах с помощью цифровых инструментов, чтобы они были легко доступны и поддавались проверке.

Сверка: организации должны регулярно проводить сверку своих счетов текущих активов, чтобы обеспечить точность и выявить любые несоответствия.

Инвентаризация: является главной контрольной бухгалтерской процедурой, позволяющая реально оценить состояние активов. Она может включать в себя дополнить задачи, не только установление фактического наличия актива, но и его состояние – остаточный срок годности, возможность использования или продажи, для дебиторской задолженности – срок возникновения и соответствие ее отсрочки, установленной договором купли-продажи.

Документация: организации должны вести надлежащую документацию обо всех транзакциях, связанных с их текущими активами, включая счета-фактуры, УПД, квитанции и другие подтверждающие документы.

Раздел 2. Системы внутреннего контроля. Разделение обязанностей: организации должны внедрить политику разделения обязанностей, чтобы гарантировать, что обязанности по управлению, учету и согласованию текущих активов разделены между разными сотрудниками.

Контроль доступа: организации должны внедрить строгий контроль доступа, чтобы гарантировать, что только авторизованный персонал имеет доступ к учетным записям текущих активов и связанной с ними информации.

Внутренние аудиты: организации должны проводить регулярные внутренние аудиты, чтобы убедиться, что организация системы бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства. Организации должны внедрять передовые методы внутреннего контроля оборотных средств, в том числе использование таких технологий, как системы планирования ресурсов предприятия (ERP), подключенные к современным роботизированным доильным установкам и умным фермам, регулярный пересмотр и обновление бухгалтерских процедур.

Раздел 3. Приложения. Любая вспомогательная документация, такая, как формы, контрольные списки и аудиторские отчеты, может быть включена в приложения данного положения.

Разработанное положение регламентирует учет и проведение внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства, формы РДВК помогут управляющему персоналу своевременно получать информацию о стоимости активов в любой период производственного процесса и оценивать эффективность их использования.

Правильное использование инструментов внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства помогает предотвратить нежелательные результаты и достичь поставленных целей для сельскохозяйственных организаций.

При выявлении контролером искажения в сводных бухгалтерских документах или внутренней отчетности требуется составить соответствующий рабочий документ, в котором будет описан вид искажения, а также определен фактор риска, связанный с этим искажением. В частности, следует рассмотреть следующие аспекты:

1) последствия с налоговой точки зрения, которые могут возникнуть в случае необнаружения этого искажения. Невыявление искажения может иметь негативные последствия для налоговой отчетности и привести к штрафам или возможным претензиям со стороны налоговых органов;

2) причины искажения, которые могут быть связаны с нарушением установленных правил организации и ведения бухгалтерского учета, изменением договорных отношений и недоведением их до подразделений, арифметическими и логическими ошибками, недосмотром в полноте учета, а также нетипичными сделками и операциями, которые могут быть преднамеренными или непреднамеренными.

Таким образом, при выявлении искажений важно тщательно анализировать причины и последствия, а также определять факторы риска, связанные с этими искажениями, чтобы принять соответствующие меры и минимизировать



возможные негативные влияния на организацию и ее финансовую отчетность [29].

Эффективный учет и контроль оборотных средств имеет решающее значение для сельскохозяйственных организаций для достижения финансовой стабильности и поддержки роста бизнеса, а также для обеспечения управления и контроля над текущими активами и поддержания долгосрочного успеха своего бизнеса. Рассмотренные в работе рабочие документы внутреннего контроля относятся к последующему контролю оборотных активов молочного скотоводства, однако данный вид контроля актуален именно для данных активов, поскольку он осуществляет контроль целевой направленности использования государственной поддержки активов. Значительная часть активов исследуемых организаций приобретается в рамках целевой поддержки, соответственно только по факту их расходования мы можем судить об освоении государственной поддержки. Риск-ориентированный контроль, несомненно, важен для сельскохозяйственных организаций, но в данном случае с государственной поддержкой только процедурами последующего контроля мы сможем выявить отклонения, которые как раз составят основу для дальнейшего принятия управленческих решений.

Предложенные документы внутреннего контроля оборотных активов, а именно программа внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства, фрагмент РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации», структура положения о внутреннем контроле оборотных активов, позволяют на каждой стадии трансформации и по каждому виду оборотных активов молочного скотоводства проконтролировать движение и оценить эффективность их использования.

### **3.3 Современные цифровые технологии в учете и контроле: аспекты регулирования и стандартизации**

Управление оборотными активами является важным аспектом успешного функционирования сельскохозяйственных предприятий. При этом ключевыми элементами операционной деятельности в сельском хозяйстве выступают оборотные активы, такие, как запасы, дебиторская и кредиторская задолженность. Эффективное управление этими активами позволяет повысить производительность, снизить затраты и улучшить финансовые показатели предприятия. В связи с изменениями в экономической среде и растущей конкуренцией на рынке сельскохозяйственной продукции вопросы эффективного управления оборотными активами становятся все более актуальными.

В Республике Татарстан продолжается работа по цифровизации отрасли, 181 хозяйство работает с цифровыми системами в отрасли животноводства. В них содержится 77 % коров от всего поголовья. При этом активная роботизация и внедрение цифровых технологий в данных хозяйствах способствуют увеличению валового производства молока, в 2023 г. – на 84 тыс. т. Лидером по продуктивности коров является Атнинский район, в котором во всех хозяйствах внедрены управленческие программы.

Примером повышения эффективности производственной деятельности за счет использования специализированных средств автоматизации и цифровизации является ООО «Тукаевский» Атнинского района РТ, которое за три года использования программ увеличило валовой объем молока в два раза, применяя индивидуальное содержание телят, – сохранность поголовья при этом была доведена до 95 %. Автоматизация технологии позволяет выращивать телят до случного веса к 13 месяцам (Рисунок 3.3).

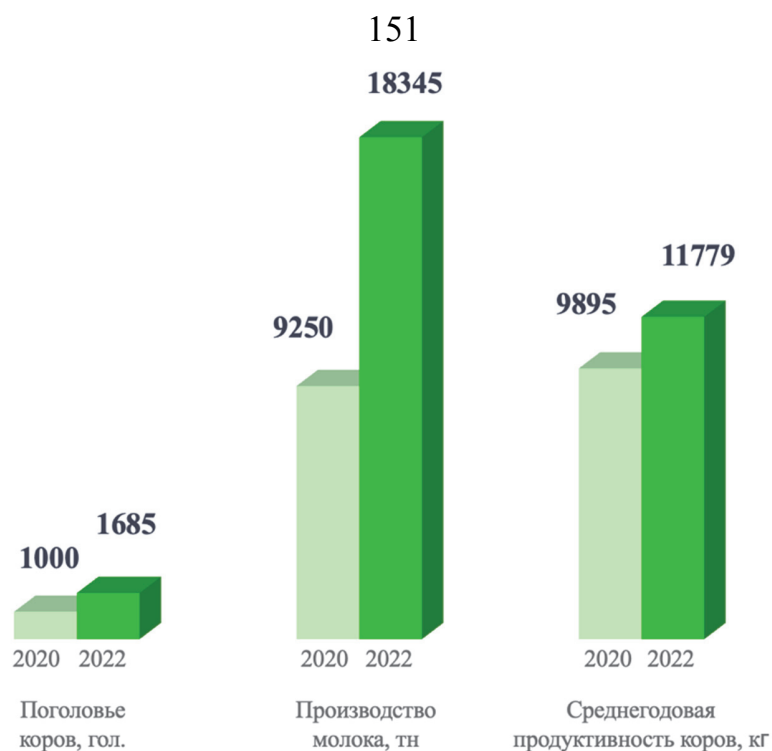


Рисунок 3.3 – Экономические показатели ООО «Тукаевский»  
Атнинского района РТ за 2020–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

В Республике Татарстан продолжается внедрение единой системы регистрации и учета животных. В 2023 г. в планах довести идентификацию до 100 %. На текущий момент зарегистрировано 75 % от всего поголовья в сельхозформированиях. С 1 марта 2024 г. маркирование сельскохозяйственных животных будет обязательным. Животноводческая продукция будет поступать на реализацию только от идентифицированных животных. На продукцию незарегистрированных животных не будут выписываться ветеринарно-сопроводительные документы (Рисунок 3.4).

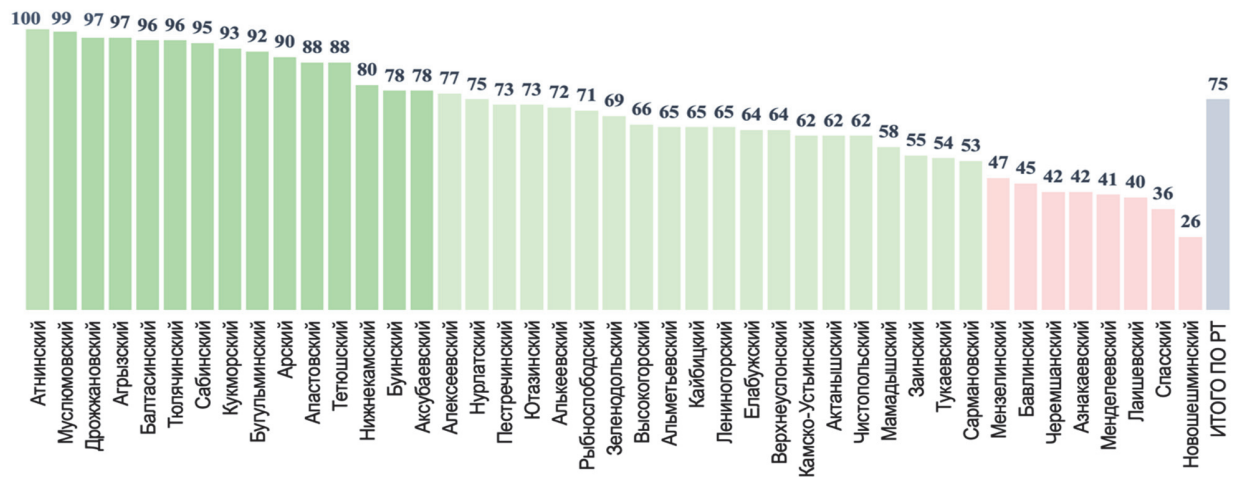


Рисунок 3.4 – Идентификация крупного рогатого скота в сельхозформированиях Республики Татарстан, %

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

В аграрном секторе экономики стараются сделать отрасль сельского хозяйства конкурентоспособной и эффективной, существенно увеличить стабильность обеспечения России сельскохозяйственной продукцией и улучшить ее качество. Упор делается на реорганизацию экономических отношений в сельском хозяйстве, значение которой заключается в том, чтобы дать сельскому населению возможность заниматься предпринимательством. Важное значение в разрешении этих проблем принадлежит диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятий по обоснованной методике, позволяющей их результаты использовать при разработке бизнес-планов, принятии своевременных управленческих решений и проведении внутривозвращенного контроля.

В современных условиях бизнеса растут потребности внешних и внутренних пользователей в информационной поддержке процесса управления [119].

Управление оборотными активами в молочном скотоводстве требует от владельцев и менеджеров фермы постоянного мониторинга различных показателей и данных, связанных с производственными процессами и финансовыми результатами. Рассмотрим некоторые из важнейших факторов, которые следует учитывать при управлении оборотными активами в молочном скотоводстве.

1. Производственные показатели: важно следить за производственными показателями, такими, как удоимость, процент жирности молока, здоровье скота и качество кормов. Эти показатели помогают определить, какие ресурсы и оборудование требуются для обеспечения производственного процесса и достижения оптимальной производительности.

2. Финансовые показатели: включают в себя затраты на кормление и уход за скотом, зарплату работников, а также доходы от продажи молока. Управление финансами позволяет владельцам и менеджерам фермы принимать решения об оптимизации затрат и увеличении прибыли.

3. Использование оборудования и ресурсов: важно оптимизировать использование оборудования и ресурсов для снижения издержек и повышения производительности. Например, правильное использование системы автоматической дойки может сократить количество времени, затрачиваемого на дойку, а также снизить затраты на трудовые ресурсы.

4. Управление запасами: включает в себя контроль за запасами кормов, средств защиты растений и других материалов, необходимых для обеспечения нормального функционирования фермы. Важно следить за запасами и оптимизировать их использование, чтобы избежать потерь и излишних расходов.

5. Управление персоналом: включает в себя оценку производительности работников, обучение новых сотрудников и управление расписанием работы.

Эти меры могут помочь сократить издержки на трудовые ресурсы и повысить эффективность производственных процессов.

Одной из новейших тенденций в области экономики в последние десятилетия стало внедрение цифровых и инновационных технологий [107]. Главным направлением развития в сфере цифровых технологий стала концепция, принятая в Российской Федерации и опубликованная в 2017 г. в документе «Программа развития цифровой экономики в России до 2035 года». Данный документ обозначил основные положения по формированию цифровой экономики для реализации национальных программ и присоединения к глобальной экономической экосистеме.

Распространение цифровых технологий воздействует на все сферы жизнедеятельности общества, в том числе и на финансовые и учетные процессы, именно поэтому бухгалтерский учет в последнее десятилетие претерпевает колоссальные изменения, связанные с инноватизацией процессов хранения и передачи информации. Процесс цифровизации экономики позволяет колоссально ускорить процессы сбора и передачи информации, оптимизировать объемы ее хранения, а также усовершенствовать критерии доступности и скорости получения информации для контрагентов, в то же время увеличивая качество полученной информации.

Исследования показали, что цифровизация экономики оказывает существенное влияние на два главных аспекта бухгалтерского учета:

- 1) технологию аккумулирования, хранения, а также передачи необходимой информации заинтересованным пользователям;
- 2) методологию систематизации информации, то есть смысл самого бухгалтерского баланса (Рисунок 3.5).



Рисунок 3.5 – Влияние цифровизации экономики на аспекты бухгалтерского учета

Источник: составлено автором.

Благодаря непрерывному развитию информационных систем процесс получения, хранения и передачи информации реализуется с помощью создания и расширения баз данных.

Методология систематизации информации в традиционном бухгалтерском учете достигается с помощью нескольких бухгалтерских способов:

- метод первичного наблюдения;
- способ стоимостного измерения, калькуляция и оценка;
- способ систематизации и упорядочения;
- способ обобщения, бухгалтерский баланс и финансовая отчетность.

Благодаря цифровизации бухгалтерского учета все операции хозяйственной деятельности организации автоматически попадают в базу данных в виде набора реквизитов и счетов в форме двоичного кода, однако из-за этого становится невозможным использование нескольких счетов одновременно. За счет увеличения счетов и субсчетов бухгалтерского баланса, финансовой и управленческой отчетности информацию можно систематизировать и обобщить, предоставив пользователям в более детализированном, аналитическом и удобном формате.

Стремительное развитие новых технологий в области учета также обусловлено тем, что в последнее время остро встала проблема снижения

функциональности и полезности учета и отчетной информации для ряда контрагентов. Данная проблема вынудила исследователей искать инновационные пути модернизации бухгалтерского учета и повышения качества информации.

Одним из самых эффективных решений в процессе цифровизации бухгалтерского учета стала технология «блокчейн». Технология «блокчейн» – это четко выстроенные по специальным правилам, непрерывные, связанные между собой блоки. Такая технология позволяет автоматически систематизировать информацию. Однако одним из самых главных достоинств технологии «блокчейн» является четкая связь всех блоков между собой, которую фиксирует цифровая подпись, что делает любое изменение данных невозможным. Технология «блокчейн» является одной из самых перспективных разработок в настоящее время и обладает огромным потенциалом как в экономической сфере в целом, так и в отдельных ее направлениях, в том числе и в бухгалтерском учете. Принцип работы технологии «блокчейн» представлен в виде системы (Рисунок 3.6).

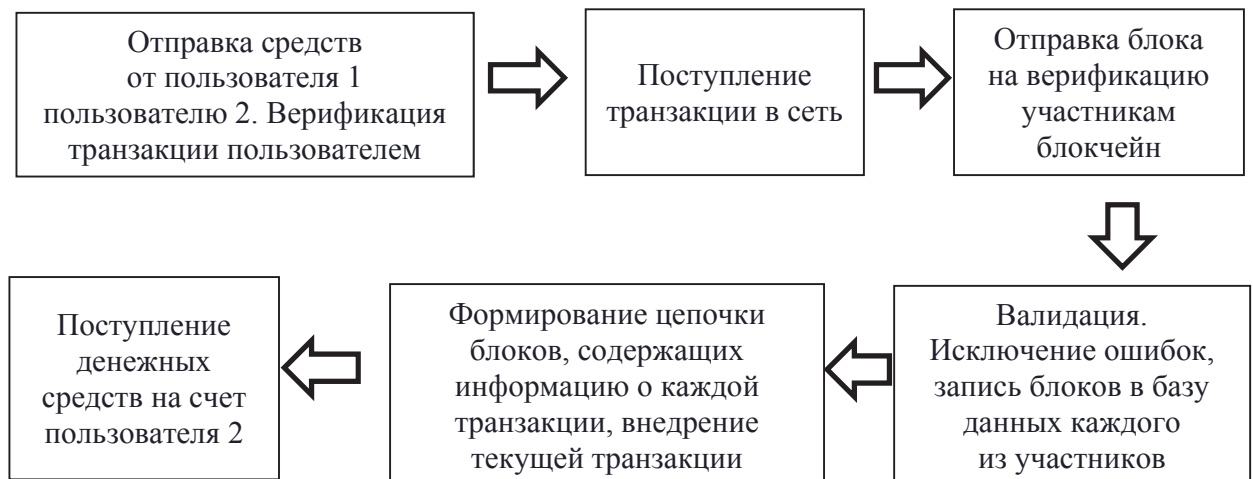


Рисунок 3.6 – Схема работы технологии «блокчейн» при совершении финансовой операции

Источник: составлено автором.



Технология «блокчейн» обладает очень важными для бухгалтерского учета свойствами:

- 1) высокой степенью защищенности от постороннего вмешательства;
- 2) непрерывной фиксацией данных;
- 3) возможностью персонального ограничения доступа к определенной информации;
- 4) оперативностью и точностью транзакционных переводов;
- 5) достоверностью предоставляемой в системе информации при условиях неуверенности в контрагенте.

Ведение систематизированного и защищенного плана счетов дает организации огромное преимущество за счет совершенствования процесса планирования и оптимизации бюджета и организации работы бухгалтеров. Кроме того, информация, находящаяся в технологии «блокчейн», защищена от постороннего вмешательства, а транзакция может быть совершена только после согласия обеих сторон [108].

Цифровая информационная система управления (далее – ЦИСУ) оборотными активами в молочном скотоводстве – это комплекс программных и аппаратных средств, которые позволяют автоматизировать процессы управления оборотными активами в молочном скотоводстве. Основные функции цифровой информационной системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве включают:

- 1) учет оборотных активов: цифровая информационная система позволяет вести учет оборотных активов, определять их количество, стоимость и местоположение. Это помогает сократить время на поиск и учет оборудования и других материальных ресурсов;
- 2) планирование закупок: система позволяет осуществлять планирование закупок оборудования и других материальных ресурсов на основе текущего

уровня использования оборотных активов и расчета экономической эффективности;

3) контроль сроков эксплуатации: система позволяет контролировать сроки эксплуатации оборотных активов и определять необходимость их ремонта или замены. Это позволяет снизить расходы на обслуживание оборотных активов;

4) управление ремонтом и техническим обслуживанием: система позволяет контролировать процесс ремонта и технического обслуживания оборотных активов, планировать их проведение и определять необходимые запчасти и материалы;

5) анализ эффективности использования оборотных активов: система позволяет анализировать эффективность использования оборотных активов, выявлять проблемы и определять пути их решения;

6) управление запасами: система позволяет контролировать уровень запасов оборотных активов, определять их необходимость и своевременно заказывать необходимые материалы и запчасти;

7) мониторинг процессов: система позволяет мониторить процессы управления оборотными активами, контролировать выполнение задач и оперативно реагировать на возникающие проблемы.

Контроль за эффективным использованием оборотных активов на сегодня если и осуществляется, то только на уровне сельскохозяйственного предприятия. Причем в учетной политике организаций не отражаются целевые параметры оборотных активов, какое должно быть пороговое значение дебиторской задолженности, оптимальная сумма запасов, не устанавливаются плановые параметры, нет утвержденных форм отчетности.

Отсутствие планирования оборотных активов, разрозненное ведение учета на предприятии и несвоевременный контроль обуславливают необходимость внедрения цифровой системы управления оборотными активами молочного скотоводства.

Предложенная нами система ЦИСУ оборотных активов по отрасли молочного скотоводства как программа с использованием цифровых инструментов позволяет решать отдельно по отраслям достижение импортозамещения продовольственной независимости отдельных видов продуктов (Рисунок 3.7).

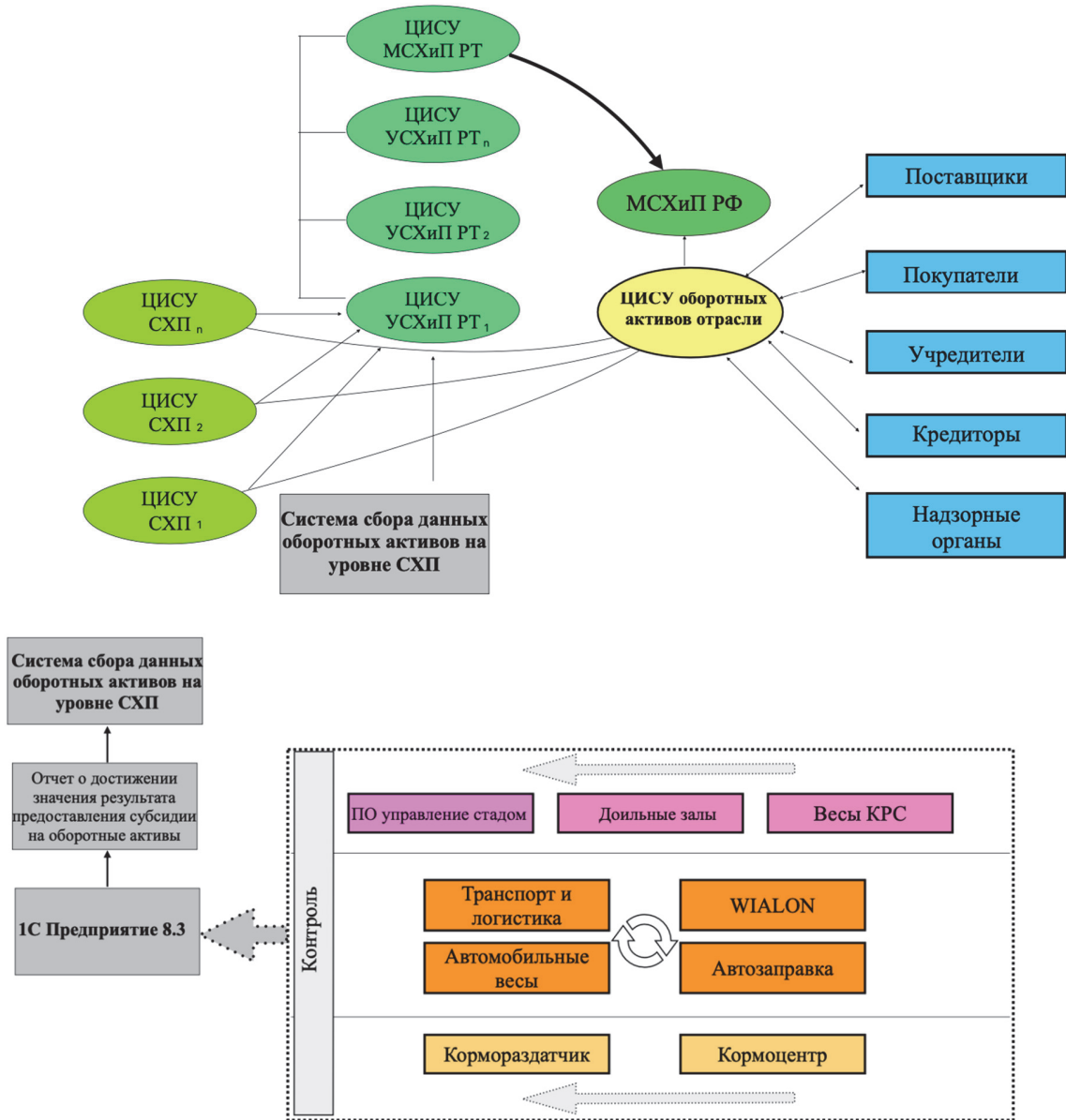


Рисунок 3.7 – Модель цифровой системы управления оборотными активами молочного скотоводства

Источник: составлено автором.

Исходя из изложенного ввиду многообразия форм отчетности, плановых значений, которые должны достигаться предприятием, предлагаемая модель будет закрывать три блока – планирование, учет и контроль по каждому хозяйствующему субъекту, муниципальному образованию и т. д.

Создание конкретных плановых параметров для оборотных активов является первым шагом. Данные параметры должны быть определены на основе целей и потребностей каждого хозяйствующего субъекта, муниципального образования и т. д. Это позволит определить ожидаемые показатели для дебиторской задолженности, запасов и других оборотных активов. Также необходимо вести единый и систематический учет оборотных активов на каждом сельскохозяйственном предприятии.

Применение унифицированных методов и форм отчетности позволит собирать информацию об использовании оборотных активов и контролировать их движение на протяжении времени.

Реализация механизмов контроля является важной частью модели. Они помогут следить за достижением плановых значений оборотных активов и обеспечивать их соответствие установленным параметрам. Данные из учетной системы будут применяться для проверки и анализа эффективности использования оборотных активов, а также достижения показателя эффективности предоставления субсидий на возмещение затрат по молочному скотоводству.

Схема движения информационных потоков данных об использовании целевого финансирования оборотных активов сельскохозяйственной организации разработана на основе внедрения описанной модели. Данная схема поможет определить и установить каналы обмена информацией между участниками и отражать прогресс в использовании целевого финансирования для оборотных активов.

Согласно данной системе, информационный поток по оборотным активам от уровня сельскохозяйственной организации поступает на уровень управления сельскохозяйственным производством в районе, далее в министерство сельского хозяйства и продовольствия РТ и далее уже в Министерство сельского хозяйства РФ, который в дальнейшем будет открыт не только для ведомств, но и для внешних пользователей, таких, как поставщики, покупатели, кредиторы, надзорные органы [113].

На каждом этапе и за каждым элементом ЦИСУ закреплены цифровые дублиеры производственных процессов [90].

Управление с помощью цифровых дублеров в молочном скотоводстве предполагает использование современных информационных технологий и систем для оптимизации производственных процессов и управления оборотными активами. Использование цифровых дублеров в молочном скотоводстве может происходить по ряду направлений:

- мониторинг состояния животных: с помощью датчиков и других устройств можно собирать информацию о состоянии здоровья животных, их поведении, питании и удоях. Эта информация может использоваться для принятия решений по улучшению кормления и содержания животных, а также для раннего выявления заболеваний;

- управление кормлением животных. Например, системы могут анализировать данные о составе кормов, потребности животных в питательных веществах и их удоях, и на основе этой информации автоматически регулировать количество и состав кормов;

- управление здоровьем животных: улучшение здоровья животных путем раннего выявления заболеваний и нездоровых состояний. На монитор можно вывести данные о поведении животных, изменении их аппетита и активности, а также данные медицинских исследований, чтобы выявлять заболевания на ранних стадиях и принимать меры для их предотвращения [169].

– управление производственными процессами: оптимизация производственных процессов в молочном скотоводстве. В программу по ведению учета поступают данные о количестве молока, производственных затратах и издержках, а также о рыночных условиях и потребностях потребителей, чтобы оптимизировать производственные процессы и увеличить прибыльность [110];

– управление ресурсами: оптимизация использования ресурсов в молочном скотоводстве. С помощью данного дублера можно получить сведения о потреблении воды, энергии и кормов, а также данные о ценах на эти ресурсы, чтобы оптимизировать их использование и снизить издержки;

– управление сезонными изменениями. Например, системы могут анализировать данные о потребности в кормах и воде в зависимости от времени года и на основе этой информации оптимизировать производственные процессы и использование ресурсов;

– управление молочным производством. Датчики поставляют данные о составе молока, количестве и качестве удоев, а также о производственных затратах и рыночных условиях, чтобы оптимизировать производственные процессы и улучшить качество молока;

– управление процессом разведения скота. Зоотехники получают данные о генетическом составе животных, их здоровье и удоях, а также о рыночных условиях и потребностях потребителей, чтобы оптимизировать процесс разведения и улучшить качество потомства;

– управление поголовьем скота. С помощью цифровой системы можно получить данные о составе поголовья, количестве и качестве удоев, а также о рыночных условиях и потребностях потребителей, чтобы оптимизировать производственные процессы и увеличить прибыльность.

Цифровые дублеры могут значительно улучшить управление оборотными активами в молочном скотоводстве, увеличивая эффективность производства и снижая издержки. Однако для их внедрения необходимы высокие затраты

на оборудование и разработку программного обеспечения, а также профессиональные знания и навыки для работы с данными и системами управления.

Для соблюдения единых требований и правил ведения учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства на сельскохозяйственных предприятиях предлагаем для внедрения в работу регламент, который будет играть ключевую роль в обеспечении эффективного управления ресурсами, финансовой прозрачности бизнеса и общей устойчивости предприятия в долгосрочной перспективе (Приложение 11).

Данный регламент содержит следующие разделы: цели учета, нормативная документация, особенности процесса учета, единицы измерения, формы документов, инвентаризацию, отчетность, контроль и аудит, обучение персонала.

Внедрение регламента по учету оборотных активов в сельскохозяйственной организации имеет ряд преимуществ:

1. Регламент позволяет более эффективно контролировать движение и использование оборотных активов, что способствует более точному прогнозированию и планированию финансовых потоков на предприятии.

2. Своевременный оперативный учет оборотных активов помогает оптимизировать уровень запасов, управлять дебиторской задолженностью, что в свою очередь повышает эффективность использования ресурсов и сокращает издержки.

3. Прозрачный учет оборотных активов способствует формированию достоверной финансовой отчетности, что улучшает доверие со стороны инвесторов, банков и других заинтересованных сторон.

4. Правильное и систематическое ведение учета оборотных активов позволяет оптимизировать налоговые платежи, избегать ошибок и штрафов со стороны налоговых органов.

5. Регламент позволяет быстро и точно оценивать эффективность использования оборотных активов, что помогает принимать обоснованные и эффективные управленческие решения для развития предприятия.

В результате проведенного этапа исследования были разработаны следующие положения по учетному, отчетному и контрольному сопровождению оборотных активов в молочном скотоводстве:

1. Предложена модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов молочного скотоводства по различным источникам финансирования в условиях цифровой трансформации, включающая обособленный счет 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», субсчета к счетам 20 «Основное производство» и 10 «Материалы» по направлениям поступления (собственные и заемные средства, целевое финансирование, бартер, вклад в уставный капитал, безвозмездное поступление), альбомы типовых корреспондирующих записей, Регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования, дополнительный раздел в специализированной Форме 13-АПК 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы», что позволит заинтересованным пользователям определить уровень и эффективность цифровизации бизнес-процессов, а также оценить структуру средств финансирования для осуществления операционной деятельности.

2. Предложена усовершенствованная форма 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства», дополненная разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы», которая позволит формировать достоверную информацию об эффективном использовании государственной поддержки, направленной на выполнение целевых индикаторов по оборотным активам в хозяйственной деятельности организации.



3. Разработан методический инструментарий внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве, представленный программой, рабочими документами внутреннего контроля, рабочими документами оперативного контроля, использование которых позволит на всех стадиях трансформации оборотных активов проконтролировать источник их финансирования, выявить отклонения фактических данных от учетных и оперативно устранить данные недостатки.

4. В исследовании показано, что в связи с изменениями в экономической среде и растущей конкуренцией на рынке сельскохозяйственной продукции вопросы эффективного управления оборотными активами становятся все более актуальными. Организация их рационального потребления, своевременного поступления и выбытия позволяет сократить затраты, повысить производительность и улучшить финансовые результаты деятельности. В этом контексте для обеспечения сбалансированной производственной деятельности экономическими субъектами молочного скотоводства автором предложена интегрированная система цифрового обеспечения бухгалтерского учета и контроля, которая позволяет комплексно решать вопросы продовольственной безопасности в молочном скотоводстве с использованием цифровых инструментов.

5. Разработан регламент и интегрированная система цифрового обеспечения бухгалтерского учета и контроля, учитывающие специфику формирования, трансформации и движения оборотных активов в молочном скотоводстве, выполнение обязательств по достижению показателей целевого финансирования, в том числе за счет средств государственной поддержки и позволяющие сформировать достоверную отчетность для пользователей. Внедрение регламента способствует повышению эффективности, улучшению финансовой прозрачности, оптимизации ресурсов и повышению конкурентоспособности бизнеса.

## Заключение

В результате проведенного исследования были получены следующие выводы и предложения по развитию контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве:

1. Переход отрасли на масштабное использование цифровых технологий: управление стадом, беспилотная техника, роботизированное оборудование в скотоводстве, внедрение цифровых программ мониторинга деятельности, требующих адаптации к существующим производственным процессам, выявил необходимость уточнения определения оборотных активов в условиях цифровизации с выделением отдельного классификационного признака. В работе уточнен понятийно-категориальный аппарат дефиниции «оборотные активы» в условиях цифровизации отрасли сельского хозяйства и обоснован новый учетный объект «программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга», раскрыты основания для принятия его к учету как актива и отражены особенности влияния данного объекта на внутренний контроль и экономический анализ оборотных активов. Все это помогает сельскохозяйственным организациям принимать более обоснованные решения и использовать цифровые технологии для достижения своих целей.

2. Необходимость в получении достоверной информации о количественном и качественном состоянии запасов, их стоимостной оценке, которая позволяет управленческому персоналу оценить финансовое состояние, определить рентабельность производства и платежеспособность организации, прогнозировать и планировать деятельность, оптимизировать налоговую политику, обусловила дифференциацию цели, задач, объекта, субъекта, принципов, функций, инструментов и методов внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства. В результате была разработана концептуальная

модель внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве и обоснована разработка дифференцированного набора рабочих инструментов внутреннего контролера по стадиям жизненного цикла и бизнес-процессам сельскохозяйственных организаций.

3. В настоящее время отсутствует общепризнанная система показателей, характеризующая эффективность использования оборотных активов, а имеющиеся показатели не в полной мере объективно отражают текущее финансово-экономическое состояние организации. В связи с этим было обосновано расширение системы сбалансированных показателей по направлениям «Персонал и системы» и «Финансы». По данным направлениям разработаны паспорта показателей оценки эффективности оборотных активов и для их расчета сформирована система управленческих отчетов. Данные показатели отражают экономический эффект от внедренных на производство молочной продукции цифровых систем и технологий.

4. Выявлена проблема недостаточности информационного обеспечения в части понимания источников финансирования затрат на производство (собственные, заемные, целевое финансирование, бартер, вклад в уставный капитал, безвозмездное поступление), в связи с чем предлагается модель учетно-отчетного сопровождения оборотных активов молочного скотоводства, которая включает в себя систему синтетических счетов первого и второго порядка, корреспонденцию, регистр аналитического учета затрат и дополнительный раздел в специализированной форме 13-АПК 5 «Сведения о достижении результатов значения результата предоставления субсидии на оборотные активы». Все это позволит вести обособленный учет текущих активов в условиях цифровой экономики, повысит уровень прозрачности информации в системе управления оборотными активами молочного скотоводства, обеспечит своевременный сбор, регистрацию и обобщение информации об эффективности бизнес-процессов в условиях цифровизации сельского хозяйства.

5. В качестве инструмента верификации данных разработан методический инструментарий, включающий программу и комплекс рабочих документов внутреннего и оперативного контроля оборотных активов. В программе по каждому направлению контроля рассмотрены источники информации, раскрыты методы контроля и предложены рабочие документы.

6. Для обеспечения формализации в рамках исследования составлен регламент бухгалтерского учета и контроля оборотных активов молочного скотоводства, целью которого является обеспечение точной и своевременной информации о наличии и движении оборотных активов молочного скотоводства, контроль за использованием ресурсов и оптимизация запасов для эффективного производства.

В ходе диссертационного исследования предложен комплекс научно-практических обоснований контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве. Дальнейшее развитие результатов исследования с учетом других объектов и рисков позволит повысить качество деятельности сельскохозяйственных организаций молочного комплекса, а также обеспечить общественно значимую функцию контроля над безопасным использованием финансовой информации как на уровне отдельных предприятий, так и на государственном уровне.

**Список литературы**

1. Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность / М. Н. Агафонова. – Москва : Налоговый вестник, 2011. – 320 с.
2. Адаменко, А. А. Концептуальные аспекты стратегического управления процессами цифровой трансформации бизнес-структур / А. А. Адаменко, И. И. Михалёв, Н. Т. Кумпилов // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 6 (59). – С. 529–534.
3. Алборов, Р. А. Контроль эффективности использования кормов в животноводстве / Р. А. Алборов, Г. Я. Остаев, Г. Р. Алборов // Актуальные аспекты повышения племенных и продуктивных качеств животных : материалы Национальной научно-практической конференции, посвященной 100-летию со дня рождения кандидата сельскохозяйственных наук, доцента кафедры частного животноводства А. П. Степашкина, Ижевск, 25 октября 2022 года. – Ижевск : Удмуртский государственный аграрный университет, 2022. – С. 218–222.
4. Алборов, Р. А. Организация и методические аспекты учета и контроля затрат в скотоводстве / Р. А. Алборов, Г. Р. Концевой // Аграрная наука – сельскому хозяйству : материалы Национальной научно-практической конференции, Ижевск, 4–6 декабря 2018 года. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2018. – С. 3–7.
5. Алборов, Р. А. Организация развития внутреннего контроля сельскохозяйственного производства / Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Проблемы и перспективы развития хозяйственно-потребительских и кооперационных систем : материалы Международной научно-практической конференции, Ижевск, 20 декабря 2016 года. – Ижевск : Шелест, 2017. – С. 70–78.

6. Алборов, Р. А. Организация учета затрат и продукции в молочном и мясном скотоводстве по модели управления производством «затраты – выпуск – результат» / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – № 5. – С. 12–21.

7. Алборов, Р. А. Проблемы развития учета и оценки биологических и земельных активов в сельском хозяйстве / Р. А. Алборов, С. М. Концевая, С. В. Козменкова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22, № 8(458). – С. 859–871.

8. Алборов, Р. А. Развитие системы внутреннего контроля корпорации в условиях цифровизации экономики / Р. А. Алборов, Г. Я. Остаев, Б. Р. Каллагов // Управление эффективностью и безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти заслуженного экономиста Российской Федерации, доктора экономических наук, профессора М. И. Шишкина, Ижевск, 25 января 2022 года. – Ижевск : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство "Шелест"», 2022. – С. 526–536.

9. Алтухов, А. И. Совершенствование организационно-экономического механизма устойчивого развития агропромышленного производства / А. И. Алтухов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2016. – № 7. – С. 2–11.

10. Анализ и контроль эффективности использования оборотных средств / Ю. И. Новиков, В. В. Бондарева, Д. Ф. Головкин, Р. М. Садыков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ: науч. журн.: электр. версия. – 2018. – № 4 (15), октябрь – декабрь. – URL: <http://e-journal.omgau.ru/images/issues/2018/4/00631.pdf>. (дата обращения: 25.12.2022).

11. Анализ и тенденции развития сельского хозяйства в условиях цифровизации / М. М. Низамутдинов, А. К. Субаева, М. Н. Калимуллин и др. //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 135–141.

12. Аналитическое обеспечение системы управления затратами предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 117–125.

13. Аналитическое обеспечение управления дебиторской задолженностью сельскохозяйственных организаций в неустойчивой бизнес-среде / В. Г. Ширококов, М. Л. Нейштадт, Р. В. Нуждин, И. В. Шамрина, Е. В. Горковенко // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2024. – Т. 17. – № 1 (80). – С. 220–236.

14. Антонов, А. П. Взаимная связь терминов «Оборотные средства», «Оборотный капитал» и «Текущие активы» / А. П. Антонов // Инновационная наука. науч. журн.: электр. версия. – 2016. – №11-1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimnaya-svyaz-terminov-oborotnye-sredstva-oborotnyu-kapital-i-tekuschie-aktivy> (дата обращения: 01.07.2020).

15. Аудит операций по налогу на добавленную стоимость / К. А. Парфенова, А. Т. Исхаков, Д. Ш. Мухамадеева, М. Д. Васильева // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 364–370.

16. Бабичева, Н. Э. Взаимодействие концепций и законов развития систем в экономическом анализе деятельности субъектов хозяйствования /

Н. Э. Бабичева, Н. П. Любушин // Экономический анализ: теория и практика. – 2024. – Т. 23. – № 4 (547). – С. 604–624.

17. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 416 с. – Текст: непосредственный.

18. Бариленко, В. И. Анализ требований заинтересованных сторон при формировании грантовой поддержки агропромышленного комплекса / В. И. Бариленко, В. В. Плотникова, П. В. Струбалин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18. – № 4 (72). – С. 102–109.

19. Батурина, Н. А. Анализ инвестиционной привлекательности оборотных активов хозяйствующего субъекта / Н. А. Батурина // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-investitsionnoy-privlekatelnosti-oborotnyh-aktivov-hozyaystvuuschego-subekta> (дата обращения: 15.03.2022).

20. Белоусенко, Г. Ф. Оборотные средства сельскохозяйственных агропромышленных предприятий и производственных объединений / Г. Ф. Белоусенко. – М. : Россельхозиздат, 1986. – 220 с.

21. Бигачева, Е. Н. Экономика предприятий / Е. Н. Бигачева. – М. : Научный консультант, 2017. – 209 с.

22. Блажевич, О. Г. Сущность оборотных активов и повышение эффективности их использования на предприятии / О. Г. Блажевич, В. Д. Мрищук // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции: науч. журн.: электрон. версия. – 2016. – № 1 (34). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-oborotnyh-aktivov-i-povyshenie-effektivnosti-ih-ispolzovaniyana-predpriyatii> (дата обращения: 06.07.2021).

23. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент : учебный курс / И. А. Бланк. – 2-е изд., перераб. и доп. – Киев : Эльга, Ника-Центр, 2004. – 656 с.



24. Бобрышев, А. Н. Особенности ведения бухгалтерского учета при формировании интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях / А. Н. Бобрышев, С. А. Звягин, А. А. Кемпф // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26. – № 7 (505). – С. 731–753.

25. Богатая, И. Н. Исследование эволюции методических подходов к бухгалтерскому учету и аудиту оценочных значений в условиях цифровизации / И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7. – № 6. – С. 64–74.

26. Бондина, Н. Н. Анализ обеспеченности основными производственными ресурсами сельскохозяйственных организаций Пензенской области / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Я. В. Нестеров // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2021. – № 4(382). – С. 24–27.

27. Бондина, Н. Н. Анализ состояния и использования оборотных активов в сельскохозяйственных организациях / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 8. – С. 66–77.

28. Бондина, Н. Н. Дебиторская задолженность: аспекты контроля / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Ю. А. Егорова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 2. – С. 50–57.

29. Бондина, Н. Н. Регламентация и документирование внутреннего аудита / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Ю. А. Егорова // Аудитор. – 2019. – Т. 5. – № 8. – С. 21–25.

30. Бондина, Н. Н. Факторы и критерии оценки состояния и эффективности использования оборотного капитала в сельском хозяйстве / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин // Вестник Саратовского госагроуниверситета им. Н. И. Вавилова. – 2009. – № 2. – С. 71–75.

31. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов / Р. Брейли, С. Майерс. – М. : Олимп-Бизнес, 1997. – 744 с.

32. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме в составе биологических активов / Р. И. Нуриева, А. С. Клычова, К. А. Парфенова, Г. И. Ибрагимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 384–390.

33. Вахрушина, М. А. Взаимосвязь процедур управленческого учета и внутреннего контроля / М. А. Вахрушина, М. А. Пруненко // Учет. Анализ. Аудит: науч. журн.: электрон. версия. – 2020. – № 5. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-protsedur-upravlencheskogo-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya> (дата обращения: 31.12.2020).

34. Вахрушина, М. А. Внутренний контроль и управленческий учет: проблемы взаимосвязи / М. А. Вахрушина // Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М. : Компания КноРус, 2019. – Т. 1. – С. 88–92.

35. Вечканова, В. С. Применение корреляционно-регрессионного анализа для прогнозирования потребности предприятия в оборотных средствах / В. С. Вечканова // Science Time. – 2017. – № 2 (38). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primenenie-korrelyatsionno-regressionnogo-analiza-dlya-prognozirovaniya-potrebnosti-predpriyatiya-v-oborotnyh-sredstvah> (дата обращения: 20.02.2023).

36. Влияние цифровизации экономики на бухгалтерский учет / Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, Э. Р. Хабибрахманова, А. Резяпова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского

государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 159–164.

37. Внутренний контроль выпуска и продажи готовой продукции в муниципальных бюджетных учреждениях здравоохранения / С. В. Козменкова, Т. С. Маслова, Э. Б. Фролова, Т. В. Сабова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 14(446). – С. 2–12.

38. Володина, М. В. Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета биологических активов : автореф. ... дис. канд. экон. наук: 08.00.12. / М. В. Володина ; ФГБОУ ВО «ВоронежГУ». – Воронеж, 2022. – 28 с.

39. Гасанов, М. Ю. Оценка биологических активов по справедливой стоимости / М. Ю. Гасанов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 12. – С. 13–20.

40. Глущенко, А. В. Разработка процессной модели эффективного управления запасами в агрохолдингах / А. В. Глущенко, Е. П. Кучерова, П. П. Землянский // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 1(45). – С. 83–88.

41. Гончаренко, Г. В. Бухгалтерский учет в отрасли скотоводства : монография / Г. В. Гончаренко, Л. С. Сосненко, С. Н. Исакова. – Челябинск : ЧГАУ, 2008. – 128 с.

42. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: пер. с англ. / К. Друри. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 655 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028833> (дата обращения: 04.09.2023).

43. Епифанов, В. А. Финансовый менеджмент. Понятие, направления и практика реализации / В. А. Епифанов. – М. : СИНТЕГ, 2017. – 799 с.

44. Ефимова, О. В. Современный аудит: уроки пандемии COVID-19 / О. В. Ефимова, О. В. Рожнова // Аудит. – 2020. – № 9. – С. 4–11.

45. Завгородняя, Е. В. Оборотные активы и их финансово-экономическая сущность / Е. В. Завгородняя, А. Г. Прудников // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ). – Краснодар : КубГАУ: науч. журн.: электрон. версия. – 2017. – № 07(131). – С. 129–141. – URL: <http://ej.kubagro.ru/2017/07/pdf/13.pdf> (дата обращения: 20.012.2022).

46. Загородников, С. В. Финансовый менеджмент: краткий курс / С. В. Загородников. – М. : Окей-книга, 2017. – 176 с.

47. Закирова, А. Р. Аудит операций по учету отгрузки и продажи готовой продукции / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 39–46.

48. Зарубежный опыт государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Л. А. Латышева, В. Р. Анцупов // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2023. – № 5 (156). – С. 19–24.

49. Захарова, Т. В. Системный подход к принятию решений при совершенствовании процесса управления оборотными средствами предприятия / Т. В. Захарова, Е. Ю. Карпычева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2013. – № 3 (25). – С. 126–134.

50. Зобова, Е. В. Источники финансирования оборотного капитала предприятия / Е. В. Зобова // Социально-экономические явления и процессы : науч. журн.: электрон. версия. – 2011. – № 11. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istochniki-finansirovaniya-oborotnogo-kapitala-predpriyatiya> (дата обращения: 15.12.2022).

51. Зонова, А. В. Инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами и отражение данных о расчетах в годовой бухгалтерской отчетности / А. В. Зонова, Н. В. Палешева, А. Л. Крестьянинова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – № 26(4). – С. 252–256.

52. Исхаков, А. Т. Факторный анализ развития молочного скотоводства регионов России / А. Т. Исхаков, Ф. Ф. Гатина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 2(66). – С. 137–144.

53. Исхаков, А. Т. Факторы экономической устойчивости в сфере государственного регулирования и управления организациями молочного скотоводства / А. Т. Исхаков // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 6(66). – С. 110–117.

54. Каплан, Р. С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Р. С. Каплан, Д. П. Нортон. – М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003. – 210 с.

55. Карасева, А. С. Бухгалтерский учет малоценного оборудования / А. С. Карасева, А. Т. Исхаков, К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 85–91.

56. Карзаева, Н. Н. Методологические аспекты организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта / Н. Н. Карзаева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2020. – № 1(277). – С. 9–17.

57. Карзаева, Н. Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации / Н. Н. Карзаева. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 221 с.

58. Карзаева, Н. Н. Роль системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Н. Н. Карзаева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – № 4(292). – С. 8–14.

59. Карпычева, Е. Ю. Формирование механизма управления оборотными средствами предприятий АПК : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Карпычева Екатерина Юриевна ; Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I. – Воронеж, 2014. – 27 с. – Текст: непосредственный.

60. Касьянова, М. Ю. Оборотные активы: финансово-экономическая сущность / М. Ю. Касьянова // Формирование эффективной системы финансово-кредитных отношений в российской экономике : сборник материалов Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Воронеж, 11 декабря 2019 года / Редколлегия: С. П. Федосова и др. – Воронеж : Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2020. – С. 150–154.

61. Каурова, О. В. Развитие животноводства в условиях санкций и эмбарго / О. В. Каурова, А. Н. Малолетко, А. В. Ткач // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2022. – № 7. – С. 35–42.

62. Кенэ, Ф. Избранные экономические произведения / Ф. Кенэ. – М. : Соцэкгиз, 1960.

63. Клычова, Г. С. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки / Г. С. Клычова, Э. Р. Салахутдинова, К. З. Мухамедзянов // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 12(498). – С. 1346–1359.

64. Клычова, Г. С. Особенности формирования отчетности о достижении порогового значения результата предоставления субсидии на оборотные активы молочного скотоводства / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 110–121.

65. Клычова, Г. С. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, К. А. Пинина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12, № 1(43). – С. 82–88.

66. Клычова, Г. С. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 2(488). – С. 163–179.

67. Когденко, В. Г. Роль цифровых компаний в трансформации российской экономической модели / В. Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2023. – Т. 22. – № 6 (537). – С. 1000–1030.

68. Кожарская, Н. В. Бухгалтерский учет, отчетность в малом и среднем бизнесе : практическое пособие / Н. В. Кожарская, В. В. Кожарский. – Минск : Изд-во Гревцова, 2007. – 312 с.

69. Козменкова, С. В. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Исследование товарных операций при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы / С. В. Козменкова, Е. В. Тюнькова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 12(486). – С. 1368–1385.

70. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 115–121.

71. Концевая, С. Р. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / С. Р. Концевая, В. А. Карасев, Н. К. Костенкова // Международный бухгалтерский учет: науч. журн.: электрон. версия. – 2014. – № 2 (296). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-vnutrennego-kontrolya-v-sisteme-upravleniya-selskohozyaystvennym-proizvodstvom> (дата обращения: 15.02.2023).

72. Костюкова, Е. И. Анализ развития Ставропольского края в контексте перехода к цифровой экономике / Е. И. Костюкова, И. Б. Манжосова // Экономический анализ: теория и практика. – 2022. – Т. 21, № 2(521). – С. 228–250.

73. Костюкова, Е. И. Особенности применения системы калькулирования себестоимости продукции «Таргет-костинг» в сельскохозяйственных организациях / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, Н. П. Агафонова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 3. – С. 34–42.

74. Крейнина, М. Н. Финансовое состояние: методы оценки / М. Н. Крейнина. – М. : ИКЦ «ДИС», 2005. – 224 с.

75. Крючева, Е. В. Формирование и использование оборотных средств как фактор эффективности функционирования сельскохозяйственных организаций (на материалах Краснодарского края) : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. / Крючева Евгения Валерьевна; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». – Краснодар, 2017. – 24 с.

76. Кусакина, О. Н. Тенденции и проблемы развития агробизнеса в современных условиях / О. Н. Кусакина // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2022. – № 12 (151). – С. 36–42.

77. Лукомец, А. В. Анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции и продовольствия на основе структурных сдвигов / А. В. Лукомец, А. Е. Суглобов // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 12. – С. 101–105.

78. Мавлиева, Л. М. Особенности учета денежных средств на предприятии / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, С. И. Валиуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 680–686.



79. Малявкина, Л. И. Система управления оборотными средствами: теоретические основы и модели совершенствования управления на основе системного подхода / Л. И. Малявкина, Е. Ю. Карпычева. – Орел : ООО ПФ «Картуш», 2014. – 163 с.

80. Мамушкина, Н. В. Учетно-аналитическое обеспечение аудита затрат на производство продукции животноводства : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Мамушкина Наталья Валерьевна ; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». – Краснодар, 2022. – 23 с. – Текст: непосредственный.

81. Мартазанов, А. А. Развитие финансового механизма формирования и использования оборотных средств предприятия : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Мартазанов Ахмед Арсамакович ; Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова. – Владикавказ, 2020. – 29 с. – Текст: непосредственный.

82. Мартазанов, А. А. Стабилизация кругооборота оборотного капитала на микроуровне / А. А. Мартазанов // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 4 (117).

83. Мельник, М. В. Современный этап развития учетно-контрольной и аналитической деятельности / М. В. Мельник // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 1. – С. 83–90.

84. Мельников, А. Б. Проблемы реализации политики импортозамещения сельскохозяйственной техники в России / А. Б. Мельников, А. А. Скоморощенко // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2023. – № 11 (105). – С. 75–81.

85. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в молочном и мясном скотоводстве : методические рекомендации / Е. В. Фастова, Л. И. Хоружий, Р. А. Алборов и др. – М. : Минсельхоз РФ, 2007. – 129 с.

86. Методы учета и контроля движения денежных потоков в организациях АПК / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. С. Клычова, И. М. Мурадымова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 321–330.

87. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан: сайт. – URL: <http://agro.tatarstan.ru/> (дата обращения: 16.03.2023).

88. Мудрова, Е. Ю. Управление оборотным капиталом компании в системе сбалансированных показателей : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.1. / Мудрова Екатерина Юрьевна ; Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – Санкт-Петербург, 2015. – 24 с. – Текст: непосредственный.

89. Набиева, А. Р. Развитие сельских территорий на основе кооперативных формирований : автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / Набиева Алсу Рустэмовна ; ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет. – Княгинино, 2021. – 45 с. – Текст: непосредственный.

90. Низамутдинов, М. М. Информационное обеспечение управления оборотными активами молочного скотоводства / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова // Управленческий учет. – 2023. – № 8. – С. 399–405.

91. Низамутдинов, М. М. Развитие методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов в молочном скотоводстве / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 18, № 1(69). – С. 131–137.

92. Никулина, Е. Н. Управление оборотным капиталом на предприятиях с длительным производственным циклом : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Никулина Елена Николаевна ; Московский авиационный институт. – М., 2003. – 196 с. – Текст: непосредственный.

93. Нуриева, Р. И. Особенности учета запасов в условиях перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, Л. А. Закирова // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 648–655.

94. Овсийчук, М. Ф. Контроль и ревизия / М. Ф. Овсийчук. – М. : Издательство КноРус, 2006. – 224 с.

95. Определение этапов внешнего и внутреннего финансового контроля / Д. А. Ендовицкий, В. Н. Сердюк, Т. А. Пожидаева, Н. Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27. – № 1 (511). – С. 69–84.

96. Организация бухгалтерского учета запасов: сравнительный анализ ПБУ 5/01 и ФСБУ 5/2019 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова и др. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 535–540.

97. Организация бухгалтерского учета затрат в отрасли животноводства / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, И. И. Багаутдинова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых

ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 95–100.

98. Организация службы внутреннего контроля на предприятии / М. М. Низамутдинов, К. А. Парфенова, Л. Р. Сунгатуллина, Л. Р. Гатин // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2019. – Том II. – С. 169–174.

99. Оскембеков, И. О безоборотной экономике / И. Оскембеков // Вектор экономики. – 2022. – № 1(67). – С. 1–17.

100. Особенности бухгалтерского учета основных средств в условиях применения ФСБУ 6/2020 «основные средства» / Р. И. Нуриева, К. А. Парфенова, А. Р. Миндубаева, А. Ю. Гайнутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 331–339.

101. Особенности развития регионального сельского хозяйства в современных условиях / А. Р. Валиев, Ф. Н. Мухаметгалиев, Ф. Н. Авхадиев и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 3(67). – С. 144–153.

102. Остаев, Г. Я. Концепция внедрения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / Г. Я. Остаев, И. М. Гоголев, О. О. Злобина // Экономика сельского хозяйства России. – 2020. – № 8. – С. 61–64.

103. Оценка продовольственной безопасности России / И. Н. Сафиуллин, Б. Г. Зиганшин, Э. Ф. Амирова и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 124–132.

104. Парушина, Н. В. Инструментарий сбора и экономического анализа информации о ресурсном обеспечении производственного предприятия для инновационного развития / Н. В. Парушина, А. С. Мосин // Экономическая среда. – 2023. – № 2 (44). – С. 20–31.

105. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации / К. А. Парфенова // Экономический анализ: теория и практика. – 2023. – Т. 22, № 6(537). – С. 1102–1123.

106. Парфенова, К. А. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов предприятия / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, К. А. Комягина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 875–884.

107. Парфенова, К. А. Проблемы оптимизации и управления затратами на инновационную деятельность / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, А. Р. Шакирзянова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 225–233.

108. Парфенова, К. А. Развитие цифровой экономики России / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, П. В. Гурьева // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов

в информационном обществе : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар : Издательство «Новация», 2023. – С. 121–126.

109. Парфенова, К. А. Рациональное использование основного и оборотного капитала в сельском хозяйстве / К. А. Парфенова, Э. Р. Салахутдинова, А. А. Яздурдыева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 926–933.

110. Парфенова, К. А. Совершенствование аудита учета расчетов с подотчетными лицами / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Р. А. Ялзюк // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 184–189.

111. Парфенова, К. А. Совершенствование методического инструментария внутреннего контроля оборотных активов сельскохозяйственных организаций / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2022. – № 12(234). – С. 255–259.

112. Парфенова, К. А. Теоретические основы учета расчетов с покупателями и заказчиками / К. А. Парфенова, Р. И. Нуриева, А. А. Галиева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых

ученых, Казань, 19–20 апреля 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 906–912.

113. Парфенова, К. А. Цифровая информационная система управления оборотными активами молочного скотоводства / К. А. Парфенова // Финансовый бизнес. – 2023. – № 7(241). – С. 60–64.

114. Парфенова, К. А. Экономическая сущность оборотных активов сельскохозяйственной организации как объекта учета и анализа / К. А. Парфенова // Приоритетные направления развития учетно-аналитических систем и процессов хозяйствующих субъектов в информационном обществе : материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 100-летию Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, Краснодар, 23 декабря 2022 года. – Краснодар : Издательство «Новация», 2023. – С. 53–57.

115. Парфенова, К. А. Инвестиции в информационные технологии в сельском хозяйстве / К. А. Парфенова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Казанского государственного аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023 – С. 357–363.

116. Патласов, О. Ю. Антикризисное управление в коммерческой организации : учебник / О. Ю. Патласов. – М. : Проспект, 2016. – 417 с.

117. Петрова, Ю. М. Моделирование механизма управления оборотным капиталом как фактора повышения устойчивости экономики интегрированных агропромышленных предприятий / Ю. М. Петрова // Вопросы управления. – 2020. – № 2 (63). – С. 13–23.

118. Пинина, К. А. Бухгалтерский учет и аудит продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Развитие бухгалтерского учета

и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Казань, 28–29 мая 2019 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 266–271.

119. Пинина, К. А. Калькулирование себестоимости единицы продукции животноводства / К. А. Пинина, А. И. Гатауллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях интенсивного развития современных технологий в агропромышленном комплексе : сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 10 апреля 2018 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2018. – С. 76–79.

120. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности / К. А. Пинина, О. В. Вуколова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 211–214.

121. Пинина, К. А. Совершенствование учета и аудита продажи готовой продукции / К. А. Пинина, Г. Р. Хамизуллина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 220–224.

122. Поддубная, Л. И. Управленческий учет материально-производственных запасов в сельском хозяйстве в условиях неопределенности риска : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. / Поддубная Любовь Ивановна ; Воронежский государственный университет. – Старый Оскол, 2013. – 23 с. – Текст: непосредственный.



123. Применение инновационных подходов к исчислению себестоимости продукции молочного скотоводства на основании данных бухгалтерского учета / Н. П. Агафонова, И. Б. Манжосова, В. С. Яковенко, Д. З. Дармилова, Н. Н. Утолин // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 10. – С. 603–615.

124. Применение цифровых технологий для снижения углеродного следа в животноводстве / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2022. – Т. 17, № 1(65). – С. 122–128.

125. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством : монография / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2022. – 213 с.

126. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова и др. – DOI 10.12737/2073–0462-2021-135-141. – Текст: непосредственный // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 135–141.

127. Развитие сельского хозяйства в условиях неоиндустриализации / И. М. Долгова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов и др. // Аграрная наука. – 2023. – № 3. – С. 122–127.

128. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 3(59). – С. 99–106.

129. Ребрищев, И. Н. Развитие бухгалтерского учета и анализа эффективности использования оборотных средств : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Ребрищев Игорь Николаевич ; ФГБОУ ВО Кубанский государственный

аграрный университет имени И. Т. Трубилина. – Краснодар, 2015. – 221 с. – Текст: непосредственный.

130. Регионы России. Социально-экономические показатели. – 2022: стат. сб. / Росстат. – М., 2022. – 1122 с.

131. Республика Татарстан. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан. О мерах государственной поддержки агропромышленного комплекса по отдельным направлениям : постановление Кабинета министров РТ от 30 июня 2021 г. № 514 / Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан: офиц. сайт. – URL: <https://agro.tatarstan.ru/> (дата обращения: 20.02.2023).

132. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия : постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» // Министерство сельского хозяйства Российской Федерации: офиц. сайт. – URL: <https://mcx.gov.ru/upload/iblock/3b8/3b86ae403f38e9288db5c173d7a8b65c.pdf?ysclid=llu68x9fop5273422> (дата обращения: 14.10.2022).

133. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. Об утверждении документов и форм документов, предусмотренных правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования, приведенными в приложении № 8 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717.

Федерации от 14 июля 2012 г. № 717 «О государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», и установлении сроков их представления : приказ № 30 от 29 января 2020 г. № 30 / Министерство сельского хозяйства Российской Федерации: офиц. сайт. – URL: <https://rulaws.ru/acts/Prikaz-Minselhoza-Rossii-ot-29.01.2020-N-30/?ysclid=llu60od0p8347791944> (дата обращения: 14.10.2022).

134. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») : приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н / Министерство финансов России : офиц. сайт. – URL: <https://clck.ru/35b3NB> (дата обращения: 14.03.2023).

135. Российская Федерация. Указ Президента Российской Федерации «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации» от 21.01.2020 № 20 // КонсультантПлюс: сайт. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_343386/?ysclid=lm6fl7nisu900711286](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343386/?ysclid=lm6fl7nisu900711286) (дата обращения: 20.12.2020).

136. Савицкая, Г. В. Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа / Г. В. Савицкая, Е. А. Гудкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17, № 4. – С. 768–782.

137. Самыгин, Д. Ю. Развитие методического обеспечения цифровых сервисов стратегического планирования господдержки АПК / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, Д. А. Мурзин // Экономика сельского хозяйства России. – 2022. – № 12. – С. 27–33.

138. Сафонова, М. Ф. Процедуры аудита затрат на производство продукции молочного скотоводства / М. Ф. Сафонова, Н. В. Мамушкина // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23, № 12(474). – С. 1316–1339.

139. Сафонова, Н. С. Сущность активов и их кругооборот на предприятии / Н. С. Сафонова, О. Г. Блажевич // Бюллетень науки и практики:

науч. журн.: электр. версия. – 2017. – № 4 (17). – С. 213–227. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-aktivov-i-ih-krugooborot-na-predpriyatii> (дата обращения: 04.09.2023). – URL: <http://www.bulletennauki.com/safonova-blazhevich>

140. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023680311 Российская Федерация. Технологическая эффективность использования технологии приготовления кормов при помощи кормоцентра: № 2023669522: заявл. 19.10.2023: опубл. 28.09.2023 / К. А. Парфенова ; заявитель ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

141. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023681097 Российская Федерация. Социальная эффективность инвестиций в цифровизацию молочного скотоводства: № 2023669537: заявл. 19.09.2023: опубл. 10.10.2023 / К. А. Парфенова, М. М. Низамутдинов ; заявитель ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

142. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023681538 Российская Федерация. Эффективность вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства: № 2023680180: заявл. 03.10.2023: опубл. 16.10.2023 / А. Р. Закирова, К. А. Парфенова ; заявитель ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

143. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2023682966 Российская Федерация. Расчет индекса производства молока в условиях цифровых технологий: № 2023682171: заявл. 24.10.2023: опубл. 01.11.2023 / Г. С. Клычова, К. А. Парфенова ; заявитель ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

144. Семенихин, В. В. Учет материально-производственных запасов / В. В. Семенихин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – № 19 (283). – С. 37–43.

145. Серебрякова, Т. Ю. Контроль экономических рисков сельскохозяйственными организациями / Т. Ю. Серебрякова, А. Е. Суглобов, О. Г. Гордеева // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 7. – С. 48–53.

146. Сидоренко, О. В. Учетно-аналитические аспекты воспроизводства и использования биологических активов молочного скотоводства / О. В. Сидоренко, Н. Н. Шабанникова // Вестник аграрной науки. – 2022. – № 1(94). – С. 166–174.

147. Сладкова, Т. В. Государственная поддержка сельского хозяйства как фактор повышения конкурентоспособности АПК в условиях ВТО : монография / Т. В. Сладкова, Н. И. Пыжикова. – Красноярск : СФУ, 2016. – 124 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/967263> (дата обращения: 06.09.2022). – Режим доступа: по подписке.

148. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М. : АСТ, 2020. – 640 с.

149. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, М. М. Низамутдинов, Н. Л. Титов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 99–104.

150. Совершенствование методического обеспечения контроля наличия и сохранности запасов в системе управления предприятием / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, З. А. Залилова, И. М. Гимадиев // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 107–115.

151. Современное состояние и перспективы развития отрасли животноводства в ООО Агрофирма «Батыр» / К. А. Парфенова, Л. М. Мавлиева, Д. Д. Ахметова, А. А. Назмутдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию

Казанского ГАУ аграрного университета, Казань, 24–25 мая 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 386–394.

152. Соколов, В. Я. Капитализация «запасов» в бухгалтерском учете / В. Я. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 4. – С. 88–94.

153. Социально-экономическая значимость и государственная поддержка развития сельских территорий : монография / В. М. Глущенко, С. В. Грейбо, А. В. Звягина и др. – Нижний Новгород : Профессиональная наука, 2020. – 191 с.

154. Субаева, А. К. Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство / А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13, № 3(50). – С. 147–150.

155. Субаева, А. К. Теоретические основы технического оснащения сельского хозяйства в условиях цифровизации / А. К. Субаева, Г. С. Клычова, Л. М. Мавлиева // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 12(483). – С. 2391–2405.

156. Сунгатуллина, Л. Б. Экономическая диагностика дебиторской и кредиторской задолженности в системе внутреннего контроля организации / Л. Б. Сунгатуллина, И. И. Музафарова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 12(486). – С. 1425–1448.

157. Сущность контроллинга, его значимость в сельском хозяйстве / М. М. Низамутдинов, Л. М. Мавлиева, К. А. Парфенова, А. Р. Хайруллина // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 15–16 марта 2022 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2022. – С. 608–616.

158. Тенденции и перспективы развития производства молока / Н. Р. Александрова, А. К. Субаева, Л. М. Мавлиева, Н. Л. Титов // Вестник

Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15, № 1(57). – С. 94–98.

159. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан: сайт – URL: <http://tatstat.gks.ru> (дата обращения: 22.03.2023).

160. Титов, Н. Л. Теоретические основы эффективного развития отрасли мясного скотоводства / Н. Л. Титов, М. М. Низамутдинов, Г. С. Клычова // Региональная экономика: теория и практика. – 2020. – Т. 18, № 9(480). – С. 1738–1749.

161. Тугушева, В. Р. Особенности управления оборотными средствами в сельском хозяйстве / В. Р. Тугушева, В. А. Амирханян // Известия ПГПУ им. В. Г. Белинского. – 2012. – № 28. – С. 581–583.

162. Управление оборотными активами: логистический подход : монография / И. В. Бабенко, С. А. Тиньков. – М., 2011. – 168 с.

163. Учет затрат в молочном скотоводстве: проблемы и их решение / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева, З. И. Кругляк, А. А. Плужная // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 34(2). – С. 276–280.

164. Фахретдинова, Э. Н. Особенности учета денежных средств с использованием контрольно-кассовой техники / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Парфенова, К. А. Иматдинова, Р. Р. Нурлыхакова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 23–24 марта 2023 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 527–534.

165. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. – URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 10.02.2023).

166. Федорова, И. Ю. Информация о расходах в отчетности по сегментам организаций с сезонным видом деятельности / И. Ю. Федорова, П. П. Баранов. – Текст: непосредственный // Аудитор. – 2018. – Т. 4, № 5. – С. 32–38.

167. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М. : Издательство Юрайт, 2023. – 287 с.

168. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Хайруллина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 3(477). – С. 297–315.

169. Цифровизация и информационное обеспечение системы управления инвестициями в сфере сельского хозяйства / К. А. Парфенова, Б. Г. Зиганшин, Г. С. Клычова и др. // Международный форум KAZAN DIGITAL WEEK – 2021 : сборник материалов, Казань, 21–24 сентября 2021 года. – Казань : ГБУ «НЦБЖД», 2021. Часть 1. – С. 667–672.

170. Чайковская, Л. А. Параллельный импорт в санкционных условиях: особенности учета и налогообложения / Л. А. Чайковская, С. А. Филин // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26. – № 1 (499). – С. 90–111.

171. Черненко, А.Ф. Теория и практика расчетов оборачиваемости активов промышленного предприятия / А. Ф. Черненко, А. В. Башарина. – Челябинск : ЮУрГУ, 2002. – 84 с.

172. Чернявская, С. А. Анализ оборотного капитала сельскохозяйственных организаций Краснодарского края / С. А. Чернявская, Д. Д. Чирухин, Н. С. Шкурихин // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 28(2). – С. 347–352.

173. Шарапова, Н. В. Финансирование сельского хозяйства для внедрения цифровых технологий / Н. В. Шарапова, Е. Н. Ялунина, В. М. Шарапова // Фундаментальные исследования. – 2023. – № 8. – С. 50–56.



174. Шарова, И. А. Финансово-экономическая сущность и управление оборотными активами предприятия / И. А. Шарова, Л. Г. Руденко // Молодой ученый. – 2019. – № 45(283). – С. 312–316.

175. Шатина, Е. Н. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность / Е. Н. Шатина, С. В. Козменкова, Э. Б. Фролова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 8(446). – С. 904–916.

176. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations / G. Klychova, A. Zakirova, K. Pinina et al. // E3S Web of Conferences: 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development, SPbWOSCE 2018, St. Petersburg. Vol. 110. – St. Petersburg: EDP Sciences, 2019. – P. 02075. – URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/201911002075> (free access: 30.05.2023).

177. Control and analytical aspects of the management of financial results of enterprises / G. Klychova, E. Zaugarova, A. Zakirova et al. // E3S Web of Conferences 273, 10039 (2021). – URL: <https://clck.ru/35Zrj7> (free access: 14.12.2022).

178. Internal control of efficiency of use of budgetary funds / A. Zakirova, G. Klychova, R. Nurieva et al. – DOI 10.1007/978-3-030-57453-6\_10. // Advances in Intelligent Systems and Computing. – 2021. – Vol. 1259. – P. 98–123. – URL: [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6\\_10](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-57453-6_10) (free access: 14.12.2022).

179. Internal control of transactions operation in the sustainable management system of organizations / A. Zakirova, G. Klychova, A. Dyatlova et al. – DOI.org/10.1051/e3sconf/202125812009 // E3S Web of Conferences 258, 12009 (2021). URL: <https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf> (free access: 01.11.2022).

Таблица 1.1 – Виды оборотных активов

Классификационный признак	Вид оборотных активов	Определение
По характеру участия в операционном процессе	Обслуживающие производственный цикл предприятия	Активы, находящиеся в эксплуатации или инвестиционной деятельности, приносящей доход
	Обслуживающие финансовый (денежный) цикл предприятия	Активы, представленные находящимися в запасе, на консервации, на стадии достройки основными средствами, а также сверхнормативными или неиспользуемыми запасами сырья
По характеру финансовых источников формирования	Валовые	Весь оборотный капитал, сформированный за счет совокупного капитала
	Чистые	Часть оборотных активов компании, которая сформирована за счет собственных и «стабильных» фондов заемных средств, т. е. олгосрочных займов
	Собственные	Сформированы исключительно за счет собственных средств предприятия
	Привлеченные	Оборотные активы, сформированные за счет текущих обязательств за исключением краткосрочных банковских кредитов
	Долгосрочные заемные	Часть оборотных активов, сформированная за счет долгосрочных обязательств
	Краткосрочные заемные	Сформированные за счет краткосрочных банковских кредитов
По периоду функционирования	Постоянная часть	Потребность, в которой у предприятия есть постоянно в одном и том же объеме, без каких-либо колебаний в виде сезонности
	Переменная часть	Образуется за счет сезонности, привлечения сторонних заказов
По степени ликвидности	Наиболее ликвидные активы	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
	Быстрореализуемые ликвидные активы	Краткосрочная дебиторская задолженность, готовая продукция, товары отгруженные
	Медленно реализуемые активы	Производственные запасы, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы
По степени управляемости	Нормируемые	По ним устанавливаются нормы и нормативы, в пределах которых они должны находиться
	Ненормируемые	По ним нормы и нормативы не устанавливаются

Классификационный признак	Вид оборотных активов	Определение
По месту нахождения оборотных активов	Реальные	Находятся в распоряжении предприятия
	Долговые	Оборотные активы, выраженные в стоимостной форме, которые представлены в различных видах дебиторской задолженности
По уровню выхода продукции	Высокопродуктивные	Биологические активы, которые в долгосрочном периоде, способны давать сельскохозяйственную продукцию и обеспечивать полное возмещение затрат на их содержание
	Низкопродуктивные	Биологические активы, которые в краткосрочном периоде дают сельскохозяйственную продукцию и не обеспечивают полное возмещение затрат на их содержание
По используемому цифровому обеспечению <sup>3</sup>	Системы мониторинга	Программное обеспечение для датчиков и систем мониторинга оборудования
	Программы с неисключительными правами пользования	Программное обеспечение с неисключительными правами пользования
	Информационные системы управления	Информационные системы управления производством
	Цифровые системы управления	Цифровые системы контроля и мониторинга качества продукции
Цифровые системы управления логистикой и доставкой продукции		

Источник: составлено автором на основании источников [22; 39; 174].

<sup>3</sup> Предложено автором.

Таблица 2.1 – Производство молока в Республике Татарстан, за 2022 г.  
(справочное)

№ п/п	Район	Объем, т	К 2021 г.	
			%	+/- т
1	Кукморский	139 607	116	19 214
2	Сабинский	105 261	121	18 152
3	Мензелинский	30 381	187	14 119
4	Атнинский	115 267	113	13 341
5	Балтасинский	114 843	110	10 674
6	Бугульминский	28 355	157	10 284
7	Муслимовский	20 379	158	7449
8	Мамадышский	75 877	110	7039
9	Азнакаевский	59 222	111	5660
10	Елабужский	25 370	125	5059
11	Агрызский	16 650	133	4136
12	Тетюшский	25 386	116	3588
13	Высокогорский	35 848	110	3259
14	Арский	64 360	104	2706
15	Нижекамский	35 270	108	2617
16	Актанышский	74 085	103	2484
17	Буинский	34 278	106	1799
18	Тюлячинский	27 139	107	1774
19	Тукаевский	35 485	105	1745
20	Рыбно-Слободский	19 095	109	1628
21	Менделеевский	9099	111	917
22	Алексеевский	37 998	102	583
23	Лениногорский	14 152	104	535
24	Пестречинский	25 006	101	214
25	Черемшанский	6538	102	100
26	Ютазинский	16 059	98	-372
27	Альметьевский	14 623	97	-435
28	Спасский	6914	93	-496
29	Бавлинский	13 065	96	-573
30	Нурлатский	40 803	97	-1432
31	Аксубаевский	24 317	94	-1513

№ п/п	Район	Объем, т	К 2021 г.	
			%	+/- т
32	Камско-Устьинский	5377	73	-1952
33	Новошешминский	24 214	92	-2110
34	Апастовский	18 566	87	-2744
35	Дрожжановский	20 448	87	-2952
36	Верхнеуслонский	12 769	81	-2996
37	Сармановский	15 069	83	-3034
38	Лаишевский	9039	73	-3398
39	Чистопольский	17 553	80	-4327
40	Зеленодольский	22 385	82	-5008
41	Заинский	19 832	74	-7104
42	Кайбицкий	9165	55	-7453
43	Алькеевский	52 721	86	-8491
Итого		1 517 869	105,9	84 983

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Таблица 3.1 – Действующие и запланированные кормовые центры в Республике Татарстан по районам за 2023 г. (справочное)

Действующие кормовые центры	Ед.	Запланировано в 2023 г. строительство кормовых центров	Ед.
Азнакаевский	1	Актанышский	2
Актанышский	1	Алексеевский	1
Апастовский	1	Апастовский	1
Арский	3	Арский	3
Атнинский	1	Бавлинский	2
Балтасинский	5	Высокогорский	1
Бавлинский	1	Елабужский	1
Буинский	2	Зеленодольский	1
Бугульминский	1	Кукморский	2
Дрожжановский	1	Мензелинский	1
Кукморский	8	Рыбно-Слободский	1
Мамадышский	2	Сабинский	1
Мензелинский	1	Спасский	1
Нижнекамский	1	Тетюшский	2
Нурлатский	1	Тукаевский	1
Сабинский	2	Ютазинский	1
Тетюшский	4		
Тукаевский	1		
Тюлячинский	2		
Итого	39	Итого	22

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Таблица 4.1 – Показатели эффективности отрасли молочного скотоводства по сельскохозяйственным организациям Республики Татарстан за 2018–2022 гг. (справочное)

Показатель	Год				
	2018	2019	2020	2021	2022
Выручка от реализации молока, тыс. руб.	20348204	24990703	28099437	31462344	42819277
В том числе выручка в расчете на 1 гол, тыс. руб.	97,1	119,2	139,3	164,6	218,2
Количество коров, гол.	209551	209698	201759	191176	196197
Реализация молока, ц	10550111	10751807	11623662	11812406	12725643
Себестоимость 1 ц реализованного молока, руб.	1745	1891	1938	2181	2568
Цена реализации 1 ц, руб.	1929	2324	2417	2664	3365
Рентабельность, %	10,5	22,9	24,7	22,1	31,1

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Таблица 5 – Стоимость оборотных активов и выручка сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан по районам за 2021 г. (справочное)

Район	Запасы на 31 декабря 2021 г.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31 декабря 2021 г.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2021 г.	Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 г.	Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 г.	ИТОГО по разделу II Оборотные активы	Выручка за 12 месяцев 2021 г.
Агрызский	1 757 818	11 138	121 022	0	5 926	2 899	1 898 803	635 691
Азнакаевский	1 729 095	471	557 612	0	10 198	668	2 298 044	1 315 113
Акубаевский	1 671 431	152 722	1 495 427	81 754	79 843	68 267	3 549 444	3 029 102
Актанышский	2 875 074	30 001	673 960	0	121 210	5 565	3 705 810	3 550 192
Алексеевский	962 725	5 197	379 030	216 335	52 801	1857	1 617 945	1 195 728
Алькеевский	245 291	1 929	13 413	2 472	2 784	11	265 900	213 594
Альметьевский	812 457	4 394	308 499	50	57 250	2 556	1 185 206	783 491
Апастовский	914 404	39 370	194 548	0	5095	802	1 154 219	1 289 463
Арский	2 326 450	37 313	1 473 902	39 324	258 393	23 142	4 158 524	8 317 346
Атнинский	2 809 324	16 255	298 513	0	275 621	0	3 399 713	3 796 780
Бавлинский	673 881	–	24 268	0	6 366	0	704 515	677 709
Балтасинский	3 307 953	44 622	299 661	0	124 276	790	3 777 302	4 343 704
Бугульминский	856 252	23 604	577 670	0	6 754	2 510	1 466 790	1 265 371
Бунский	2 215 294	118 432	2 763 979	3 000	52 931	18 741	5 172 377	5 321 937
Верхнеуслонский	13 387	0	762	0	383	333	14 865	48 008
Высокогорский	1 977 568	16 605	661 734	3 000	111 466	25 158	2 795 531	3 583 116
Дрожжановский	1 694 897	19 417	1 068 569	23 152	63 764	876	2 870 675	1 745 956
Елабужский	1 255 298	44 012	581 409	91 041	29 228	25 307	2 026 295	2 026 911
Зайнский	2 679 555	14 421	3 918 067	0	12 839	320	6 625 202	3 363 559



Продолжение Таблицы 5

Район	Запасы на 31 декабря 2021 г.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31 декабря 2021 г.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2021 г.	Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 г.	Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 г.	ИТОГО по разделу II Оборотные активы	Выручка за 12 месяцев 2021 г.
Зеленодольский	1 969 699	124 421	1 628 310	1 092 949	624 249	11 500	5 451 128	5 088 465
Кайбицкий	706 038	12 292	1 051 907	10 000	12 445	12 248	1 804 930	1 043 914
Камско-Устьинский	1 064 727	15 654	325 326	433 267	159 523	21 573	2 020 070	1 026 512
Кукморский	2 545 074	48 086	901 881	0	372 476	29	3 867 546	4 793 593
Лаишевский	926 007	21 670	748 590	362 790	65 022	186	2 124 265	1 805 866
Ленингорский	1 751 166	14 865	380 489	0	71 240	27 219	2 244 979	1 238 061
Мамадышский	3 701 247,4	52 835	800 572	15 011	132 921	37 693	4 740 279	4 154 474
Менделеевский	167 764	21 443	102 879	-	7 377	2126	301 589	213 188
Мензелинский	1 075 246	25 470	834 681	-	67 134	0	2 002 531	1 395 035
Муслумовский	443 280	3	308 725	270	11 733	32	764 043	912 710
Нижнекамский	742 899	68 591	295 589	88 034	88 351	154 568	1 438 032	1 807 075
Новошешминский	744 920	7621	241 318	70 550	20 829	706	1 085 944	1 008 151
Нурлатский	1 454 816	84 030	648 364	12 426	18 059	70 444	2 288 139	2 743 203
Пестречинский	926 791	59 187	366 281	34 921	17 259	9878	1 414 317	1 298 854
Рыбно-Слободский	926 039	6125	335 061	151 409	9308	6524	1 434 466	1 422 914
Сабинский	3 302 926	33 718	1 505 566	287 519	185 234	21 372	5 336 335	5 846 078
Сармановский	2 523 761	11 408	4 673 334	2138	8 381	4 024	7 223 046	2 214 286
Спасский	205 903	11 555	566 160	438 179	375	11 491	1 233 663	437 073
Тетюшский	1 115 710	52 246	1 628 061	-	57 553	4 551	2 858 121	2 030 655
Тукаевский	5 647 166	43 910	9 576 488	970 731	268 290	11 647	16 518 232	25 386 620
Тюлячинский	847 598	16 986	135 877	71 280	112 437	8640	1 192 818	1 523 336
Черемшанский	957 416	16 798	270 648	2 141	41 411	86 875	1 375 289	1 187 139
Чистопольский	2 541 468	10 131	1 857 418	138 682	277 334	46 816	4 871 849	6 313 924
Ютазинский	562 149	5095	67 593	0	13 069	8221	656 127	654 854
ПРОЧИЕ	30 921 557	612 965	53 260 299	4 558 055	7 649 312	451 847	97 454 035	66 695 033
ИТОГО ПО РТ	98 549 521,4	1 957 008	97 923 462	9 200 480	11 568 450	1 190 012	220 388 933	188 743 784

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Приложение 6  
Таблица 6.1 – Целевое финансирование молочного скотоводства в Республике Татарстан  
в 2022 г., млн руб.

Вид субсидии	Направлений субсидирования							
	Оборотные активы				Внеоборотные активы			
	Бюд-жет РФ	Бюд-жет РТ	Итого	Бюд-жет РФ	Бюд-жет РТ	Итого	Бюд-жет РТ	Итого
Субсидии, направленные на повышение продуктивности в молочном скотоводстве	456,3	304,2	760,5	-	-	-	-	-
Субсидии на возмещение части затрат на уплату страховых премий по договорам	13,8	9,2	23,0	-	-	-	-	-
сельскохозяйственного страхования в области животноводства								
Субсидии на поддержку племенного животноводства	185,2	123,5	308,7	-	-	-	-	-
На стимулирование производства молока путем наращивания поголовья коров	244,1	162,8	406,9	-	-	-	-	-
Субсидии на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и/или модернизацию объектов агропромышленного комплекса	-	-	-	1278,9	67,3	1346,2	-	-
Субсидии на поддержку племенного животноводства	-	911,3	911,3	-	-	-	-	-
Субсидии на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением племенных нетелей молочного направления	-	375,0	375,0	-	-	-	-	-
Субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат по строительству мини-ферм молочного направления	-	-	-	-	79,9	79,9	-	-
Субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на приобретение товарного и племенного поголовья нетелей и первотелок	-	5,4	5,4	-	-	-	-	-
Субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на содержание дойных коров	-	332,3	332,3	-	-	-	-	-

Продолжение Таблицы 6.1

Вид субсидии	Направлении субсидирования							
	Оборотные активы				Внеоборотные активы			
	Бюд-жет РФ	Бюд-жет РТ	Итого	Бюд-жет РФ	Бюд-жет РТ	Итого	Бюд-жет РФ	Бюд-жет РТ
Субсидии сельскохозяйственных потребительских кооперативов на строительство ферм по содержанию КРС молочного направления на территории мини-молочных парков	-	30,0	30,0	-	-	-	-	-
Субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат, связанных с проектированием и государственной экспертизой проектной сметной документации на строительство молочных комплексов	-	-	-	-	-	20,0	-	20,0
Субсидии, связанные с выполнением работ по строительству силосно-сенажных траншей	-	-	-	-	-	54,6	-	54,6
Субсидии на строительство коровников от 140 до 390 голов и овцеводческих ферм от 500 до 5000 голов	-	-	-	-	-	52,1	-	52,1
Субсидии на строительство кормовых центров	-	-	-	-	-	21,5	-	21,5
Субсидии на капитальный ремонт коровников мощностью 200 голов и более, строительство доильно-молочных блоков	-	-	-	-	-	37,2	-	37,2
<b>ИТОГО</b>	<b>899,4</b>	<b>2253,7</b>	<b>3153,1</b>	<b>1278,9</b>	<b>332,6</b>	<b>1611,5</b>		

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Таблица 7.1 – Субсидии по направлению «Скотоводство» в Республике Татарстан (справочное)

№ п/п	Субсидии по направлениям	Уровень предоставления
1	Молочное скотоводство	
1	Субсидии, направленные на повышение продуктивности в молочном скотоводстве	ФБ
2	Субсидии на возмещение части затрат на 1 кг молока (с 2020 г. – субсидии на повышение продуктивности в молочном скотоводстве)	РБ
3	Субсидии на стимулирование роста производства молока путем наращивания поголовья коров	ФБ
4	Субсидии на возмещение части затрат на приобретение кормов для молочного крупного рогатого скота	ФБ
5	Субсидии на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением племенных нетелей молочного направления	РБ
6	Субсидии на возмещение части затрат на техническую и технологическую модернизацию молочного производства (в 2021 г. – субсидии на возмещение части затрат на оснащение строящихся молочных комплексов техникой и оборудованием)	РБ
7	Субсидии на возмещение части затрат, связанных с проектированием и государственной экспертизой проектно-сметной документации на строительство молочных комплексов	РБ
1	Мясное скотоводство	
8	Субсидии на возмещение части затрат на развитие мясного животноводства	ФБ
9	Субсидии на стимулирование развития специализированного мясного скотоводства	ФБ
10	Субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением племенных быков-производителей мясного направления	РБ
11	Субсидии на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией племенных быков-производителей мясного направления	РБ

Источник: составлено автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].

Приложение 8

Таблица 8.1 – Управленческий отчет по эффективности использования труда при цифровизации  
МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

ФИО сотрудника	Должность	Сроки обучения	Количество часов, ч	Стоимость обучения, тыс. руб.	Количество произведенной продукции до прохождения обучения, п	Количество произведенной продукции после прохождения обучения, п	Цена реализации 1 п молока, руб.
Иванов И. И.	Оператор доильного зала	15.10.2023– 25.12.2023	252	100 000	426	432	3439
ИТОГО	X	X	X				

209

HR-специалист \_\_\_\_\_ М. Р. Баязитов

Руководитель кадровой службой \_\_\_\_\_ Н. В. Трофимов

Директор ЦИТ \_\_\_\_\_ К. Г. Иванов

Таблица 8.2 – Управленческий отчет по экономической эффективности модернизации производства

Период модернизации 2023 г.  
Сумма затрат по модернизации 52 тыс. руб.

Вид животного	Ин-вен-тар-ный но-мер	Дата рас-хода кор-мов	№ доку-мен-та	Необходимая кормосмесь	Себестоимость 1 ц к. ед, руб.	Расход кормов на 1 гол., ц к. ед.		Выход продукции	
						До модернизации	После модернизации	ц	тыс. руб.
Телки до 1 года	3862	15.10	1/40	Комбикорм	1258	108	91	93	319
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	X	X	X	X	-	-	-	-	-

Оператор кормоцентра \_\_\_\_\_ Р. В. Галиуллин  
 Бухгалтер-аналитик животноводства \_\_\_\_\_ А. В. Аппакова  
 Директор ЦИТ \_\_\_\_\_ К. Г. Иванов

Таблица 8.3 – Управленческий отчет по эффективности вложений в элементы цифровых технологий  
молочного скотоводства

Период цифровизации 15.10–25.12  
Сумма затрат по элементам цифровизации 67 200 руб.

Подраз- деление	Ответственный сотрудник	Поголовье коров (гол.)		Выручка от реализации молока, тыс. руб.		Рекомендации для принятия управленческих решений
		до цифровизации	после цифровизации	до цифровизации	после цифровизации	
МТФ № 1	И. П. Тарасова	123	134	27 921	36 736	Перевод в резервную группу инв. номер 3476
ИТОГО	X					X

Главный зоотехник \_\_\_\_\_ А. Р. Зогова

Директор ЦИТ \_\_\_\_\_ К. Г. Иванов

Приложение 9

Таблица 9.1 – Исходные данные для оценки эффективности оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации деятельности организации (справочное)

Организация	Валовой надой молока, ц		Численность работников занятых в молочном скотоводстве, чел.		Цена реализации I ц молока, руб.	Расход кормов в расчете на I голову, ц к. ед.		Сумма затрат на обучение группы сотрудников, тыс. руб.	Выручка от реализации молока, тыс. руб.		Себестоимость I ц к. ед., руб.	Поголовье, гол.		Сумма затрат по внедрению цифровизации в технологию кормления в расчете на I голову, тыс. руб.	Сумма затрат по элементам цифровизации в расчете на I голову, тыс. руб.
	Вн <sub>до</sub>	Вн <sub>по</sub>	Чр <sub>до</sub>	Чр <sub>по</sub>		Цр	Рх <sub>до</sub>		Рх <sub>по</sub>	Х <sub>i+1</sub>		Вм <sub>до</sub>	Вм <sub>по</sub>		
АО «ЯНА ТОРМЫШ»	52 115	55 852	148	131	3418	109,93	93,72	200	136 343	182 722	1290,8	568	600	87,52	121,31
ООО «БУРБАШ»	50 023	54 895	120	107	3291	108,00	87,46	200	130 036	174 238	1274,6	685	685	80,51	112,82
ООО «ДУСЛЬК»	75 613	77 304	182	169	3439	112,50	92,95	200	193 373	253 984	1064,7	795	823	90,82	115,12
ООО «СОСНА»	54 155	63 628	114	107	3377	111,20	93,49	200	135 537	205 218	1310,6	622	622	106,52	146,05
ООО «ЯКТЫ ЮЛ»	35 601	38 568	108	102	3342	99,61	74,74	200	89 930	121 207	995,1	510	510	65,34	99,52
ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА	67 882	75 547	122	123	3382	125,59	69,62	200	170 196	237 467	1115,2	780	782	99,05	140,32

Источник: составлено автором по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан [87].



Таблица 10.1 – РДВК «Программа внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства»

Период проверки: 10–16 февраля 2022 г.		ФИО контролера: Ибрагимов О. К.		Характер проверки: выборочный	
Направление контроля	Место проведения	Источники информации	Методы контроля	Рабочий документ	
1. Внутренний контроль управления запасами	Склад	Карточка складского учета, акт инвентаризации	Прослеживание, арифметическая проверка, формальная проверка, подтверждение, инвентаризация	РДВК «Проверка фактического наличия запасов»	
2. Внутренний контроль движения активов	Склад, производственные подразделения	Договоры на поставку покупных кормов и ветеринарных препаратов, накладные, счета-фактуры, универсальный передаточный акт (далее – УПД), первичные документы по оприходованию кормов собственного производства, оборотно-сальдовые ведомости	Прослеживание, арифметическая проверка, подтверждение, формальная проверка, инспектирование, сканирование	РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации» Рабочий документ оперативного контроля бизнес-процесса «Производство» «Контроль затрат при изготовлении кормов в кормоцентре» Рабочий документ оперативного контроля бизнес-процесса «Производство» «Контроль расхода ветеринарных препаратов»	
3. Внутренний контроль оборотного капитала	Бухгалтерия	Данные складского учета о поступлении и отпуске, оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерская (финансовая) отчетность	Сканирование, подтверждение, формальная проверка	РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала»	

Продолжение Таблицы 10

Направление контроля	Место проведения	Источники информации	Методы контроля	Рабочий документ
4. Внутренний контроль дебиторской задолженности	Бухгалтерия	Товарно-транспортные накладные, накладные внутрихозяйственного назначения, оборотно-сальдовые ведомости	Прослеживание, арифметическая проверка, подтверждение, формальная проверка	РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности»
5. Внутренний контроль эффективности использования активов	Бухгалтерия, планово-экономический отдел	Оборотно-сальдовые ведомости, бухгалтерская (финансовая) отчетность	Экономический анализ, арифметическая проверка	РДВК «Оценка эффективности использования текущих активов»

Источник: составлено автором.

**РЕГЛАМЕНТ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И КОНТРОЛЮ  
ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА  
НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ**

**1. Цель учета оборотных активов:**

- Обеспечение точной и своевременной информации о наличии и движении оборотных активов молочного скотоводства.
- Контроль за использованием ресурсов и оптимизация запасов для эффективного производства.

**2. Нормативная документация:**

1. Российская Федерация. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Российская Федерация. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») : приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н // Министерство финансов России: офиц. сайт. URL: <https://clck.ru/35b3NB> (дата обращения: 14.03.2023).

**3. Категории оборотных активов молочного животноводства:**

- животные на выращивании и откорме;
- корм для животных;
- ветеринарные препараты;
- дебиторская задолженность;
- расходы будущих периодов;
- готовая продукция на складе;
- программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга.

**4. Счета учета оборотных активов молочного скотоводства:**

– запасы: 10 «Материалы» (\*по источникам поступлений), 11 «Животные на выращивании и откорме», счет 12 «Программные продукты, цифровые технологии и средства мониторинга» (\*по источникам поступлений) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство» (\* по источникам поступлений), 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 97 «Расходы будущих периодов»;

– налог на добавленную стоимость – 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

– дебиторская задолженность (46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

– финансовые вложения (58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

– денежные средства и денежные эквиваленты (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

**5. Единицы измерения:**

– Количество: вес (кг, т), объем (литры, м<sup>3</sup>).

– Стоимость: в тыс. руб.

## **6. Оценка эффективности использования**

Сбалансированная система показателей оценки эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства

«Персонал и системы»:

– эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства;

«Финансы»

– экономической эффективности модернизации производства;

– эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства

## **7. Документация:**

– накладные: приемка и отгрузка материалов;

– акты списания: фиксация утрат и повреждений;

– управленческая отчетность: Управленческий отчет по эффективности использования труда при цифровизации молочного скотоводства; Управленческий отчет по экономической эффективности модернизации производства; Управленческий отчет по эффективности вложений в элементы цифровых технологий молочного скотоводства.

## **8. Инвентаризация:**

– плановая: ежегодная проверка наличия запасов;

– оперативная: ежемесячно по дебиторской задолженности с малыми предприятиями;

– внеплановая: при выявлении расхождений при учете.

## **9. Отчетность:**

– ежемесячные отчеты: об обороте запасов и расходах;

– квартальные/годовые отчеты: сводная информация по динамике запасов и их влиянию на производство; бухгалтерский баланс; форма 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции

животноводства», дополненная разделом 13-5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы».

#### **10. Контроль и аудит:**

- Внутренний контроль: проверка соответствия фактических и учетных данных. РДВК и РДОК: РДВК «Проверка фактического наличия запасов»; РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации»; РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала»; РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности»; РДВК «Оценка эффективности использования текущих активов»; РДОК бизнес-процесса «Производство» «Контроль затрат при изготовлении кормов в кормоцентре»; РДОК бизнес-процесса «Производство» «Контроль расхода ветеринарных препаратов»; Положение о внутреннем контроле оборотных активов молочного скотоводства.
- Внешний аудит: проверка полноты и достоверности учета для сторонних аудиторов.

#### **11. Обучение персонала:**

- тренинги: подготовка сотрудников по правилам учета и хранения оборотных активов молочного скотоводства;
- постоянное обновление: информирование о новых методах и технологиях учета оборотных активов молочного скотоводства;
- переподготовка: обучение сотрудников по цифровизации производственного процесса в молочном скотоводстве.

Справка о внедрении результатов диссертационной работы  
от Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан

МИНИСТЕРСТВО  
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН  
ул. Федосеевская, дом 36, г. Казань, 420014



ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
АВЫЛ ХУЖАЛЫГЫ  
ҺӘМ АЗЫК-ТӨЛЕК  
МИНИСТРЛЫГЫ  
Федосеевская ур., 36 йорт, Казан ш., 420014

Тел.: (843) 221 76 00, факс: (843) 221 76 79, agro@tatar.ru, www.agro.tatar.ru

21.03.2024 № 04-1353

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**СПРАВКА**

о внедрении результатов исследования Парфеновой Ксении Александровны на тему: «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Основные научные результаты диссертационной работы К. А. Парфеновой характеризуются высокой практической ценностью. В частности, предлагаемый регистр аналитического учета затрат на производство по видам финансирования, дополнительный раздел в специализированной Форме 13-АПК 5 «Сведения о достижении значения результата предоставления субсидии на оборотные активы» и альбом типовых бухгалтерских записей являются достаточно информативной при формировании сводных показателей об эффективности предоставления государственной помощи сельскохозяйственным организациям.

Практическую значимость для повышения эффективности отрасли представляет регламент и интегрированная система цифрового обеспечения бухгалтерского учета и контроля, учитывающие специфику формирования, трансформации и движения оборотных активов в молочном скотоводстве, выполнение обязательств по достижению показателей целевого финансирования, в том числе за счет средств государственной поддержки и позволяющие сформировать достоверную отчетность для пользователей.

Заместитель министра



М. А. Махмутов

Справка о внедрении результатов диссертационной работы от  
ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан

Татарстан Республикасы  
Балтач районы  
Тимирязев исемендәге  
жжаваплылыгы  
чиклэнгән  
жәжәмгыять



Республика Татарстан  
Балтасинский район  
Общество с  
ограниченной  
ответственностью  
имени Тимирязева

422253 РТ Балтасинский район  
с. Норма ул. Казанская дом. 3  
тел. (84368) 3-14-91 факс (84368) 3-19-98  
e-mail: [elitabiz@yandex.ru](mailto:elitabiz@yandex.ru) Web: [elitabiz.narod.ru](http://elitabiz.narod.ru)

Р/с 40702810962000028826 Отделение «Банк Татарстан»  
№8610 ПАО Сбербанк г. Казань БИК 049205603  
К/с 30101810600000000603 ИНН 1612005310  
ОКВЭД 01.11.1; 01.11.2 ОКПО 72630511 КПП 161201001

20.03.2024 № 23

### СПРАВКА О ВНЕДРЕНИИ

результатов исследования Парфеновой Ксении Александровны на тему: «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Настоящим подтверждается использование результатов исследования Парфеновой К. А. в работе предприятия ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан - внедрены разработанные в диссертации рабочие документы внутреннего контроля оборотных активов молочного скотоводства, а именно РДВК «Программа внутреннего контроля движения и эффективности использования оборотных активов молочного скотоводства»; РДВК «Проверка фактического наличия запасов»; РДВК «Проверка правильности оценки оборотных активов молочного скотоводства по стадиям трансформации»; РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета операций, связанных с формированием оборотного капитала»; РДВК «Проверка правильности документального оформления и учета дебиторской задолженности»; РДВК «Оценка эффективности использования текущих активов».

В практической деятельности используются совокупные показатели оценки эффективности оборотных активов молочного скотоводства в условиях цифровизации деятельности предприятия при разработке стратегии дальнейшего развития предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Использование результатов диссертационной работы позволило снизить потенциальные риски, по каждому виду оборотных активов молочного скотоводства, проконтролировать движение и оценить эффективность их использования.

Директор



Б.С. Ибрафиллов



**Справка о внедрении результатов в учебном процессе  
ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»**

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО  
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ СЕНЕЦ АВЫЛ  
ХУЖАЛЬ И МИНИСТРЛЫК  
ЮГАРЫ БЕЛЕМ БИРУ ФЕДЕРАЛЬ ДӘУЛӘТ  
БЮДЖЕТ МАГАРИФ УЧРЕЖДЕНИСЕ  
«КАЗАН ДӘУЛӘТ АГРАР  
УНИВЕРСИТЕТЫ»  
(ЮББ ФДБМУ Казан ДАУ)**

420015, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, 65, тел. +7 (843) 567-45-00, факс +7 (843) 567-45-99,  
E-mail: info@kazgau.com, Web-сайт: www.kazgau.ru  
ОКПО 00493635, ОГРН 1031622501789, ИНН 1655018875, КПП 165501001

20.03.2024

№ 09-406/Р

На №

от

**СПРАВКА О ВНЕДРЕНИИ**

**результатов диссертационной работы Парфеновой Ксении Александровны на тему: «Развитие контрольно-аналитического обеспечения системы управления оборотными активами в молочном скотоводстве», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет» подтверждает, что результаты диссертационного исследования Парфеновой Ксении Александровны, в частности уточненная трактовка определения «оборотные активы» применительно к процессам цифровой трансформации сельского хозяйства, концептуальная модель контрольного обеспечения управления оборотными активами молочного скотоводства приняты к использованию в учебном процессе при разработке учебно-методического комплекса по дисциплинам «Бухгалтерский финансовый учет» и «Корпоративный финансовый контроль» по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Ректор ФГБОУ ВО  
«Казанский ГАУ»  
д.т.н., доцент



А. Р. Валиев

Директор Института экономики,  
к.э.н., доцент

М. М. Низамутдинов