

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

ФОРМИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЧЕСКОМ ЖИВОТНОВОДСТВЕ

Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА ^{a,*},
Алсу Рафкатовна ЗАКИРОВА ^b,
Альфия Рафкатовна ЮСУПОВА ^c,
Инзиля Маратовна ХАЙРУЛЛИНА ^d

^a доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>
SPIN-код: 3021-4524

^b доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
zakirovaar@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6393-7456>
SPIN-код: 9316-7550

^c кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и информационных технологий,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
zijatdinova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9661-8777>
SPIN-код: 5420-2824

^d бакалавр кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
inzilya-hairullina99@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4029-2111>
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 731/2020
Получена 28.12.2020
Получена в
доработанном виде
19.02.2021
Одобрена 01.03.2021
Доступна онлайн
15.03.2021

УДК 657.1.011.56
JEL: M41, M48

Аннотация

Предмет. Бухгалтерский учет и социальная отчетность в органическом животноводстве.

Цели. Разработка практических рекомендаций по учету операций в органическом животноводстве, позволяющих аккумулировать информацию для составления социальной отчетности.

Методология. Для целей исследования были применены теоретические и эмпирические методы: логический метод, доказательство, системный подход, анализ и синтез.

Результаты. Были рассмотрены принципы организации бухгалтерского учета в животноводстве при условии, что органическое сельское хозяйство ведется наряду с традиционным.

Рекомендовано к синтетическим счетам открывать дополнительные субсчета. Разработанная система счетов позволяет сельскохозяйственным предприятиям приводить отчетные данные о негативном воздействии на окружающую среду и реализуемых мерах предотвращения отрицательного влияния. Предложены формы социальных отчетов: «Материалы в органическом животноводстве», «Территории органического животноводства», «Затраты на утилизацию отходов органического животноводства».

Область применения. Теоретические положения исследования могут быть применены при изучении вопросов методологии бухгалтерского учета в органическом животноводстве. Практические рекомендации по организации учета и формированию социальной отчетности предназначены для предприятий АПК, осуществляющих деятельность в соответствии с принципами органического сельского хозяйства.

Ключевые слова:

органическое
животноводство,
бухгалтерский учет,
органическая
продукция,
социальная
отчетность

Выводы. Рынок органической животноводческой продукции находится на первоначальном этапе своего развития. Перед производителями возникают вопросы, связанные с организацией управления и учета процессов в отрасли, имеющей определенную специфику. Поэтому актуальными являются работы по разработке и совершенствованию методик учета и формирования отчетов, отражающих влияние производственной деятельности на экологию.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Формирование социальной отчетности в органическом животноводстве // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 3. – С. 297 – 315. <https://doi.org/10.24891/ia.24.3.297>

Деятельность сельскохозяйственных предприятий должна осуществляться в рамках естественной экологической системы [1]. Здоровье людей напрямую зависит от состояния окружающей среды. Технология производства органической продукции в большей степени, чем традиционное сельское хозяйство, отвечает требованиям к поддержанию равновесия в природе и обеспечивает благоприятные условия для роста и развития растений и животных [2, 3].

При производстве органической продукции животноводства должны соблюдаться следующие требования:

- 1) обособление органического производства от традиционного;
- 2) запрет на применение антибиотиков, стимуляторов роста и откорма животных, гормональных препаратов, ароматизаторов, усилителей вкуса, ферментных препаратов, за исключением разрешенных к применению

действующими в Российской Федерации национальными, межгосударственными и международными стандартами в сфере производства органической продукции;

- 3) запрет на применение трансплантации эмбрионов, клонирования и методов генной инженерии;
- 4) запрет на применение ионизирующего излучения;
- 5) подбор пород или видов сельскохозяйственных животных с учетом их адаптивных способностей и устойчивости к болезням, создание условий, способствующих сохранению их здоровья, ветеринарному благополучию, естественному воспроизводству, и обеспечение оптимальных санитарно-гигиенических показателей их содержания;
- 6) использование мер защиты продукции животного происхождения от микробиологической порчи, основанных на взаимодействии микроорганизмов в естественной природной среде;
- 7) запрет на использование упаковки и транспортной тары, которые могут привести к загрязнению органической продукции и окружающей среды¹.

В результате расширения рынков органической продукции в мире значительно возрастает спрос на органическое сельское хозяйство. Предоставляются благоприятные возможности для экспорта органической продукции из развивающихся стран: Индии, Уганды, Эфиопии, Танзании и др. (рис. 1).

Тем не менее, следует отметить, что на каждое предприятие в приведенных странах в среднем приходится 3–4 га. В то время как, например, в США или России одно предприятие может располагать площадью от 100 до нескольких тыс. га.

Если рассматривать страны по площади сертифицированных земель, то лидером является Австралия (рис. 2).

В Единый государственный реестр производителей органической продукции, опубликованный на сайте Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, внесено 30 предприятий. По данным источников, в России по международным стандартам сертифицировано около 70 производителей органической продукции, в том числе 39 хозяйств в сфере

¹ Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 03.08.2018 № 280-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304017/

растениеводства, 9 хозяйств в животноводстве, 2 хозяйства, занимающихся переработкой². Россия располагает 12 млн га, которые не используются в настоящее время и могут быть введены в органическое производство в короткие сроки.

Наибольший прирост площади органических земель наблюдается в Австралии (+8 500 017 га). Россия по данному показателю находится на четвертом месте (+341 778 га) (*рис. 3*).

В органическом животноводстве России насчитывается около 10 000 голов скота, в то время как по расчетам Министерства здравоохранения Российской Федерации для обеспечения потребности человека в мясе и молоке требуется не менее 1 300 000 голов крупного рогатого скота.

В товарной структуре продукция органического животноводства составляет 24% (*рис. 4*).

Продукция органического животноводства приобретает все большую популярность, что связано с желанием людей употреблять продукты, которые не наносят вреда здоровью и при производстве которых не были нарушены принципы сохранения окружающей среды [4, 5]. Следовательно, становится необходимым увеличение производства и экспорта продукции органического животноводства³ [3, 6].

В настоящее время для проведения анализа, принятия управленческих решений и предоставления информации о предприятии сторонним пользователям недостаточно сведений, содержащихся в финансовой и статистической отчетности [7]. Органическое животноводство, хоть и является одним из наиболее приближенных к естественным процессам способов ведения сельского хозяйства, может оказывать отрицательное воздействие на окружающую экосистему. Поэтому сельскохозяйственным предприятиям целесообразно приводить отчетные данные о подобном воздействии и о реализуемых мерах предотвращения негативного влияния.

Для формирования отчетов по экологическому воздействию органического животноводства необходимо разработать систему бухгалтерских счетов,

² Максимова Е. Органику узаконили. Документ, регламентирующий производство органической продукции, вступит в силу с 2020 года // Агроинвестор. 4 октября 2018.
URL: <https://www.agroinvestor.ru/markets/article/30548-organiku/>

³ Семичёва О.С. Экономические аспекты развития молочного скотоводства в сельскохозяйственных организациях / Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. С. 157–160.

аккумулирующих информацию о кормах, лекарственных препаратах, средствах дезинфекции и очистки, земельных участках, расположенных на природоохранных территориях, отходах и способах их утилизации [8, 9].

Для бухгалтерского учета в органическом животноводстве применяются счета и субсчета, установленные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса⁴. Если сельскохозяйственное предприятие наряду с традиционным производством ведет органическое животноводство, следует разделить эти факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Для этого был разработан рабочий план счетов, представленный в *табл. 1*.

В органическом животноводстве основой производства (но в то же время и самой затратной статьей) являются корма. В качестве кормов можно использовать зерновые культуры, фрукты и овощи, поврежденные в результате неблагоприятных погодных условий. При организации кормления необходимо учитывать, что более 50% кормов должно быть местного происхождения и производства, а также корма должны быть полностью натуральными, то есть не допускается использование синтетических красителей, стимуляторов роста, эмульгаторов и т.д. Следовательно, необходимо правильно организовать учет наличия и движения кормов в органическом животноводстве и отделить его от учета в традиционном животноводстве.

Для учета органических кормов на счете 10 «Материалы» предлагается открыть аналитический счет 10.13.2.1 «Корма» («Материалы для органического животноводства») (*табл. 1*).

При лечении животных следует обратить внимание на растительные лекарственные средства и альтернативные методы (гомеопатия, иглоукалывание и т.п.). Обычные ветеринарные лекарственные средства можно применять в экстренных случаях. После их использования необходимо выдержать срок вдвое больше заявленного в аннотации к препарату.

В органическом животноводстве допускается организация содержания животных с применением средств для очистки и дезинфекции. Разрешены к

⁴ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

применению перекись водорода, натуральные эссенции растений, лимонная, уксусная и другие кислоты, спирты, карбонат натрия и др.⁵.

Учет лекарственных препаратов, средств дезинфекции и очистки можно вести на отдельных аналитических счетах к счету 10 «Материалы»: 10.13.2.2 «Средства защиты животных» и 10.13.2.3 «Вещества для очистки и дезинфекции» (табл. 1).

На основании рассмотренных счетов формируется социальный отчет «Материалы в органическом животноводстве» (рис. 5), который содержит информацию о вкладе предприятия в сохранение мировых ресурсов и отражает действия по снижению материалоемкости. Бухгалтерский учет движения материальных запасов способствует мониторингу эффективности их использования и осуществляет контроль затрат, связанных с потоками материалов⁶.

Отчет «Материалы в органическом животноводстве» может содержать информацию по следующим категориям и видам материалов.

1. Категория источника: возобновляемые или невозобновляемые материалы.

Для возобновляемых материалов характерна способность восстанавливаться в течение короткого периода времени в ходе экологических циклов (корма, природные лекарственные препараты и средства дезинфекции). Невозобновляемые материалы не восстанавливаются или могут восстанавливаться в течение очень продолжительных периодов времени (нефтепродукты, минералы, металлы)⁷.

2. Вторичные (переработанные) материалы.

Использование таких материалов помогает снизить потребность в первичном сырье и способствует сохранению природных ресурсов, что также позволит снизить общие производственные затраты.

⁵ Межгосударственный стандарт ГОСТ 33980–2016. Продукция органического производства. Правила производства, переработки, маркировки и реализации (CAC/GL 32–1999, NEQ). URL: <https://mcx.gov.ru/upload/iblock/54d/54db4b9aa029435369b228b8a055df66.pdf>

⁶ G4 Sustainability Reporting Guidelines. URL: <https://respect.international/wp-content/uploads/2017/10/G4-Sustainability-Reporting-Guidelines-Implementation-Manual-GRI-2013.pdf>

⁷ Там же.

К пастбищам и зданиям, в которых содержатся животные, предъявляются требования по продолжительности переходного периода, условиям содержания в помещениях, плотности поголовья.

Животным должны быть обеспечены доступ к пастбищам (загонам для выгула) и возможность пользоваться ими во всех случаях, когда это позволяют физиологическое состояние животных, погодные условия или состояние грунта. Продолжительность переходного периода, в течение которого применяют правила органического производства, для пастбищ и многолетних кормовых культур составляет не менее двух лет до начала использования кормления.

Бухгалтерский учет земельных участков, используемых в органическом животноводстве, рекомендуется вести на отдельном субсчете 01.6.2 «Земельные участки и объекты природопользования для органического сельского хозяйства» с группировкой по назначению земель: посевные площади, пастбища, многолетние кормовые культуры, многолетние культуры (кроме кормовых культур), пастбища для выгула не травоядных животных (*табл. 1*).

В помещениях должен соблюдаться необходимый уровень теплоизоляции. Отопление и вентиляция здания должны обеспечивать поддержание циркуляции воздуха, уровня пыли, температуры, относительной влажности воздуха и концентрации газа в безвредных для животных пределах. Количество животных в помещении определяется в соответствии с потребностями отдельных пород и возрастных групп. Важным является предоставление животным возможности совершать естественные движения (стоять, ложиться на пол).

На территории не допускается хранение посторонних предметов (стройматериалов, консервантов, средств борьбы с грызунами и т.п.). Расстояние между соседними хозяйственными дворами должно быть не менее 1,5 км, кроме расстояния между мелкими хозяйствами.

Следовательно, здания и сооружения, в которых содержатся животные, выращиваемые по принципам органического сельского хозяйства, должны учитываться отдельно от других зданий на субсчете 01.1.2 «Основные средства органического сельского хозяйства» (*табл. 1*).

Социальная отчетность должна включать форму «Территории органического животноводства», содержащую информацию по каждому земельному участку, расположенному на природоохранных территориях

(или примыкающих к таким территориям) (рис. 6). Предоставление такой информации позволит предприятию выявить, осознать и снизить определенные риски, связанные с биологическим разнообразием. Неспособность предприятия адекватно контролировать такие воздействия может нанести вред репутации.

На нужды сельского хозяйства расходуется около 70% всей пресной воды. При этом основным источником загрязнения является животноводческое производство. Ухудшается не только состояние поверхностных вод, но и верхнего слоя почвы. Необходима правильная утилизация навоза, навозной жижи и соломенной подстилки, например, в качестве органических удобрений (с соблюдением технологий). Надо учитывать, что навоз и навозные стоки должны отвечать санитарно-гигиеническим требованиям. Тогда их можно использовать в сельскохозяйственном производстве (в растениеводстве). Ливневые и талые воды с выгульных площадок и территории комплекса подлежат сбору, карантинированию, очистке и утилизации. Это оказывает положительное влияние на состояние окружающей экосистемы и создает благоприятные условия для роста сельскохозяйственных культур.

Расходы на удаление отходов из помещений, гидросмыв, очистку жидкого навоза и навозных стоков следует учитывать на счете 20.5.2 «Затраты на производство в органическом животноводстве» (табл. 1).

Информация об отходах и способах их утилизации находит отражение в социальном отчете «Затраты на утилизацию отходов органического животноводства» (рис. 7).

В отчете также можно отразить количество забираемой воды с разбивкой по источникам:

- 1) поверхностные воды;
- 2) подземные воды;
- 3) дождевые воды, собираемые и сохраняемые предприятием;
- 4) муниципальные системы водоснабжения.

В органическом производстве к животным предъявляются определенные требования.

1. Увеличение поголовья осуществляется методом естественного воспроизводства путем подбора пород с учетом их адаптивных способностей.
2. Животные должны быть рождены или инкубированы в условиях органического производства.
3. Животные, находящиеся в производственном подразделении на момент начала переходного периода, а также продукция животноводства от таких животных могут быть переведены в категорию органического производства после прохождения переходного периода. Учет наличия и движения животных должен быть организован на отдельных субсчетах: 01.4.2 «Скот рабочий и продуктивный для органического животноводства», 08.6.2 «Перевод молодняка животных в основное стадо в органическом животноводстве», 08.7.2 «Приобретение взрослых животных в органическом животноводстве», 11.2 «Животные на выращивании и откорме в органическом животноводстве» (табл. 1).

Сбор и транспортировка продукции органического производства осуществляется с соблюдением необходимых мер для обеспечения идентификации. Учет готовой продукции необходимо вести с применением субсчета 43.2.2. «Готовая продукция органического животноводства» (табл. 1).

Решение стратегических задач развития животноводства невозможно без создания механизма повышения уровня конкурентоспособности отечественных сельских товаропроизводителей. Наиболее эффективным адаптационным механизмом в рыночных условиях является механизм, основанный на системном взаимодействии инструментов инновационного развития с использованием передовых информационных технологий⁸.

К сожалению, текущий уровень цифровизации современного сельского хозяйства находится на начальном уровне: недостаток научно-практических знаний по инновационным технологиям, отсутствие точных прогнозов по ценам на сельхозпродукцию, а также неразвитость системы логистики, хранения и доставки приводят к высоким издержкам производства цифровизации животноводства и использования информационных технологий на всех этапах выращивания и реализации животных для

⁸ Зиганин Б.Г. Цифровые технологии в молочном скотоводстве / Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной памяти д.э.н., профессора Н.С. Каткова. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. С. 81–85.

обеспечения высокого качества, в том числе для экспорта продукции животноводства⁹ [10].

Таким образом, органическое животноводческое производство должно быть направлено на обеспечение продовольственной безопасности страны. При этом следует соблюдать требования к содержанию сельскохозяйственных животных, ответственный подход к сохранению экосистемы и принципы обоснованного применения цифровых технологий.

Таблица 1

Примерный перечень бухгалтерских счетов для учета наличия, движения и содержания сельскохозяйственных животных в органическом животноводстве

Table 1

A tentative list of accounts to keep records of the availability, movements and maintenance of agricultural livestock in organic animal husbandry

Код счета	Наименование счета
01.1	Производственные основные средства основной деятельности
01.1.1	Основные средства промышленного сельского хозяйства
01.1.2	Основные средства органического сельского хозяйства
01.4	Скот рабочий и продуктивный
01.4.1	Скот рабочий и продуктивный для промышленного животноводства
01.4.2	Скот рабочий и продуктивный для органического животноводства
01.6	Земельные участки и объекты природопользования
01.6.1	Земельные участки и объекты природопользования для промышленного сельского хозяйства
01.6.2	Земельные участки и объекты природопользования для органического сельского хозяйства
01.6.2.1	Посевные площади
01.6.2.2	Пастбища, многолетние кормовые культуры
01.6.2.3	Многолетние культуры (кроме кормовых культур)
01.6.2.4	Пастбища для выгула не травоядных животных
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.6.1	Перевод молодняка животных в основное стадо в промышленном животноводстве
08.6.2	Перевод молодняка животных в основное стадо в органическом животноводстве
08.7	Приобретение взрослых животных
08.7.1	Приобретение взрослых животных в промышленном животноводстве
08.7.2	Приобретение взрослых животных в органическом животноводстве
10.13	Материалы для органического сельского хозяйства
10.13.1	Материалы для органического растениеводства
10.13.2	Материалы для органического животноводства
10.13.2.1	Корма
10.13.2.2	Средства защиты животных
10.13.2.3	Вещества для очистки и дезинфекции

⁹ Зиганшин Б.Г., Газетдинов Ш.М. О некоторых методологических аспектах создания и развития цифровой экономики / Развитие АПК и сельских территорий в условиях модернизации экономики: материалы I Международной научно-практической конференции, посвященной 90-летию со дня рождения д.э.н., профессора Н.С. Каткова. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2018. С. 9–11.

11	Животные на выращивании и откорме
11.1	Животные на выращивании и откорме в промышленном животноводстве
11.2	Животные на выращивании и откорме в органическом животноводстве
11.2.1	Молодняк животных
11.2.2	Животные на откорме
11.2.3	Птица
11.2.4	Звери
11.2.5	Кролики
20.5	Затраты на производство в органическом сельском хозяйстве
20.5.1	Затраты на производство в органическом растениеводстве
20.5.2	Затраты на производство в органическом животноводстве
20.5.2.1	Затраты на содержание дойного стада
20.5.2.2	Затраты на содержание молодняка животных
43.2	Готовая продукция животноводства
43.2.1	Готовая продукция промышленного животноводства
43.2.2	Готовая продукция органического животноводства
43.2.2.1	Молоко
43.2.2.2	Мясо
43.2.2.3	Молоко для выкармливания молодых животных

Источник: авторская разработка

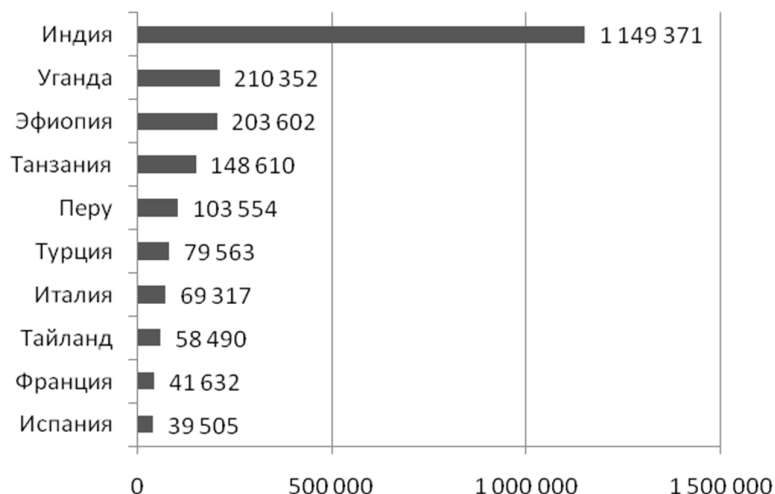
Source: Authoring

Рисунок 1

Страны с наибольшим количеством сертифицированных производителей органической продукции (2018 г.)

Figure 1

Countries with the highest number of certified organic producers, 2018



Источник: органический рынок России в 2020.

URL: <http://rosorganic.ru/files/Analiz%20organic%20RF%202020%20%D0%B3.pdf>

Source: The Russian organic market in 2020.

URL: <http://rosorganic.ru/files/Analiz%20organic%20RF%202020%20%D0%B3.pdf> (In Russ.)

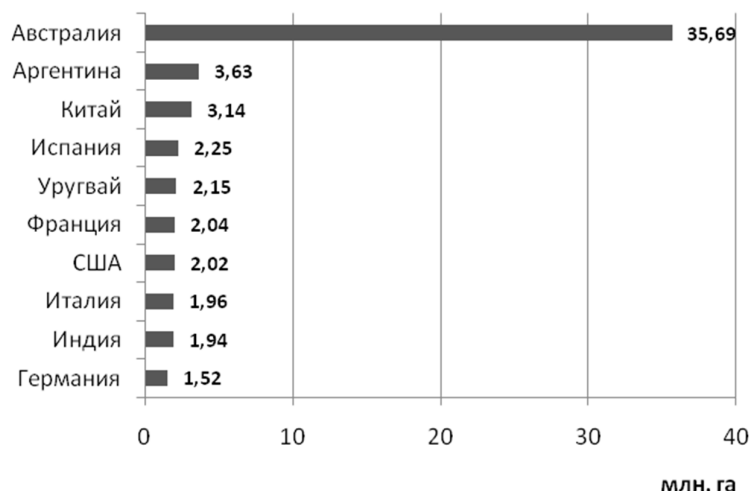
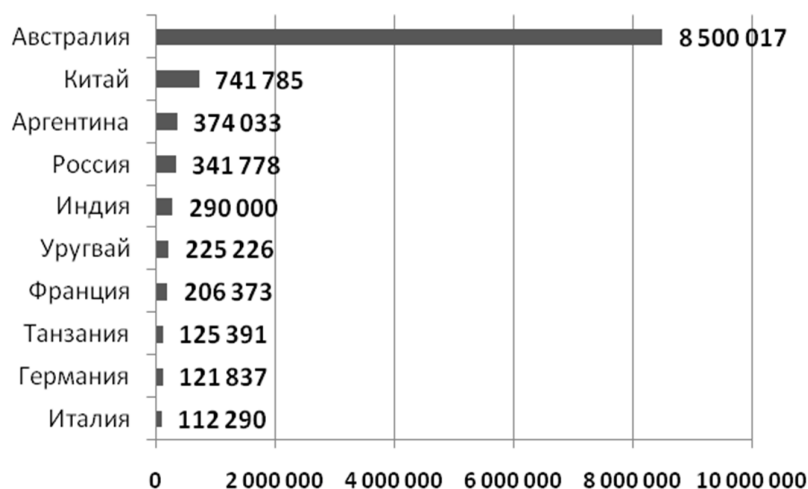
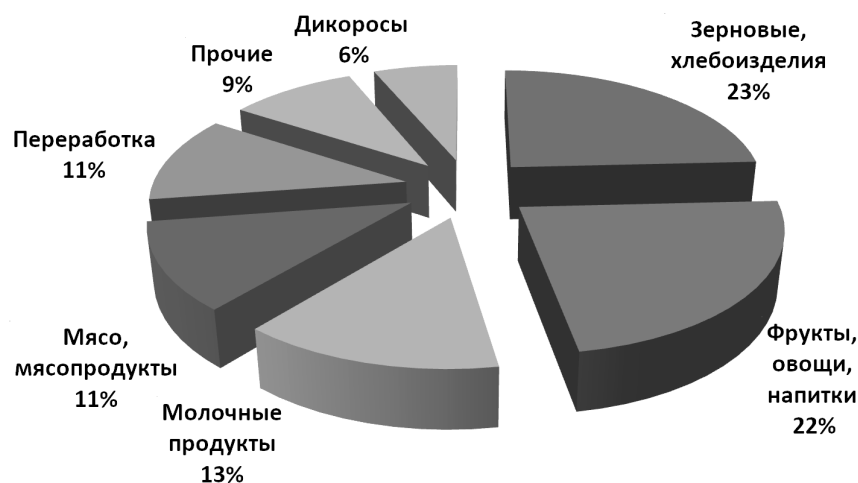
Рисунок 2**Страны с наибольшей площадью сертифицированных органических земель (2018 г.)****Figure 2****Countries with the largest certified organic land area, 2018***Источник:* органический рынок России в 2020.URL: <http://rosorganic.ru/files/Analiz%20organic%20RF%202020%20%D0%B3.pdf>*Source:* The Russian organic market in 2020.URL: <http://rosorganic.ru/files/Analiz%20organic%20RF%202020%20%D0%B3.pdf> (In Russ.)**Рисунок 3****Страны с самым высоким приростом площади органических земель (2018 г.)****Figure 3****Countries with the highest increase in organic land area, 2018***Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 4**Структура продукции органического сельского хозяйства (2019 г.)****Figure 4****The composition of organic agricultural production, 2019**

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5**Отчет «Материалы в органическом животноводстве»****Figure 5****Report on Materials in Organic Animal Husbandry**

Отчет: Материалы в органическом животноводстве	
Наименование организации: ООО «Спутник»	
Период: 01.01.2020–31.12.2020	
Показатель	Значение показателя, руб.
<i>Возобновляемые материалы</i>	
– корма	256 500
– природные лекарственные препараты	95 632
– средства дезинфекции	41 236
<i>Невозобновляемые материалы</i>	
– минеральные кормовые добавки	25 632
– нефтепродукты	94 874
– песок	33 526
<i>Вторичные (переработанные) материалы</i>	
– отходы пищевой промышленности (переработка молока, овощей, фруктов)	120 635
– отходы лесопильного производства	47 589

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 6
Отчет «Территории органического животноводства»

Figure 6
Report on Areas of Organic Animal Husbandry

Отчет: Территории органического животноводства		
Наименование организации: ООО «Спутник»		
Период: 01.01.2020–31.12.2020		
Показатель	Земельный участок № 1	Земельный участок № 2
Площадь, га	100	120
Стоимость, руб.	4 000 000	4 800 000
Назначение земель	Многолетние кормовые культуры	Пастбища
Расположение по отношению к охраняемой территории	Прилегает к охраняемой территории	В пределах охраняемой территории
Охранный статус территории	–	Земли природоохранного значения
Затраты на охрану и восстановление биоразнообразия, руб.	100 000	500 000

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 7
Отчет «Затраты на утилизацию отходов органического животноводства»

Figure 7
Report on Costs of Organic Animal Waste Disposal

Отчет: Затраты на утилизацию отходов органического животноводства	
Наименование организации: ООО «Спутник»	
Период: 01.01.2020–31.12.2020	
Показатель	Значение показателя
Общая масса отходов с разбивкой по способам обращения, т:	
– повторное использование	40 000
– компостирование	25 000
– размещение на полигоне	10 000
– хранение на площадке предприятия	5 000
Способ удаления отходов, тыс. руб.:	
– удаление отходов осуществляется предприятием	50 000
– удаление отходов осуществляется подрядчиком	20 000

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Клычова А.С. Основные направления оценки корпоративной социальной ответственности бизнеса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3. С. 129–133.
URL: <https://vestnik-hss.kemsu.ru/ru/storage/view/25958>
2. Клычова А.С., Гирфанов С.Ф., Крупина Г.Д., Сафиуллин И.Н. Повышение конкурентоспособности в условиях корпоративного управления предприятиями агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 4. С. 110–115.
URL: <https://vestnik-hss.kemsu.ru/en/storage/view/7490>
3. Александрова Н.Р., Субаева А.К., Мавлеева Л.М., Титов Н.Л. Тенденции и перспективы развития производства молока // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 1. С. 94–98.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-94-98>
4. Титов Н.Л., Низамутдинов М.М., Якушкин Н.М., Яхин С.М. Повышение эффективности мясного скотоводства за счет развития материально-технической базы отрасли // Техника и оборудование для села. 2020. № 4. С. 44–48. URL: <https://doi.org/10.33267/2072-9642-2020-4-44-48>
5. Газетдинов М.Х., Хайруллина С.Ф. Теоретические основы и принципы развития систем кормопроизводства в условиях интеграции сельскохозяйственных предприятий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 3. С. 10–14.
URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/586/view>
6. Файзрахманов Д.И., Газетдинов Ш.М. Проблемы развития малого и среднего предпринимательства в аграрном секторе экономики // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 1. С. 38–42. URL: http://www.vestnik-kazgau.com/images/archive/2014/1/07_faizrahmanov.pdf
7. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 8. С. 906–921. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 25–29.
9. Харисова Ф.И., Юсупова А.Р., Харисов И.К. Отчетность в области устойчивого развития организации в свете исламской концепции // Современный мусульманский мир: электронный журнал. 2018. № 1. URL: <https://islamjournal.ru/2018/id23/>
10. Акмаров П.Б., Газетдинов М.Х., Князева О.П. Состояние и основные направления развития цифровой экономики в сельском хозяйстве России // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1. С. 107–112. URL: https://doi.org/10.12737/article_5ccedf70f3c652.10999055

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

SOCIAL REPORTING IN ORGANIC ANIMAL HUSBANDRY

Guzaliya S. KLYCHOVA ^{a,*},
Alsu R. ZAKIROVA ^b,
Al'fiya R. YUSUPOVA ^c,
Inzilya M. KHAIRULLINA ^d

^a Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>

^b Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
zakirovaar@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6393-7456>

^c Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
zijatdinova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9661-8777>

^d Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
inzilya-hairullina99@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4029-2111>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 731/2020
Received 28 Dec 2020
Received in revised
form 19 February 2021
Accepted 1 March 2021
Available online
15 March 2021

JEL classification:
M41, M48

Abstract

Subject. The article discusses the issues related to accounting and social reporting in organic animal husbandry.

Objectives. We herein outline practical guidelines for accounting in organic animal husbandry, which would allow to gather data for further social reporting.

Methods. We applied theoretical and empirical methods, such as the logic method, reasoning, the systems approach, analysis and synthesis.

Results. We reviewed accounting principles in animal husbandry provided that organic agriculture coexists with the traditional one. It is advisable to supplement synthetic accounts with additional subaccounts. Using the designed set of accounts, agricultural enterprises will be able to report on adverse environmental effects and actions taken to prevent such effects. The article sets forth forms of social reports, such as *Materials in Organic Animal Husbandry*, *Areas of Organic Animal Husbandry*, *Costs of Waste Disposal in Organic Animal Husbandry*.

Conclusions and Relevance. The market of organic animal production is in its infancy. Producers need to set up the management and accounting for processes in the sector, which have their own distinctions. Therefore, designing and refining techniques for accounting and creation of accounts, which would show how the

Keywords: organic animal husbandry, accounting, organic products, social reporting production influences the environment. Theoretical clauses of this study can serve for examining methodological aspects of accounting in organic animal husbandry. Practical guidelines for accounting and preparing social reports are designated for agricultural enterprises that operate in accordance with the organic farming principles.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Khairullina I.M. Social Reporting in Organic Animal Husbandry. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 3, pp. 297–315.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.3.297>

References

1. Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Klychova A.S. [The main directions of estimation of corporate social responsibility of business]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 129–133.
URL: <https://vestnik-hss.kemsu.ru/ru/storage/view/25958> (In Russ.)
2. Klychova A.S., Girfanov S.F., Krupina G.D., Safiullin I.N. [Increase of competitiveness in the conditions of corporate governance of agroindustrial complex enterprises of the Republic of Tatarstan]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 4, pp. 110–115.
URL: <https://vestnik-hss.kemsu.ru/en/storage/view/7490> (In Russ.)
3. Aleksandrova N.R., Subaeva A.K., Mavlieva L.M., Titov N.L. [Trends and prospects of development of milk production]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2020, vol. 15, no. 1, pp. 94–98. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-94-98>
4. Titov N.L., Nizamutdinov M.M., Yakushkin N.M., Yakhin S.M. [Improving the efficiency of beef cattle breeding due to the development of the material and technical resources of the industry]. *Tekhnika i oborudovanie dlya sela = Machinery and Equipment for Rural Area*, 2020, no. 4, pp. 44–48. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33267/2072-9642-2020-4-44-48>
5. Gazetdinov M.Kh., Khairullina S.F. [Theoretical principles and provisions for the development of fodder system production during the integration of agricultural enterprises]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo*

- universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2013, vol. 8, no. 3, pp. 10–14. URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/586/view> (In Russ.)
6. Faizrakhmanov D.I., Gazetdinov Sh.M. [Problems of small and medium enterprises development in agricultural sector]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2014, vol. 9, no. 1, pp. 38–42. URL: http://www.vestnik-kazgau.com/images/archive/2014/1/07_faizrahmanov.pdf (In Russ.)
 7. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Developing capital accounting practices in the integrated reporting system of agricultural organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2020, vol. 23, no. 8, pp. 906–921. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>
 8. Klychova G.S., Zakirova A.R., Kamilova E.R. [Development of social initiatives accounting in agricultural organizations]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2015, vol. 10, no. 1, pp. 25–29. (In Russ.)
 9. Kharisova F.I., Yusupova A.R., Kharisov I.K. [Sustainability reporting of organization in light of the Islamic concept]. *Sovremennyi musul'manskii mir: elektronnyi zhurnal*, 2018, no. 1. (In Russ.)
URL: <https://islamjournal.ru/2018/id23/>
 10. Akmarov P.B., Gazetdinov M.Kh., Knyazeva O.P. [Condition and main directions of digital economy development in agricultural economy of Russia]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2019, vol. 14, no. 1, pp. 107–112. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_5ccedf70f3c652.10999055

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.