

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Национальные стандарты учета
и отчетности*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЛИОРАТИВНЫМ РАБОТАМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

Рахим УЛЛАХ

аспирант,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
raheemkhank@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5566-5590>
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 389/2023
Получена 17.08.2023
Получена в
доработанном виде
29.09.2023
Одобрена 02.10.2023
Доступна онлайн
16.10.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.1.011.56 (045)
JEL: M41, Q10

Ключевые слова:

мелиорация, затраты,
аналитический учет,
вложения во
внеоборотные
активы,
управленческие
отчеты, целевое
финансирование, 1С

Аннотация

Предмет. В санкционных условиях продовольственная безопасность страны является приоритетным направлением экономической политики государства. Вместе с тем за последнее десятилетие в Российской Федерации произошло сокращение площади сельскохозяйственных земель, что является негативным фактором относительно курса на развитие сельского хозяйства и обеспечения продовольственной безопасности. Устранение этого фактора требует больших затрат на проведение мелиоративных мероприятий, которые позволили бы вернуть в состав обрабатываемых площадей простаивающие земли. При этом затраты на мелиорацию осуществляются как за счет средств предприятия, так и за счет средств целевого финансирования. В этой связи возрастание объемов мелиоративных работ неизбежно потребует от руководства предприятий организовать их качественный учет и контроль.

Цели. Разработка и совершенствование форм финансовой и управленческой отчетности по мелиоративным работам на предприятиях АПК в условиях цифровизации.

Методология. В ходе исследования использовались диалектический подход, наблюдение, синтез, анализ.

Результаты. В статье предлагаются к применению формы отчетности, позволяющие выстроить на предприятии АПК системный контроль мелиоративных мероприятий по нескольким направлениям аналитического учета. Также предлагаются уточнения отраслевого и рабочего Плана счетов для сельскохозяйственных предприятий.

Область применения. Результаты исследования могут применяться в бухгалтерском учете и внутреннем контроле в сельскохозяйственных организациях.

Выводы. Исследование отраслевых конфигураций, созданных на базе платформы 1С позволило сделать вывод о том, что в управленческих подсистемах отчетные формы по мелиорации практически не представлены; в финансовой подсистеме имеют место стандартные оборотно-сальдовые ведомости, не позволяющие полностью охватить все аспекты контроля предметной области.

Внедрение предложенных рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ позволит сформировать объективное заключение о результатах проверки и предоставить руководству сельскохозяйственной организации информацию для принятия управленческих решений.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Уллах Р. Совершенствование финансовой и управленческой отчетности по мелиоративным работам на предприятиях АПК // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 10. – С. 1180 – 1196.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.10.1180>

Работа по мелиорации земель является важной составляющей в деятельности предприятий АПК, поскольку коренное улучшение позволяет, с одной стороны, повысить устойчивость сельскохозяйственных земель к воздействию человека и природных явлений, с другой – увеличить продуктивность растениеводства, что напрямую влияет на результаты коммерческой деятельности предприятия^{1,2} [1].

Мелиоративные мероприятия являются весьма дорогостоящими, а проведенное коренное улучшение становится неотъемлемым свойством преобразованных участков, длительность действия которого растягивается на десятки лет [2–4]. В связи с этим затраты на мелиорацию не рассматриваются как текущие; они увеличивают стоимость внеоборотных активов, то есть стоимость самих земельных участков. Таким образом, наращивание объемов мелиораций ведет к росту капитализации и повышению конкурентоспособности предприятий, что, соответственно, налагает на руководителей обязанность по организации и осуществлению контроля за этими мероприятиями, что невозможно сделать без отчетов, формируемых в рамках финансового и управленческого видов учета³ [5].

Основная проблема на данный момент заключается в отсутствии разработок теоретического и практического характера, связанных с осуществлением контроля на основе отчетов управленческой и финансовой подсистем учета – применительно к проводимым на предприятиях мелиоративным работам.

¹ Klychova G.S., Zakirova A.R., Ullakh R. et al. The Role and Place of Irrigated Agriculture in Agricultural Production and its Economic Efficiency. In: Proc. 15th Int. Sci. Conf. "INTERAGROMASH 2022". Global Precision Ag Innovation 2022, Rostov-on-Don, March 2–4, 2022. Springer, Cham, 2023, vol. 575, pp. 2694–2706.

² Klychova G.S., Zakirova A.R., Khismatullin M.M. et al. Anti-Erosion Reclamation and its Economic Efficiency. In: Proc. Int. Sci. Prac. Conf. "Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources", Kazan, May 26–28, 2022. BIO Web of Conferences, 2022, vol. 52, 00042.

³ Klychova G., Zakirova A., Khusainov Sh. et al. Accounting and Analytical Support of Internal Management Reporting on Reclamation Works. In: Proc. Sci. Conf. Key Trends in Transportation Innovation, KTTI 2019, Khabarovsk, October 24–26, 2019. E3S Web of Conferences, 2020, vol. 157, 04022. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202015704022>

Существуют отдельно взятые теоретические исследования [6–8], напрямую не увязанные с возможностями современных учетных программных продуктов.

Управленческие формы, как известно, обладают более гибким форматом представления данных и почти всегда глубже детализированы в сравнении с их аналогами в подсистеме финансового учета [9, 10]. Однако этот факт не является основанием для отрицания актуальности отчетов, используемых в подсистеме финансового учета, хотя бы потому, что на многих предприятиях отсутствует четкое разделение управленческой и финансовой подсистем в рамках бухгалтерского учета [11, 12]. По этой причине в процессе исследования автор не ограничивал себя спецификой лишь управленческой подсистемы.

Информационную базу исследования составили как перечисленные научные труды, так и работы российских [13–16] и зарубежных ученых [17–19], посвященные управленческому учету и отчетности.

Практические аспекты научного исследования получены путем изучения функционала отраслевых конфигураций 1С, распространенных на рынке прикладных программных решений и предназначенных для автоматизации учетных процессов на сельскохозяйственных предприятиях РФ.

Поскольку управленческие конфигурации предназначены не для учетных работников, а в первую очередь для специалистов служб и отделов, а также высших руководителей предприятия, не владеющих учетной спецификой, синтетические счета в управленческих конфигурациях не применяются. Как результат, в таких программах управленческая информация формируется на базе аналитических данных, при этом представление данных осуществляется не только в табличном и графическом виде, но также и в виде карт и схем.

В «Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»⁴ отмечено, что учет капитальных затрат по мелиоративным работам осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Субсчет в рекомендациях не указан, то есть бухгалтер должен сам решить, какой из них лучше всего подходит, либо ввести в учетную практику предприятия собственный субсчет или аналитический счет. В Плане счетов бухгалтерского учета, предназначенном для организаций АПК⁵, для этих целей указан субсчет 08.9 «Прочие

⁴ Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций: приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66684/1498cbcff582f4b79124e689a52c9207671cabed/

⁵ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его

вложения». Вместе с тем анализ Плана счетов отраслевых сельскохозяйственных конфигураций 1С («Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия»; «Бухгалтерия крестьянско-фермерского хозяйства»; «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»; «ERP Агропромышленный комплекс») показывает, что они не имеют упомянутого субсчета, а значит, на практике субсчет 08.9 не применяется.

В статье С.В. Козменковой в историческом аспекте исследуется учет затрат на мелиоративные работы, в том числе выявлено, что мелиоративные работы исторически после их окончания:

- могли прибавляться к стоимости земельного участка;
- исходя из того, что по земельным участкам амортизация не начисляется, а мелиоративные работы включаются в затраты путем начисления амортизации, являются отдельными объектами основных средств [20, с. 890].

В этой же публикации затраты на мелиоративные работы предлагается учитывать на отдельном субсчете к синтетическому счету 08, однако конкретный субсчет и аналитические счета не представлены [20, с. 891].

Учитывая, что мелиоративные сооружения и работы выполняются на земельных участках, предлагаем организовать их учет на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отдельном субсчете 10 «Затраты на мелиоративные работы» либо на отдельном одноименном аналитическом счете к субсчету 08.1 «Земельные участки и объекты природопользования». Это позволит обособить затраты, связанные с мелиоративными мероприятиями от других вложений во внеоборотные активы (табл. 1).

Аналитический учет к предлагаемому субсчету 08.10 «Затраты на мелиоративные работы» либо одноименному аналитическому счету 08.1.3 должен предусматривать детализацию информации по следующим моментам:

- *во-первых*, по объектам мелиорации (поля, участки);
- *во-вторых*, по статьям затрат (по элементам);
- *в-третьих*, по способам проведения мелиорации (хозяйственным либо подрядным способом проведения работ). В соответствии с этим учетная программа предприятия в рамках подсистемы финансового учета

применению: приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654.

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/fd77112282dbfea5bd3d41e4ea505b0085625b16/

сформирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.10 следующим образом (*табл. 1*).

В *табл. 1* аналитика представлена двумя уровнями – это «Объекты мелиорации» и «Статьи затрат по элементам». Уровень «Способ проведения мелиорации» в данном случае отключен; при необходимости его можно добавить, причем его обычно используют на первом уровне («Способ проведения мелиорации – Объекты мелиорации – Статьи затрат по элементам») – и тогда структура отчета разделяет все участки и поля на две крупные группы (проведение мелиорации хозяйственным либо подрядным способом выполнения работ); либо на втором уровне («Объекты мелиорации – Способ проведения мелиорации – Статьи затрат по элементам») – и тогда в ведомости каждый земельный участок характеризуется обособленно на предмет способа проведения мелиоративных работ. Следует иметь в виду, что подрядчик может выполнять только часть мелиоративных работ, в связи с чем в аналитическом учете идет разграничение на работы, выполняемые хозяйственным способом, а также – с помощью подрядчика.

Приведенная в *табл. 1* форма встречается в отраслевых конфигурациях «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», «1С:Бухгалтерия крестьянско-фермерского хозяйства», а также в подсистемах финансового учета таких мощных программ, как «1С:ERP Агропромышленный комплекс» и «1С:Комплексный учет сельскохозяйственного предприятия».

Что касается подсистемы управленческого учета, то в ней, как известно, ведомости и отчеты традиционно имеют более информативный вид. Однако изучение отчетов в отраслевых конфигурациях не позволило обнаружить управленческие формы, которые можно было бы напрямую использовать для целей усиления контроля за проведением мелиоративных работ. Таким образом, на предприятиях АПК имеет место недостаточное количество управленческих форм по мелиорации, в связи с чем данный недостаток требует устранения.

Одной из форм, которую можно было бы использовать для управленческих целей в части проведения мелиоративных работ, является «Ведомость учета затрат на мелиорацию» (*табл. 2*). Данная форма представляет собой аналог «Ведомости учета затрат по полям», которая присутствует практически во всех конфигурациях с отраслевой сельскохозяйственной спецификой.

Аналитика ведомости в полном представлении являет собой сложную пятиступенчатую структуру: «Подразделение – Номенклатурная группа – Кадастровый участок – Статья затрат – Затраты по элементам». По данным *табл. 2* видно, что ведомость сформирована только по последним трем составляющим. При этом затраты на выполнение мелиоративных работ

отображаются в развитие аналитики «Кадастровый участок». Что касается аналитики «Затраты по элементам», то она детализирует статьи затрат, имеющих чаще всего укрупненное выражение. В *табл. 2* в качестве примера приведены затраты по статье «Дизельное топливо ДТ-3-К5», которая детализирует статью «Горюче-смазочные материалы (ГСМ)».

Аналитический учет «Затраты по статьям калькуляции» встречается только в управленческих подсистемах и конфигурациях; в бухгалтерском (финансовом) учете его наличие избыточно, так как цель традиционной финансовой бухгалтерии – не принятие решений на основе учетных данных, а представление отчетов внешним пользователям, которые должны видеть лишь обобщенные показатели, иначе коммерческая тайна будет нарушена.

Кроме различий в структуре аналитики, управленческий отчет содержит количественные показатели, которых нет в оборотно-сальдовой ведомости по 08 счету. Напомним, что согласно теории бухгалтерского учета счет 08 является калькуляционным, а не материальным, то есть количественные данные на счете 08 не накапливаются. С этой точки зрения учетные программы для ведения бухгалтерского (финансового) учета имеют ограничения, так как их алгоритмы следуют методологии предметной области. В то же время управленческие программы напрямую не связаны с ограничениями в теории учета, так как основной критерий эффективности их работы заключается в оперативном формировании управленческих отчетов, информация которых должна быть релевантной целям пользователей. Наличие количественных данных делает отчет «Ведомость учета затрат на мелиорацию» более полным, информативным для пользователя.

Поскольку затраты на мелиорацию накапливаются в течение периода ее проведения, а потом списываются на увеличение стоимости полей (участков), необходимость в наличии колонок для сальдо (остатков) отпадает – величина затрат накапливается в графах «Приход», а при списании отражается в графах «Расход». Такой подход упрощает ведомость, делая ее визуально проще для пользователя, тем более что аналитическая структура ведомости сама по себе непростая. Отсутствующие в ведомости (*табл. 2*) аналитические уровни «Подразделение» и «Номенклатурная группа» при их активации в настройках делают представление данных о затратах на мелиорацию максимально полным, но неудобным, поэтому аналитику ведомости желательно изучать по частям, комбинируя отдельные уровни друг с другом.

Одной из самых мощных компьютерных программ, предназначенных в том числе для ведения учета на предприятиях АПК, является конфигурация 1С «ERP Агропромышленный комплекс». Функциональность конфигурации

позволяет, в частности, визуализировать структуру посевных площадей предприятия на интерактивной карте и на основе этого выполнять пространственный расчет имеющихся полей и участков. Визуализации на карте подлежат поля не только с обрабатываемой, но и с необрабатываемой площадью, в том числе по причине проводимых мелиоративных работ. Детализация интерактивной карты также может предусматривать группировку данных по культурам и партиям урожая на кадастровом участке.

В рамках данной статьи пример интерактивной карты обрабатываемых и необрабатываемых полей приведен не будет, поскольку все детализированные данные конфигурации «1С:ERP Агропромышленный комплекс» в итоге сводятся в управленческий отчет «Анализ использования кадастровых участков», представленный на *рис. 1*.

Отчет «Анализ использования кадастровых участков» может быть использован для контроля за проведением мелиоративных работ по каждому полю и участку. Для этого необходимо детализировать необрабатываемые площади сельскохозяйственного предприятия на «мелиоративные» и «прочие», подразделив последнюю колонку отчета на две.

Указанное изменение не ведет к глобальной перестройке алгоритмов «1С:ERP Агропромышленный комплекс» и может быть выполнено как специалистами сельскохозяйственной организации, так и работниками фирм, осуществляющих автоматизацию всех видов учета на базе технологической платформы «1С:Предприятие».

Относительно структуры отчета по данным *рис. 1* видно, что она представлена такими уровнями аналитики, как «Подразделение», «Право собственности», «Кадастровый участок», «Поле», «Культура», «Партия» и др.

Так как земельные участки могут являться составляющими более крупного объекта, называемого «полем», отчет, приведенный на *рис. 1*, может иметь и другой формат отображения. Поля, в отличие от участков, могут быть не только размеченными, но и неразмеченными, в связи с чем структура отчета меняется – при этом вместо детализации земель на «Обрабатываемые – Необрабатываемые» используется группировка данных на «Размеченная – Неразмеченная» (*рис. 2*).

Как и предыдущая форма (*рис. 1*), отчет «Анализ использования полей» необходимо усовершенствовать для усиления контроля мелиоративных работ, однако в этом случае детализации по принципу «Мелиоративные – Прочие» подлежит не одна, а несколько колонок отчета:

- колонка «Площадь, га – размеченная»;

- колонка «Площадь, га – общая»;
- колонка «Площадь, га – неразмеченная».

Таким образом, руководители сельскохозяйственного предприятия в режиме реального времени могут видеть этапы и результаты проводимых мелиоративных работ в разных аналитических представлениях, а также на картах и в табличном виде (конечно, при условии, что ответственные за это лица будут своевременно вносить все изменения в базу данных конфигурации «1С:ERP Агропромышленный комплекс»).

Таблица 1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.10 «Затраты на мелиоративные работы» за год, тыс. руб.

Table 1

Trial balance sheet on Account 08.10 – Expenses for Land Reclamation Works for the year, thousand RUB

Аналитика (объекты мелиорации – статьи затрат)	Сальдо начальное		Оборот за период		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Земельный участок 16:39:102502:541, всего	–	–	15 200	15 200	–	–
в том числе:	–	–	–	–	–	–
– затраты на проектную документацию и ее экспертизу	–	–	850	850	–	–
– удобрения минеральные и органические	–	–	9 100	9 100	–	–
– оплата труда с отчислениями на социальные нужды	–	–	1 650	1 650	–	–
– амортизация техники	–	–	800	800	–	–
– горюче-смазочные материалы (ГСМ)	–	–	2 100	2 100	–	–
– прочие затраты	–	–	700	700	–	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Управленческая форма «Ведомость учета затрат на мелиорацию», тыс. руб.****Table 2****Management form Statement of Land Reclamation Costs, thousand RUB**

Кадастровый участок Статья затрат Затраты по элементам	Приход		Расход	
	количество	стоимость, тыс. руб.	количество	стоимость, тыс. руб.
Земельный участок 16:39:102502:541	–	15 200	–	15 200
– затраты на проектную документацию и ее экспертизу	–	850	–	850
– удобрения минеральные и органические, ц	1 500,000	9 100	1 500,000	9 100
– оплата труда с отчислениями	–	1 650	–	1 650
– амортизация техники	–	800	–	800
– ГСМ, л	43,750	2 100	43,750	2 100
– дизельное топливо ДТ-3-К5, л	43,750	2 100	43,750	2 100
– прочие затраты	–	700	–	700
...	...	...	...	...

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Рисунок 1****Отчет «Анализ использования кадастровых участков», отраслевая конфигурация
«1С:ERP Агропромышленный комплекс»****Figure 1****Report Analysis of the Use of Cadastral Plots, industry configuration
1C:ERP Agro-Industrial Complex**

Анализ использования кадастровых участков					Площадь, га			
Параметры: На дату: 22 ноября 2022 г.					Обрабатываемая	%	Общая	Необрабатываемая
Подразделение								
Право собственности								
Кадастровый участок								
Поле	Участок поля	Культура	Партия					
Отделение №2					340,949	98,3	347	6,051
В собственности					44,515	98,3	45,3	0,785
Земельный участок 36:07:7100003:45					44,515	98,3	45,3	0,785
115	115, Участок 45 га	Пшеница озимая	2022 г.		25,221			
115	115, Участок 65 га	Подсолнечник	2022 г.		19,294			
Арендвано					296,434	98,3	301,7	5,266
Земельный участок 36:07:7100003:21					76,374	97,4	78,4	2,026
124	124, Участок 68 га	Пшеница озимая	2022 г.		0,037			
127	127, Участок 75 га	Пшеница озимая	2022 г.		76,337			
Земельный участок 36:07:7100003:47					57,527	97,0	59,3	1,773
124	124, Участок 68 га	Пшеница озимая	2022 г.		57,527			
Земельный участок 36:07:7100003:48					162,533	99,1	164	1,467
124	124, Участок 68 га	Пшеница озимая	2022 г.		0,044			
135	135, Участок 125 га	Подсолнечник	2022 г.		162,489			
Итого					340,949	98,3	347	6,051

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 2**Отчет «Анализ использования полей», отраслевая конфигурация
«1С:ERP Агропромышленный комплекс»****Figure 2****Report Field Usage Analysis, industry configuration 1C:ERP Agro-Industrial Complex****Анализ использования полей**

Параметры: На дату: 22 ноября 2022 г.

Подразделение		Площадь, га			
Поле	Участок поля	Размеченная	%	Общая	Неразмеченная
Кадастровый участок	Право собственности				
Отделение №2		531,425	81,6	651	119,575
115	115, Участок 45 га	40,973	91,1	45	4,027
Земельный участок 36:07:7100003:45	В собственности	25,221			
Земельный участок 36:07:7100003:44	Не оформлено	15,752			
115	115, Участок 65 га	40,053	61,6	65	24,947
Земельный участок 36:07:7100003:45	В собственности	19,294			
Земельный участок 36:07:7100003:44	Не оформлено	20,759			
124	124, Участок 68 га	57,609	84,7	68	10,391
Земельный участок 36:07:7100003:21	Арендовано	0,037			
Земельный участок 36:07:7100003:47	Арендовано	57,527			
Земельный участок 36:07:7100003:48	Арендовано	0,044			
127	127, Участок 75 га	76,337	101,8	75	-1,337
Земельный участок 36:07:7100003:21	Арендовано	76,337			
133	133, Участок 45 га			45	
133	133, Участок 55 га			55	
135	135, Участок 125 га	162,528	130,0	125	-37,528
Земельный участок 36:07:7100003:49	Не оформлено	0,039			
Земельный участок 36:07:7100003:48	Арендовано	162,489			
141	141, Участок 86 га	93,301	108,5	86	-7,301
Земельный участок 36:07:7100003:49	Не оформлено	93,301			
141	141, Участок 87 га	60,625	69,7	87	26,375
Земельный участок 36:07:7100003:49	Не оформлено	18,607			
Земельный участок 36:07:7100003:50	Не оформлено	42,018			
Итого		531,425	81,6	651	119,575

Источник: форма отчета приведена на ресурсе «1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс». URL: <https://solutions.1c.ru/catalog/erpapk/features>

Source: The form of the report is given on the resource 1C:Enterprise 8. ERP Agro-Industrial Complex. URL: <https://solutions.1c.ru/catalog/erpapk/features>

Список литературы

1. Хисматуллин М.М., Валиев А.Р., Хисматуллин М.М. и др.
Противоэрозионная мелиорация в Республике Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2022. Т. 17. № 2. С. 47–54. URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2022/2/7.pdf>
2. Хисматуллин М.М., Хисматуллин М.М., Валиев А.Р. и др.
Противоэрозионная мелиорация и ее экономическая эффективность // Региональная экономика: теория и практика. 2022. Т. 20. Вып. 7. С. 1350–1366. URL: <https://doi.org/10.24891/re.20.7.1350>
3. Субаева А.К., Александрова Н.Р., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М.
Техническая модернизация системы мелиорации как резерв повышения эффективности сельского хозяйства // Вестник Казанского

- государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 3. С. 121–125.
URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9efe58ee49.25733275
4. Хисматуллин М.М., Мухаметгалиев Ф.Н., Хисматуллин М.М. и др. К вопросу развития и экономической эффективности орошаемого земледелия // Финансовый бизнес. 2022. № 3. С. 68–73.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48226775>
 5. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчетности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 2. С. 161–167.
URL: <https://www.vestnik-kazgau.ru/images/archive/2018/2/klychova2.pdf>
 6. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития учета и оценки биологических и земельных активов в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 8. С. 859–871.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.8.859>
 7. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Уллах Р., Дятлова А.Ф. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2021. Т. 16. № 2. С. 100–106.
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-100-106>
 8. Поляков П.В. Социально-экономическая и эколого-мелиоративная эффективность рационального природопользования // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2013. № 92. С. 693–702.
URL: <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/03.pdf>
 9. Ponisciakova O., Gogolova M., Ivankova K. The Use of Accounting Information System for the Management of Business Costs. *Procedia Economics and Finance*, 2015, vol. 26, pp. 418–422.
URL: [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00822-9](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00822-9)
 10. Немченко А.В., Гусак Т.В., Салихова Д.К. Анализ финансовой отчетности организации как информационная база для принятия управленческих решений // Вектор экономики. 2019. № 10. URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/10/accounting/Nemchenko_Gusak_Salikhova.pdf

11. Слободняк И.А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации о деятельности организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. Т. 14. Вып. 19. С. 11–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-upravlencheskaya-otchetnost-kak-sistema-uchetno-analiticheskoy-informatsii-o-deyatelnosti-organizatsii>
12. Трушевская А.А., Кретова Н.Н. Современный системный подход к формированию управленческой отчетности предприятия // Проблемы современной экономики. 2016. № 2. С. 109–113.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyy-sistemnyy-podhod-k-formirovaniyu-upravlencheskoy-otchetnosti-predpriyatiya>
13. Затолгутская Н.Н. Формирование информационного ресурса для составления управленческой отчетности о расходах на реализацию // Потребительская кооперация. 2018. № 2. С. 44–49.
URL: <https://e-catalog.nlb.by/Record/BY-NLB-br0001493168>
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1. С. 44–48.
15. Насакина Л.А. Формирование управленческой отчетности коммерческой организации на основе сегментного учета и отчетности // Школа университетской науки: парадигма развития. 2016. № 3-4. С. 56–61.
16. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 93–99.
URL: https://doi.org/10.12737/article_59369965f05829.98105405
17. Haiyan Sun. Construction of Integration Path of Management Accounting and Financial Accounting Based on Big Data Analysis. *Optik*, 2023, February, vol. 272, 170321. URL: <https://doi.org/10.1016/j.ijleo.2022.170321>
18. Bedford D.S. Management Control Systems Across Different Modes of Innovation: Implications for Firm Performance. *Management Accounting Research*, 2015, September, vol. 28, pp. 12–30.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.04.003>

19. *Chenyong Liu, David Ryan, Guoyu Lin, Chunhao Xu*. No Rose without a Thorn: Corporate Teamwork Culture and Financial Statement Misconduct. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 2023, March, vol. 37, 100786. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2022.100786>
20. *Козменкова С.В.* Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения: состояние и развитие // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 8. С. 884–902.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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

*National Standards of Accounting
and Reporting*

IMPROVEMENT OF FINANCIAL AND MANAGEMENT REPORTING ON LAND RECLAMATION WORKS AT AGRICULTURAL ENTERPRISES

Raheem ULLAH

Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
raheemkhank@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-5566-5590>

Article history:

Article No. 389/2023
Received 17 Aug 2023
Received in revised
form 29 Sept 2023
Accepted 2 Oct 2023
Available online
16 October 2023

JEL classification:

M41, Q10

Keywords: land
improvement, costs,
analytical accounting,
investments in non-
current assets,
management reports,
targeted financing, 1C

Abstract

Subject. This article discusses the issues of land reclamation measures that would allow returning idle lands to the cultivated areas, and the organization of their qualitative accounting and control.

Objectives. The article aims to develop and improve the forms of financial and management reporting on land reclamation work at agricultural enterprises in the context of digitalization.

Methods. For the study, I used a dialectical approach, observation, synthesis, and analysis.

Results. The article proposes to apply the forms of reporting that can help build a systematic control of reclamation measures in several areas of analytical accounting at an agricultural enterprise. It also proposes certain clarifications of the sectoral and working Chart of Accounts for agricultural enterprises.

Conclusions and Relevance. The study of industry configurations created on the basis of the 1C platform made it possible to conclude that in management subsystems, reporting forms for land reclamation are practically not presented, and in the financial subsystem there are standard trial balance sheets, which do not allow to fully cover all aspects of subject area control. The implementation of the proposed recommendations to improve the methodological support of internal control of the costs of land reclamation work will help form an objective conclusion on the results of the audit and provide the management of the agricultural organization with information for making management decisions. The results of the study can be used in accounting and internal control at agricultural organizations.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Ullah R. Improvement of Financial and Management Reporting on Land Reclamation Works at Agricultural Enterprises. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 10, pp. 1180–1196.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.10.1180>

References

1. Khismatullin M.M., Valiev A.R., Khismatullin M.M. et al. [Erosion control reclamation in the Republic of Tatarstan]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2022, vol. 17, no. 2, pp. 47–54.
URL: <https://vestnik-kazgau.ru/images/archive/2022/2/7.pdf> (In Russ.)
2. Khismatullin M.M., Khismatullin M.M., Valiev A.R. et al. [Anti-erosion conservation and its economic efficiency]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika* = *Regional Economics: Theory and Practice*, 2022, vol. 20, iss. 7, pp. 1350–1366. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.20.7.1350>
3. Subaeva A.K., Aleksandrova N.R., Mavlieva L.M., Nizamutdinov M.M. [Technical modernization of the melioration system as a reserve for improving the efficiency of agriculture]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 3, pp. 121–125. (In Russ.)
URL: https://doi.org/10.12737/article_5a1d9efe58ee49.25733275
4. Khismatullin M.M., Mukhametgaliev F.N., Khismatullin M.M. et al. [On the development and economic efficiency of irrigated agriculture]. *Finansovyi biznes*, 2022, no. 3, pp. 68–73. (In Russ.)
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48226775>
5. Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Kamilova E.R. [Formation of reporting in sustainable development sphere with application of information technologies]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2018, vol. 13, no. 2, pp. 161–167. URL:
<https://www.vestnik-kazgau.ru/images/archive/2018/2/klychova2.pdf> (In Russ.)
6. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Biological and land assets in agriculture: Accounting and evaluation issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 8, pp. 859–871. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.8.859>
7. Zakirova A.R., Klychova G.S., Ullah R., Dyatlova A.F. [Improvement of formation of internal management reporting on reclamation works]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan*

- State Agrarian University*, 2021, vol. 16, no. 2, pp. 100–106. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2021-100-106>
8. Polyakov P.V. [Socio-economic and ecological-meliorative efficiency of rational nature management]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2013, no. 92, pp. 693–702. (In Russ.) URL: <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/03.pdf>
 9. Ponisciakova O., Gogolova M., Ivankova K. The Use of Accounting Information System for the Management of Business Costs. *Procedia Economics and Finance*, 2015, vol. 26, pp. 418–422.
URL: [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00822-9](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00822-9)
 10. Nemchenko A.V., Gusak T.V., Salikhova D.K. [Analysis of the financial statements of the organization as an information basis for making management decisions]. *Vektor Ekonomiki*, 2019, no. 10. (In Russ.) URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/10/accounting/Nemchenko_Gusak_Salikhova.pdf
 11. Slobodnyak I.A. [Accounting management reporting as a system of accounting and analytical information about the activities of the organization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 14, iss. 19, pp. 11–22.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-upravlencheskaya-otchetnost-kak-sistema-uchetno-analiticheskoy-informatsii-o-deyatelnosti-organizatsii> (In Russ.)
 12. Trushevskaya A.A., Kretova N.N. [Modern systematic approach to the formation of management reporting of the enterprise]. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of Modern Economics*, 2016, no. 2, pp. 109–113. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyy-sistemnyy-podhod-k-formirovaniyu-upravlencheskoy-otchetnosti-predpriyatiya> (In Russ.)
 13. Zatolgut'skaya N.N. [Formation of an information resource for the preparation of management reports on the costs of sales]. *Potrebitel'skaya kooperatsiya*, 2018, no. 2, pp. 44–49. (In Russ.)
URL: <https://e-catalog.nlb.by/Record/BY-NLB-br0001493168>
 14. Klychova G.S., Zakirova A.R. [A methodology for the formation of internal management reporting in an agricultural organization]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2011, vol. 6, no. 1, pp. 44–48. (In Russ.)

15. Nasakina L.A. [Formation of management reporting of a commercial organization based on segment accounting and reporting]. *Shkola universitetskoi nauki: paradigma razvitiya*, 2016, no. 3-4, pp. 56–61. (In Russ.)
16. Klychova G.S., Yusupova A.R. [Formation of internal administrative reports of agricultural organizations with the use of information technologies]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 1, pp. 93–99. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_59369965f05829.98105405
17. Haiyan Sun. Construction of Integration Path of Management Accounting and Financial Accounting Based on Big Data Analysis. *Optik*, 2023, February, vol. 272, 170321. URL: <https://doi.org/10.1016/j.ijleo.2022.170321>
18. Bedford D.S. Management Control Systems Across Different Modes of Innovation: Implications for Firm Performance. *Management Accounting Research*, 2015, September, vol. 28, pp. 12–30. URL: <https://doi.org/10.1016/j.mar.2015.04.003>
19. Chenyong Liu, David Ryan, Guoyu Lin, Chunhao Xu. No Rose without a Thorn: Corporate Teamwork Culture and Financial Statement Misconduct. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 2023, March, vol. 37, 100786. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jbef.2022.100786>
20. Kozmenkova S.V. [Agricultural land management accounting: The current status and development trends]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 8, pp. 884–902. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.