

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Управленческий учет

ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИНВЕСТИЦИЯХ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА ^{a,*},
Ксения Александровна ПАРФЕНОВА ^b

^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 старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
skusha@bk.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9113-1668>
SPIN-код: 4647-1149

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 640/2021
Получена 22.11.2021
Получена в
доработанном виде
28.01.2022
Одобрена 03.02.2022
Доступна онлайн
15.02.2022

УДК 330.322

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Для эффективной деятельности любой сельскохозяйственной организации необходимо грамотное управление инвестициями, которое невозможно без качественной и оперативной информации. В формах бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о формировании и использовании источников финансирования инвестиций по фазам инвестиционного проекта. Данную информацию следует отразить в управленческом учете организации.

Цели. Предложить с учетом выявленных проблем информационное обеспечение для управления инвестициями в основной капитал сельскохозяйственных организаций. В рамках исследования были поставлены следующие задачи: раскрыть классификацию инвестиций, определить основные источники финансирования инвестиций, систематизировать информацию управленческого учета инвестиций, разработать формы документов управленческой отчетности.

Методология. В качестве инструментария исследований применялись такие общенаучные методы, как системный подход, сравнение, метод систематизации и обобщения данных.

Результаты. Проанализировав специализированные формы отчетности сельскохозяйственных организаций, мы пришли к выводу о том, что они содержат не весь перечень показателей, необходимых для принятия управленческих решений. Поэтому нами разработаны и предложены формы управленческой отчетности по поступлению финансирования по фазам инвестиционного проекта, в которых раскрывается информация о

Ключевые слова:
инвестиции,
управление,
источники
финансирования,
основной капитал,
сельское хозяйство

запланированном и фактическом поступлении денежных средств и представлены оперативные цифровые данные по объему и источникам финансирования каждой фазы инвестиционного проекта.

Область применения. Практическое значение исследования заключается в возможности применения разработанных рекомендаций по информационному обеспечению системы управления инвестициями; концептуальные положения могут быть применены при разработке положений, методик и процедур управленческого учета для сельскохозяйственных организаций.

Выводы. Внедрение предложенных рекомендаций по информационному обеспечению инвестиционной деятельности позволит руководству сельскохозяйственной организации принять окончательное решение с учетом возможных финансовых рисков и в дальнейшем оперативно следить за изменениями объемов поступления финансирования по каждой инвестиционной фазе проекта.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Клычова Г.С., Парфенова К.А. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 2. – С. 163 – 179.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.2.163>

В условиях современного развития экономики России продовольственная безопасность страны обеспечивается за счет успешного функционирования аграрных предприятий путем инвестиционной и инновационной деятельности.

Для принятия обоснованных бизнес-решений административно-управленческий персонал сельскохозяйственной организации испытывает потребность в оперативной информации в процессе управления инвестиционной деятельностью. Данную информацию можно получить только при внедрении системы управления организации, составной частью которой является управленческий учет¹.

Проблема повышения эффективности управления инвестициями в сельскохозяйственных организациях России на данный момент актуальна по ряду причин: проблемы в выборе приоритетов инвестирования; ограниченность ресурсов инвестиций; низкий уровень собственных источников финансирования инвестиционных проектов. В настоящее время для многих сельскохозяйственных организаций характерен устаревший машинно-тракторный парк, слабый уровень внедрения инновационных

¹ Остаев Г.Я., Алборов Р.А., Алборов Г.Р. Управленческий учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие. Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2021. 282 с.

процессов. Поэтому следует уделить внимание процессу формирования инвестиционных ресурсов и построить грамотную стратегию инвестиционной деятельности.

Информационную базу исследования составили научные работы отечественных и зарубежных специалистов в области совершенствования управления инвестиционными процессами. Отдельные теоретические и методологические подходы к формированию системы управления инвестициями в сельскохозяйственных организациях рассмотрены в работах А.Т. Исхакова [1], А.Р. Закировой, Г.С. Клычовой и др. [2], А.В. Белинского, Б.Г. Зиганшина, А.Р. Валиева, Н.Н. Хамидуллина и др.².

Значительный вклад в изучение отдельных теоретических проблем и проведение анализа инвестиций внесли Л.И. Хоружий, Н.Ю. Трясцина [3], С.В. Козменкова, И.Д. Сушко [4].

Следует отметить зарубежных ученых, которые внесли вклад в развитие вопросов сельскохозяйственного инвестирования, – J.H. Bergstrand, P. Egger [5], Ph. Nichols³.

Вместе с тем, несмотря на изученность вопросов управленческого учета инвестиционной деятельности, в современных условиях возникает необходимость в развитии теоретических аспектов информационного обеспечения.

Управленческий учет является инструментом перспективного управления инвестиционной деятельностью организации⁴. Он подчинен целям развития конъюнктуры инвестиционного рынка и связанной с этим неопределенностью.

Данные финансового учета показывают информацию о хозяйственных операциях прошедших периодов, поэтому для принятия управленческих решений она не актуальна.

Эффективное вложение средств в долгосрочные активы предприятий требует достоверной и своевременной информации об источниках

² Belinsky A., Ziganshin B., Valiev A. et al. Theoretical Investigation of Increasing Efficiency of Combine Harvester Operation on Slopes. 18th International Scientific Conference: Engineering for Rural Development, ERD 2019, Jelgava, May 22–24, 2019. 2019, pp. 206–213. URL: <https://doi.org/10.22616/ERDev2019.18.N252>

³ Investing in Russia: Is the Risk Still Too High? Knowledge@Wharton, University of Pennsylvania, 2017, Feb 27. URL: <https://knowledge.wharton.upenn.edu/article/investing-russia-risk-still-high/>

⁴ Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет + eПриложение: тесты: учебник. М.: КноРус, 2019. 392 с.

финансирования, размере затрат предприятия на инвестиционные проекты, возможности использования инвестиционных средств, что позволяет создать инвестиционный объект своевременно.

Инвестиции определяются как добавление новых производственных мощностей к существующим производительным активам на предприятии путем создания новых активов, расширения существующих, замены или восстановления тех, срок годности которых истек, а также покупки выпущенных ценных бумаг для создания новых финансовых активов.

Инвестиции – это процесс увеличения реальных долгосрочных активов организаций [6]. Законодательно под инвестициями понимаются денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта⁵.

С точки зрения распределения инвестиций на деятельность и инфраструктуру в обществе, они могут быть разделены на социальные, инфраструктурные, прямые инвестиции в производственные процессы, социальные или инвестиции в человеческий капитал.

Инвестиции в человеческий капитал направлены на повышение социального благополучия членов общества путем улучшения условий жизни и повышения культурного и медицинского уровня, а также улучшение условий получения образования для населения [7].

Инвестиции в инфраструктуру направляются на транспорт, энергетику, водоснабжение, которые необходимы для функционирования экономических, промышленных и сельскохозяйственных организаций и считаются косвенно продуктивными, в то время как прямые инвестиции в производство распространяются на инвестиции в промышленные и сельскохозяйственные организации, которые ориентированы на производство товаров и услуг [8].

Также мы предлагаем выделить следующие виды инвестиций:

– независимые инвестиции, которые не зависят от какого-либо уровня доходов, но на которые оказывают влияние другие факторы, такие как

⁵ Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22142/

политические условия, технологический процесс. Этот вид инвестиций характерен для плановой экономики;

- вспомогательные капиталовложения – переменная функция изменения доходов, когда изменение величины прибыли зависит от изменения доходов, которые изменяются на основе инвестиционных решений инвесторов.

На основании данных «Официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на региональном уровне» проанализирован объем инвестиций в основной капитал по полному кругу хозяйствующих субъектов в Республике Татарстан за 2016–2020 гг. (табл. 1)⁶.

В 2020 г. инвестиций в основной капитал использовано в объеме 605 763,4 млн руб., или 91,1% к уровню 2019 г. в сопоставимых ценах. В расчете на душу населения за 2016–2020 гг. максимальный показатель использования инвестиций составил 164 285 руб., который был достигнут в 2019 г.

Проанализируем структуру инвестиций в основной капитал по источникам финансирования без субъектов малого предпринимательства в Республике Татарстан за 2016–2020 гг. (табл. 2)⁷.

Рассматривая структуру собственных средств организаций, которые направлены на инвестиционные цели, мы видим, что в 2020 г. они составили 58,5%. Однако стоит отметить, что привлеченный источник финансирования в виде государственной помощи за период 2016–2020 гг. растет, и в 2020 г. составил 16,6%, что на 5 процентных пунктов выше показателя за 2016 г. [9].

Под управлением инвестициями понимается комплекс методов и принципов, которые направлены на достижение задач, поставленных в инвестиционной области предприятия. Определение структуры, направления и источников финансирования инвестиций, осуществление инвестирования эффективными способами происходит путем внедрения рационального управления инвестициями в организациях.

Сельское хозяйство подвержено высокому уровню рисков в части погодных условий, экономических факторов, ценовой политики и нюансов

⁶ Республика Татарстан. Краткий статистический сборник. Казань: Татарстанстат, 2019. 31 с.
URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

⁷ Республика Татарстан. Краткий статистический сборник. Казань: Татарстанстат, 2021. 48 с.
URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

управленческой деятельности [10]. Также негативными факторами для аграрного сектора является традиционная отсталость сельского хозяйства, недостаточный уровень собственных источников финансирования инвестиционных проектов, высокий уровень затрат на обновление материально-технической базы [11].

Если собственные источники финансирования инвестиционных проектов, такие как прибыль предприятия и амортизация не покрывают вложения, то возникает необходимость в привлечении внешних источников (государственная поддержка в виде целевого финансирования, кредиты и займы)⁸.

Бухгалтерская финансовая отчетность организации включает в себя следующие формы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств [12].

Специализированные формы отчетности сельскохозяйственной организации включают в себя форму 6-АПК раздел 8 «Движение средств финансирования инвестиций (в нематериальные активы и основные средства) и финансовых вложений», где раскрываются показатели использования собственных и привлеченных средств, и форму 10-АПК раздел 6 «Государственная поддержка инвестиционной деятельности в АПК», где отражено количество полученных субсидий за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации [13].

В данных формах отсутствует информация о формировании и использовании источников финансирования инвестиций по фазам инвестиционного проекта. Подобную информацию мы можем отразить в управленческом учете организации, так как именно управленческая отчетность является внутренней, и ее информация влияет на конкурентоспособность организации [14].

Нами предложена форма управленческого отчета о поступлении финансирования по фазам инвестиционного проекта, в которой раскрывается информация о запланированном и фактическом поступлении денежных средств (*рис. 1*).

⁸ Zakirova A., Klychova G., Nurieva R. et al. Internal Control of Efficiency of Use of Budgetary Funds. In: Murgul V., Pukhkal V. (eds) *International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019*. EMMFT 2019. *Advances in Intelligent Systems and Computing*. Springer, Cham, 2021, vol. 1259, pp. 98–123.
URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-57453-6_10

Показатели в данном отчете отражают, насколько сбалансирована структура используемых собственных средств и насколько удовлетворена потребность во внешних источниках финансирования проекта. Также, используя данную форму, можно осуществлять оперативный контроль отклонений данных показателей и управлять поступлением собственных и привлеченных источников финансирования по каждой фазе инвестиционного проекта.

Существуют различные показатели рентабельности. Показатель рентабельности инвестиций в долгосрочные активы предлагаем рассматривать как соотношение прибыли к освоенным выделенным средствам по каждой фазе инвестиционного проекта [15]. Для отражения данных показателей нами предлагается форма управленческой отчетности «Ведомость контроля расходов по инвестиционному проекту» (рис. 2).

Отметим, что предложенная нами форма отчетности позволят владеть оперативными цифровыми данными по объему и источникам финансирования каждой фазы инвестиционного проекта. Показатели формы отчетности в рамках осуществления инвестиционного проекта предназначены для выявления и устранения возникших отклонений по объему финансирования в разрезе каждого источника, а также позволяют наметить пути повышения эффективности деятельности.

Предложенные показатели управленческой отчетности предназначены для анализа эффективности инвестиций по каждой фазе инвестиционного проекта, для своевременного выявления отклонений и виновников их возникновения.

Таблица 1**Инвестиции в основной капитал коммерческих организаций Республики Татарстан, 2016–2020 гг.****Table 1****Investments in fixed assets of commercial organizations of the Republic of Tatarstan for 2016–2020**

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Инвестиции в основной капитал:					
– всего, млн руб.	629 731	637 611,7	629 731	640 837,1	605 763,4
– на душу населения, руб.	161 616	163 920	161 616	164 285	155 384
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в процентах к предыдущему году (в сопоставимых ценах)	96,5	99,3	96,5	96,4	91,1

Источник: авторская разработка на основе данных: Республика Татарстан. Краткий статистический сборник. Казань: Татарстанстат, 2019. 31 с.

URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

Source: Authoring, based on *Respublika Tatarstan. Kratkii statisticheskii sbornik* [The Republic of Tatarstan: A summary statistical compendium]. Kazan, Tatarstanstat Publ., 2019, 31 p.

URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

Таблица 2**Распределение инвестиций в основной капитал по источникам финансирования (в процентах к итогу), 2016–2020 гг.****Table 2****Investment allocation in fixed assets by source of financing for 2016–2020, as percentage of total**

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Инвестиции в основной капитал	100	100	100	100	100
– всего					
В том числе по источникам финансирования					
– собственные средства	65,7	60	63,3	61,6	58,5
– привлеченные средства	34,3	40	36,7	38,4	41,5
Из них:					
– кредиты банков	11	15,4	8,4	8,6	9,6
– государственная помощь	11,6	11,5	11,8	13,7	16,6

Источник: авторская разработка на основе данных: Республика Татарстан. Краткий статистический сборник. Казань: Татарстанстат, 2021. 48 с.

URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

Source: Authoring, based on *Respublika Tatarstan. Kratkii statisticheskii sbornik* [The Republic of Tatarstan: A summary statistical compendium]. Kazan, Tatarstanstat Publ., 2021, 48 p.

URL: https://tatstat.gks.ru/publication_collection/document/41917

Рисунок 1

Форма отчета о поступлении финансирования по фазам инвестиционного проекта в сельскохозяйственной организации

Figure 1

Financing of the agricultural organization by investment project phase: A form of report

Подразделение	Год	Месяц	Сельскохозяйственное предприятие									
	2021	июль	ООО «Нур»									
	Отчет о поступлении финансирования по инвестиционному проекту			Наименование инвестиционного проекта			Срок предоставления			Предоставлен		
Молочный комплекс				15.08.2021			14.08.2021					
МТФ-1												

тыс. руб.

Фаза инвестиционного проекта	Источники финансирования									Всего		
	Собственные средства			Привлеченные средства								
				Заемные			Государственная помощь					
	План	Факт	Отклонение +/-	План	Факт	Отклонение +/-	План	Факт	Отклонение +/-	План	Факт	Отклонение +/-
1. Предынвестиционная	1 972	1 972	-	-	-	-	2 958	2 958	-	4 930	4 930	-
Этап 1.1.												
Этап 1.2.												
2. Инвестиционная												
Этап 2.1.												
...												
3. Эксплуатационная												
...												
4. Ликвидационная												
...												
Итого												

Составитель _____
ФИО _____ подпись _____

Проверил _____
ФИО _____ подпись _____

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2**Ведомость контроля расходов по инвестиционному проекту****Figure 2****Investment project expenditures control: A form of report**

Подразделение	Год	Месяц	Сельскохозяйственное предприятие		
	2021	июль	ООО «Нур»		
	Ведомость контроля расходов по инвестиционному проекту		Наименование инвестиционного проекта	Срок предоставления	Предоставлена
МТФ-1			Молочный комплекс	15.08.2021	14.08.2021

тыс. руб.																		
Наименование работ	Объем выполненных работ				Причины отклонений	Освоение выделенных средств по источникам финансирования									Прибыль на 1 руб. выделенных средств			
	Месяц	Отклонение +/-				Собственные средства			Привлеченные средства			Государственная помощь						
						План	Факт	Отклонение +/-	План	Факт	Отклонение +/-	План	Факт	Отклонение +/-				
1. Предынвестиционная	07		123	126	3	Увеличение объема работы	1 972		1 972	-	-	-	-	2 958		2 958	-	0,49
Этап 1.1.	08																	
Этап 1.2.	09																	
2. Инвестиционная																		
Этап 2.1.																		
...																		
3. Эксплуатационная																		
...																		
4. Ликвидационная																		
...																		

Составитель _____
ФИО _____ подпись _____Проверил _____
ФИО _____ подпись _____**Источник:** авторская разработка**Source:** Authoring

Список литературы

1. Исхаков А.Т. Жизненный цикл товара и методы управленческого учета // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2008. Т. 3. № 3. С. 48–51.
2. Klychova G., Zakirova A., Mannapova R., Pinina K., Ryazanova Yu. Assessment of the Efficiency of Investing Activities of Organizations. *E3S Web of Conferences*, 2019, vol. 110, article no. 02075, 10 p. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/201911002075>
3. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю. Анализ реальных инвестиций агропредприятий // Бухучет в сельском хозяйстве. 2020. № 7. С. 36–47. URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2007-03>
4. Козменкова С.В., Сушко И.Д. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: особенности регулирования, проблемы и сравнительный анализ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. № 14. С. 2–13.
5. Bergstrand J.H., Egger P. A Knowledge-and-Physical-Capital Model of International Trade Flows, Foreign Direct Investment, and Multinational Enterprises. *Journal of International Economics*, 2007, vol. 73, iss. 2, pp. 278–308. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2007.03.004>
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82–88. URL: https://doi.org/10.12737/article_59369851a63611.99028579
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Валиев А.Р. и др. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики: монография. М.: Изд-во Казанского ГАУ, 2021. 171 с. URL: <https://doi.org/10.29039/01876-7>
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Мухамедзянов К.З., Хусаинова А.С. Развитие теоретических основ внутреннего контроля основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 9. С. 1017–1032. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1017>

9. *Ивашкевич В.Б.* Использование данных статистики для управления предприятием // *Экономический вестник Республики Татарстан*. 2018. № 1. С. 41–43.
10. *Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Закирова А.Р.* Совершенствование управления сельскохозяйственной организацией с использованием технологии бенчмаркинга // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2017. Т. 12. № 2. С. 103–108.
URL: https://doi.org/10.12737/article_59ad0a1d04ff80.29328798
11. *Субаева А.К., Мавлюева Л.М.* Готовность кадров к восприятию и внедрению современной техники и технологий в сельскохозяйственное производство // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2018. Т. 13. № 3. С. 147–150.
URL: https://doi.org/10.12737/article_5bcf5799dbe707.03578820
12. *Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В.* Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 413–428.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
13. *Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z.* Formation of Financial Reporting in the Conditions of Digital Economy. *Journal of Environmental Treatment Techniques*, 2019, vol. 7, Special Issue, pp. 1125–1129.
URL: <https://www.jett.dormaj.com/docs/Volume7/special%20issue/Formation%20of%20Financial%20Reporting%20in%20the%20Conditions%20of%20Digital%20Economy.pdf>
14. *Клычова Г.С., Закирова А.Р.* Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // *Современные аспекты экономики*. 2015. № 10. С. 52–56.
15. *Якупова Н.М., Кадочникова Е.И.* Модели оценки инвестиционной привлекательности предприятия. В кн.: *Тенденции развития экономики и промышленности в условиях цифровизации: монография* / Под ред. А.В. Бабкина. СПб.: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2017. С. 629–655.
URL: <https://labec.spbstu.ru/userfiles/files/monograph/trends-development-economy-industry-conditions-digitalization.pdf>

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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Managerial Accounting

FORMATION OF MANAGEMENT REPORTING ON LONG-TERM ASSET INVESTMENT

Guzaliya S. KLYCHOVA ^{a,*},
Kseniya A. PARFENOVA ^b

^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
skusha@bk.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9113-1668>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 640/2021
Received 22 Nov 2021
Received in revised
form 28 January 2022
Accepted 3 Feb 2022
Available online
15 February 2022

JEL classification:
M41

Keywords: investment,
management, sources
of financing, fixed
assets, agriculture

Abstract

Subject. This article focuses on the design of management reporting forms including information on the formation and use of sources of investment financing for the phases of the investment project of an agricultural organization.

Objectives. The article aims to offer information support to manage investment in fixed assets of agricultural organizations, taking into account the identified problems.

Methods. For the study, we used a systems approach, and the methods of comparison, systematization, and data generalization.

Results. The article offers author-developed forms of management reporting on financing by investment project phase that disclose information about the planned and actual receipt of funds and provide operational numerical data on the volume and sources of financing of each particular phase of the investment project.

Conclusions and Relevance. The implementation of the proposed recommendations on information support for investment activities will help the agricultural organization's management make a final decision taking into account possible financial risks and promptly monitor changes in the volume of financing for each particular investment phase of the project. The conceptual provisions of the study can be applied in the development of provisions, methods and procedures for management accounting for agricultural organizations.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Klychova G.S., Parfenova K.A. Formation of Management Reporting on Long-Term Asset Investment. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 2, pp. 163–179.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.2.163>

References

1. Iskhakov A.T. [Product life cycle and the methods of management accounting]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2008, vol. 3, no. 3, pp. 48–51. (In Russ.)
2. Klychova G., Zakirova A., Mannapova R., Pinina K., Ryazanova Yu. Assessment of the Efficiency of Investing Activities of Organizations. *E3S Web of Conferences*, 2019, vol. 110, article no. 02075, 10 p. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/201911002075>
3. Khoruzhii L.I., Tryastsina N.Yu. [Analysis of real investments of agricultural enterprises]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2020, no. 7, pp. 36–47. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2007-03>
4. Kozmenkova S.V., Sushko I.D. [FSBU 26/2020 – Capital Investment: Features of regulation, problems and a comparative analysis]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 14, pp. 2–13. (In Russ.)
5. Bergstrand J.H., Egger P. A Knowledge-and-Physical-Capital Model of International Trade Flows, Foreign Direct Investment, and Multinational Enterprises. *Journal of International Economics*, 2007, vol. 73, iss. 2, pp. 278–308. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2007.03.004>
6. Klychova G.S., Zakirova A.R., Pinina K.A. [Evaluation of efficiency of investment activities of organizations]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 1, pp. 82–88. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_59369851a63611.99028579
7. Klychova G.S., Zakirova A.R., Valiev A.R. et al. *Formirovanie korporativnogo mekhanizma upravleniya sotsial'no-ekonomicheskim razvitiem predpriyatii agrarnogo sektora ekonomiki: monografiya* [Formation of a corporate mechanism for managing the socio-economic development of enterprises in the agricultural sector of the economy: a monograph]. Moscow, Kazan State Agrarian University Publ., 2021, 171 p. URL: <https://doi.org/10.29039/01876-7>
8. Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Khusainova A.S. [Unfolding the theoretical principles of the internal control of fixed assets].

- Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 9, pp. 1017–1032. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.9.1017>
9. Ivashkevich V.B. [Use of statistical data for enterprise management]. *Ekonomicheskii vestnik Respubliki Tatarstan*, 2018, no. 1, pp. 41–43. (In Russ.)
10. Klychova G.S., Ziganshin B.G., Valiev A.R., Zakirova A.R. [Improvement of agricultural organization management with the use of benchmarking technology]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 2, pp. 103–108. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_59ad0a1d04ff80.29328798
11. Subaeva A.K., Mavlieva L.M. [Readiness of staff to perception and introduction of modern technology and technologies in agricultural production]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2018, vol. 13, no. 3, pp. 147–150. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_5bcf5799dbe707.03578820
12. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 413–428. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
13. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of Financial Reporting in the Conditions of Digital Economy. *Journal of Environmental Treatment Techniques*, 2019, vol. 7, Special Issue, pp. 1125–1129.
URL: <https://www.jett.dormaj.com/docs/Volume7/special%20issue/Formation%20of%20Financial%20Reporting%20in%20the%20Conditions%20of%20Digital%20Economy.pdf>
14. Klychova G.S., Zakirova A.R. [Features of the application of control and analytical procedures in the management accounting system]. *Sovremennye aspekty ekonomiki*, 2015, no. 10, pp. 52–56. (In Russ.)
15. Yakupova N.M., Kadochnikova E.I. *Modeli otsenki investitsionnoi privlekatel'nosti predpriyatiya. V kn.: Tendentsii razvitiya ekonomiki i promyshlennosti v usloviyakh tsifrovizatsii: monografiya* [Models of assessing investment attractiveness of an enterprise. In: Trends in the development of the economy and industry in the context of digitalization: a monograph]. St. Petersburg, Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University Publ., 2017,

pp. 629–655. URL: <https://labec.spbstu.ru/userfiles/files/monograph/trends-development-economy-industry-conditions-digitalization.pdf>

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.