

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Адаптация систем учета

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ АУТСОРСИНГА

Владимир Григорьевич ШИРОБОКОВ ^{a*},
Надежда Эвальдовна БАБИЧЕВА ^b,
Андрей Сергеевич СОЗОНОВ ^c

^a доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита,
Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
(Воронежский ГАУ),
Воронеж, Российская Федерация
ssn3@bk.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5091-1190>
SPIN-код: 7251-3265

^b доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры международной экономики и внешнеэкономической деятельности,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
sigaeva@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1933-1558>
SPIN-код: 4139-1734

^c кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
(Воронежский ГАУ),
Воронеж, Российская Федерация
sozonovas@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0257-0459>
SPIN-код: 7377-8840

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 388/2023
Получена 17.08.2023
Получена в
доработанном виде
21.09.2023
Одобрена 26.10.2023
Доступна онлайн
16.11.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.222

JEL: M41, Q56

Аннотация

Предмет. Рассматривается передача второстепенных и основных функций в бизнес-процессах сельскохозяйственной организации аутсорсерам, что позволяет предприятию оптимизировать вложения ресурсов и повысить эффективность их использования, удовлетворить различные запросы стейкхолдеров в области учетно-аналитической информации о деятельности субъектов агробизнеса.

Цели. Раскрыть основные тенденции структурной перестройки системы бухгалтерского учета сельскохозяйственного бизнеса. Охарактеризовать варианты организации учетно-аналитической системы субъектов агропродовольственного комплекса на основе аутсорсинга.

Методология. В основу исследования положены принципы построения управленческих информационных систем. Использовались методы анализа, синтеза, сравнения и

наблюдения. В процессе исследования изучены работы зарубежных и российских ученых в области аутсорсинга бизнес-процессов сельскохозяйственных предприятий.

Результаты. Охарактеризованы современные процессы учетного взаимодействия агробизнеса с внешними пользователями в контексте особенностей сельскохозяйственного производства. Раскрыта сущность аутсорсинга, в том числе бухгалтерского; освещены различные аспекты работы аутсорсера: взаимодействие с заказчиками, государственными органами управления, фискальными службами, органами статистики, внебюджетными фондами по факту представления отчетных форм и аналитической информации. Показаны потенциальные выгоды сельхозпредприятия от работы с аутсорсером.

Выводы. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики и автоматизации учетно-аналитических процессов на основе аутсорсинга позволяет оптимизировать бизнес-процессы аграрных организаций и релевантность информационного обеспечения управленческих решений. Применение аутсорсинговых схем в агробизнесе оказывает влияние на повышение производительности труда, эффективность деятельности и улучшение качества учетно-аналитического обеспечения стейкхолдеров.

Ключевые слова:

аутсорсинг,
бухгалтерский учет,
экономический
анализ, сельское
хозяйство,
отчетность
организации

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Широбоков В.Г., Бабичева Н.Э., Созонов А.С. Развитие учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций на основе аутсорсинга // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 11. – С. 1226 – 1247.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.11.1226>

Введение

Степень развития индустриализации и повсеместное внедрение инновационных технологий ведут к переходу в новую цифровую эпоху. Данный период развития характеризуется стремительным развитием высоких технологий, проникающих во все сферы деятельности хозяйствующих субъектов. Четвертая промышленная революция (индустрия 4.0) предполагает радикальные изменения в информатизации, отказоустойчивости, распространении искусственного интеллекта, минимизацию травматизма, что находит свое отражение в развитии системы бухгалтерского учета и смежных с ним видов учета, а также аналитического обеспечения принимаемых управленческих решений.

Основной тенденцией развития учетно-аналитической системы в крупном бизнесе является процесс формирования и анализа интегрированной отчетности как формы раскрытия информации о стратегии, управлении,

производительности и перспективах организации, приводящих к созданию ценности в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе¹.

Предполагается, что на конкретном предприятии различные информационные системы будут взаимодействовать друг с другом через Интернет на основе IT-протоколов, самостоятельно собирать, анализировать и обрабатывать данные, настраиваться и адаптироваться к изменениям внешней среды. Все это потребует колоссального объема инвестиций в персонал, оборудование на местах и облачные сервисы учета, экономического анализа и контроля. В перспективе возможна значительная экономия и оптимизация материалов и ресурсов [1, с. 56].

Согласно исследованию Центра отраслевой экспертизы Россельхозбанка и НИУ ВШЭ в 2020 г. были выделены семь глобальных трендов, которые до 2050 г. будут определять трансформацию села:

- роботизация и автоматизация агросектора;
- рост спроса на органическую продукцию, которая в основном производится небольшими хозяйствами;
- переход к рациональному использованию природных ресурсов при росте спроса на них;
- развитие экологического и сельского туризма, смещение функции деревни от производства сельхозпродукции к отдыху;
- возвратная миграция в село отдельных групп населения, развитие экопоселений и «дауншифтинга»;
- расширение территорий, пригодных для ведения сельского хозяйства;
- повышение требований к уровню образования жителей сельских территорий².

Исходя из этой концепции в агропромышленном комплексе России активно развиваются процессы объединения бизнеса в рамках производственных цепочек, выходящих за пределы деятельности одного сельскохозяйственного предприятия. Развивается комплексный подход к цифровизации экономики и формированию баз данных от технологических процессов в растениеводстве и животноводстве до операций по переработке сельскохозяйственного сырья и производству продуктов питания, и их представлению в торговых сетях. Агропромышленный комплекс (АПК)

¹ The International Integrated Reporting Framework and Integrated Thinking Principles.
URL: <https://www.integratedreporting.org/>

² Село-2050: роботы, органическая продукция и агротуризм / Доклад НИУ ВШЭ и Центра отраслевой экспертизы Россельхозбанка. URL: <https://www.agroinvestor.ru/analytics/news/33315-selo-2050-roboty-organicheskaya-produktsiya-i-agroturizm/>

представлен различными типами формирований. Наряду с крупными агрохолдингами вертикально-интегрированного типа продолжают функционировать средние и малые субъекты бизнеса.

Все организации АПК, кроме обычных форм отчетности, отражающих финансовое состояние и результаты деятельности, представляют ряд специализированных форм, характеризующих наличие и использование экономического потенциала (размер сельскохозяйственных земель по категориям; численность персонала по категориям и профессиям; наличие животных по половозрастным группам; количество техники по маркам и видам и др.) и результаты производственной деятельности (объемы производства продукции по видам; урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных; себестоимость основных видов продукции; налоговые платежи по видам; размер получаемых субсидий и др.). Органам статистики предоставляются особые виды отчетности, характеризующие ход производственных процессов (сев, уборка урожая и др.).

Бухгалтерскими службами формируются пакеты документов, необходимые для получения государственной помощи. По мере освоения государственных ресурсов составляется специальная отчетность, подтверждающая достижение результатов, оговоренных в Соглашениях о предоставлении субсидий. Многообразие налоговой системы (общая система налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения) требует различных подходов к оптимизации налоговой нагрузки и взаимодействию с налоговыми органами.

Сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия, входящие в группу компаний, готовят сведения, необходимые для составления консолидированной отчетности. Крупные агрохолдинги, привлекающие капитал через фондовые биржи, наряду с отчетностью, формируемой в соответствии с федеральными учетными стандартами, составляют отчеты по МСФО. При комплексном подходе к раскрытию информации о результатах деятельности, кроме финансовых показателей, этими компаниями раскрываются сведения об экологических, социальных, управленческих аспектах деятельности, что усложняет систему учета и отчетности субъектов агробизнеса. Вместе с тем из-за слабой инфраструктуры села наблюдается недостаток квалифицированных кадров бухгалтеров-аналитиков.

В этой связи возникает необходимость адаптации учетно-аналитической системы к направлениям развития агросектора экономики. Требуется ее трансформация в целях повышения качества информационного обеспечения всех участников бизнес-процессов, которая возможна на основе внедрения современных автоматизированных технологий обработки

данных. Минимизация расходов и повышение качества информационного обеспечения стейкхолдеров возможны путем полной или частичной передачи функций учета, анализа и контроля аутсорсерам.

Обзор международного опыта аутсорсинговой деятельности в аграрной сфере

Для обеспечения устойчивого развития аграрного сектора требуются глубокие социально-экономические преобразования; внедрение инноваций; новые способы организации цепочек поставок продовольствия; применение органических и агроэкологических методов ведения сельского хозяйства. Конечная цель заключается в создании и укреплении местных, региональных и национальных продовольственных сетей, способных обеспечить здоровую, доступную, экологически чистую и разнообразную пищу. Для этого необходимо содействие правительства в развитии аграрной экономики [2].

В сельском хозяйстве важной целью является повышение производительности труда. Однако урбанизация приводит к тому, что трудовые ресурсы, обладающие компетенциями в области растениеводства и животноводства, а также информационного обеспечения управления сельскохозяйственными организациями, мигрируют и находят новую работу в городах. Это является одной из проблем на пути к устойчивому росту сельского хозяйства [3, с. 253]. Аутсорсинг эффективно устраняет структурную нехватку рабочей силы в сельской местности и способствует не только обоснованию управленческих решений, но и сокращению количества заброшенных земель и обеспечению безопасности пищевых продуктов. Общемировая тенденция свидетельствует, что процессы разделения труда и специализации производства будут углубляться и расширяться [4, с. 1]. Это является основной предпосылкой для развития аутсорсинга в аграрной сфере.

В мировой практике аутсорсинговая деятельность получила широкое распространение в организации бизнес-процессов производства, сбыта, обработки учетных данных и управлении. Результаты изучения процессов аутсорсинга в развитых странах позволили сделать вывод, что в аграрном секторе США ведущую роль играют кооперативы и интегрированные формирования. В основе их деятельности лежит углубление разделения труда, выраженное в развитии сферы услуг по агротехническому обслуживанию и уборке урожая. В Европейском союзе фермерская кооперация и контрактация получила аналогичное распространение. Существенными являются усиление тенденций совместной деятельности кооперативов и крупных корпораций на основе контрактов; развитие вертикальной интеграции крупных оптовых фирм с розничными кооперативами; организация кооперативных аукционов, позволяющих продавать предприятиям перерабатывающей промышленности и розничной

торговли сырьем, производимое фермерами. Согласно исследованию Дж. Грашуиса в США основной рекомендацией по улучшению финансовых показателей является экономия на масштабе, которая распределяет между фермерами затраты на машины, оборудование, рекламу и другие фиксированные расходы. Экономия за счет масштаба является основным фактором развития консолидации фермерских кооперативов [5].

Зарубежные исследования доказывают эффективность аутсорсинга в сельском хозяйстве. К.А. Вольф, проанализировав доходы 65 американских молочных ферм, подчеркнул, что аутсорсинг может обеспечить экономию за счет масштаба [6]. Китайские исследователи Д. Сан, М. Рикалле и Ц. Ху проанализировали взаимосвязь влияния между аутсорсингом и урожайностью риса и обнаружили, что профессиональные услуги аутсорсинга могут повысить урожайность риса на 4,1% [7]. Исследователи В. Ма и А. Абдулай выявили положительную и значительную взаимосвязь между членством в сельскохозяйственном кооперативе и урожайностью яблок, чистой прибылью фермы и доходом домохозяйств. Согласно их исследованиям принадлежность к кооперативу увеличивает урожайность яблок на 5,36%, чистую прибыль – на 6,06% и доход – на 4,66%. Оценки, дифференцированные по размеру фермы, показали, что производительность и доходы от членства в кооперативе были выше у мелких фермеров по сравнению со средними и крупными [8].

В то же время опыт других стран показывает, что существует предвзятость в оценке эффективности аутсорсинга, подразумевающая, что фермеры с урожайностью, чистой прибылью и доходом домохозяйства ниже среднего с большей вероятностью выберут передачу ряда процессов на аутсорсинг или присоединятся к той или иной форме кооператива [9]. Исследования в Китае, где разнообразные формы объединений получили значительное распространение, свидетельствуют о том, что для фирм, выбравших аутсорсинг, производительность увеличилась на 25,61%. В то время как фермерские хозяйства, не использующие аутсорсинг, смогли поднять ее на 10,86% [10].

Согласно расширенному толкованию понятия «аутсорсинг» к нему относятся как ситуация с привлечением сторонних специалистов и их включение в цепочку принятия решений и выполнения конкретных работ, так и полноценное участие хозяйствующих субъектов в различных объединениях. Наиболее распространенной формой такого объединения являются кооперативы. Достоинством этого подхода к раскрытию содержания аутсорсинга является то, что он позволяет избежать искусственного сужения области его применения. Однако недостатком такой трактовки следует признать риск отнесения к аутсорсингу всех моделей закупки товаров и услуг у внешнего оператора [11, с. 29].

Для того чтобы фермеры, малые и средние сельскохозяйственные предприятия могли сохранить свою идентичность, им необходимо приложить немало усилий для повышения эффективности бизнеса. Вектор проводимых мероприятий может быть направлен как на снижение и оптимизацию затрат, так и на увеличение выхода продукции в количественном и качественном выражении. Оптимизация затрат возможна за счет передачи различных функций специализированным организациям. В противном случае российским сельскохозяйственным предприятиям угрожает принудительное объединение бизнеса, в основе которого будут лежать:

- риски снижения финансовой устойчивости и утери независимости из-за ошибок в управлении малым хозяйством;
- более низкая эффективность управления затратами в абсолютном и относительном размере по сравнению с крупными агрохолдингами.

Изученный опыт организации деятельности аутсорсинговой фирмы в Баварии показал, что наиболее эффективным является комплексный подход к предоставлению услуг фермерским хозяйствам. Когда в 60-е годы прошлого столетия в системе законодательства этого региона появилось требование о необходимости ведения бухгалтерского учета по двойной системе в хозяйствах, достигших определенного размера (количество сельхозугодий и численность животных), фирма функционировала как региональная бухгалтерская служба для сельского хозяйства. На первом этапе развития она занималась формированием бухгалтерских и налоговых отчетов. В дальнейшем деятельность фирмы расширилась за счет предоставления консультационных услуг в области агрономии, зоотехнии, юриспруденции, маркетинга и т.п. С развитием информационных технологий особый отдел этой фирмы предоставляет услуги в области цифровизации технологических и управленческих процессов. Вместе с тем аутсорсинг бухгалтерских услуг в зарубежных странах получил наиболее широкое распространение для малого бизнеса³.

С позиции экономического содержания совершенно не важно, как организованы бизнес-процессы: осуществляются ли они штатными сотрудниками или персоналом другой организации на основе юридически оформленного договора. Привлечение одного специалиста к работам в нескольких независимых хозяйствах, полная передача отдельных функций на сторону или иной способ взаимодействия являются формой долгосрочного аутсорсинга (межфирменной кооперации), в рамках которого аутсорсер в течение длительного периода обслуживает потребности

³ Тихонова И.В. Бухгалтерский аутсорсинг – одна из форм организации бухгалтерского учета // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции, Иркутск, 17 апреля 2015 / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права, 2015. С. 265–268.

заказчика, выполняя соответствующую функцию, тогда как разовые заказы или подряды не могут быть отнесены к аутсорсингу [12, с. 81].

Практика применения

Для функционирования учетно-аналитической системы в аграрном секторе экономики важное значение имеет понимание организации ведения отдельных этапов бухгалтерского учета и содержание отчетности. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве предназначен для отражения фактов хозяйственной жизни в информационной базе предприятия для текущего управления и последующего представления отчетности заинтересованным пользователям⁴. Расширенное использование программного обеспечения изменило процесс ведения бухгалтерского учета, который включает ввод сведений о транзакциях, хранение данных и группировку по различным аналитическим признакам, подготовку финансовых отчетов и связанной с ними информации, и оказывает влияние на решения заинтересованных сторон, которые используют финансовые отчеты для различных целей [13].

Основными причинами перехода на аутсорсинг в бухгалтерском и налоговом обслуживании организаций агропромышленного комплекса являются:

- концентрация сельскохозяйственного производства, образование крупных агрохолдингов, потеря самостоятельности ранее действовавших сельскохозяйственных организаций и, как следствие, сокращение числа хозяйствующих субъектов, составляющих бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- усложнение системы бухгалтерского учета (необходимость формирования отдельных подсистем финансового, управленческого, налогового учета);
- повышение степени публичности отчетных данных;
- необходимость формирования параллельной отчетности по российским и международным стандартам;
- недостаток квалифицированного персонала, имеющего навыки формирования различных видов отчетности; оценки и снижения рисков потерь финансовой самостоятельности компаний;
- развитая система государственной поддержки, предполагающая контроль за соблюдением законодательства о предоставлении субсидий аграрным

⁴ Yekimov S., Nianko V., Harkusha S. et al. The Use of Accounting Outsourcing in Small Agricultural Enterprises. In: International Conference on Advances in Agrobusiness and Biotechnology Research (ABR 2021). E3S Web of Conferences, 2021, vol. 285, article no. 01002. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202128501002>

организациям; формирование отчетности о целевом использовании выделенных государственными органами ресурсов;

- развитие малого бизнеса в форме фермерских хозяйств, в которых отсутствуют сотрудники, имеющие знания и обладающие опытом ведения учетно-аналитической работы.

Согласно ряду исследований Дж. Грашуиса [5], Дж. Лутц и др. [14] развитие аутсорсинга в аграрной сфере приводит к снижению затрат, но это не является единственной формой выгоды: у правительства появляется возможность поощрять участие фермеров в кооперативах; упрощается процесс по обучению и передаче практического опыта, повышается производительность труда; государство и крупный продовольственный бизнес получают возможность финансировать кооперативные объединения и мероприятия.

На сегодняшний день практика построения экономических отношений в аграрной сфере представлена зонтичной структурой, в которую входят бенефициары (инвесторы); производственные компании (сельскохозяйственные, перерабатывающие, обслуживающие и т.п.); поставщики и покупатели и др. Различные формы аутсорсинга представлены на *рис. 1*. Варианты бухгалтерского аутсорсинга в аграрной сфере зависят от ряда факторов, основными из которых являются: размеры организации; степень интеграции с перерабатывающими и торговыми предприятиями; наличие высококвалифицированного учетно-аналитического персонала; участие во внешнеэкономической деятельности; возможность приобретения технических средств и программного обеспечения для обработки экономической информации.

В составе мегаферм, сформированных путем слияния хозяйств, утративших статус отдельных юридических лиц, функционирует значительное количество обособленных подразделений. Несмотря на территориальную разобщенность, эти подразделения не выделяются на самостоятельный баланс. В структурных единицах, ранее представлявших полную отчетность, характерную для сельского хозяйства, сохранились только функции первичного учета и контроля за сохранностью активов и осуществлением бизнес-процессов. В таких организациях функционирует общая бухгалтерия. Централизованная бухгалтерия предоставляет информацию руководству компании и сотрудникам отдельных подразделений (бывших сельскохозяйственных предприятий). Руководителям подразделений доводятся сметы доходов и расходов, аналитическая информация о соблюдении смет и выполнении контрольных показателей; сотрудникам подразделений рассчитываются отпускные, премии и т.п. Внутренние сети позволяют руководителю подразделения получить сведения об остатке ресурсов (удобрений, семян, ядохимикатов, медикаментов и т.п.), находящихся не только на подконтрольных ему складах, но и в других

структурных единицах мегафермы. При необходимости формируется заявка о передаче необходимых ресурсов со складов других подразделений для выполнения срочных технологических операций (например, средств борьбы с вредителями; медикаментов во время эпизоотии). Такую организацию учета можно рассматривать как форму внутреннего аутсорсинга. Возможно заключение договоров с внешними аутсорсинговыми компаниями для получения бухгалтерских консультаций по отдельным вопросам отражения фактов хозяйственной жизни и формирования отчетности (например, консультирование по методике отражения фактов хозяйственной жизни в переходный период в связи с изменением законодательства).

В организациях, сохранивших самостоятельность, в связи с отсутствием высококвалифицированных кадров функционирует усеченная бухгалтерия, в штате которой осуществляется распределение обязанностей по некоторым участкам учета: учет материалов и готовой продукции; учет труда и расчетов с персоналом и др. Сложные функции, связанные с формированием бухгалтерской и налоговой отчетности, выполнением аналитических расчетов, организацией управленческого учета передаются на договорной основе аутсорсинговой компании. Оговариваются выполняемые функции аутсорсером и порядок взаимодействия со штатными работниками бухгалтерии. При частичном аутсорсинге в договорах предусматривается ответственность сторон за подготовку бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности. Аутсорсер осуществляет полный контроль за всеми бухгалтерскими процессами, независимо от того, какими сотрудниками решаются учетно-аналитические задачи.

В агрохолдингах с различной отраслевой направленностью, где функционируют самостоятельные юридические лица, материнская компания организует особое подразделение, формирующее консолидированную отчетность, представляемую по правилам МСФО. Это подразделение на аутсорсинговой основе оказывает услуги внутри компании по подготовке исходных данных, необходимых для осуществления процедур консолидации, и организует сбор данных об устойчивом развитии отдельных структур и сегментов бизнеса. Централизованно осуществляется налоговое обслуживание отдельных предприятий, входящих в группу компаний; консультирование персонала в области бухгалтерского и налогового учета; выполняются аналитические расчеты, используемые менеджерами отдельных дочерних и головной организаций. На аутсорсинговой основе формируются пакеты документов для получения субсидий и отчетность о целевом использовании государственной помощи. Аутсорсинговые подразделения ведут управленческий учет и формируют систему внутренней отчетности, данные которой используются руководителями различных уровней. Для малых предприятий, входящих

в группу компаний, учетные функции могут быть переданы внешним аутсорсерам.

Потребности в информационной поддержке принимаемых решений у крестьянских фермерских хозяйств (КФХ) по сравнению с крупными сельскохозяйственными организациями существенно отличаются. Эти хозяйствующие субъекты специализируются на производстве нескольких видов сельскохозяйственной продукции. Большинство КФХ функционирует как индивидуальные предприниматели. Отдельные хозяйства имеют статус юридического лица и относятся к малому бизнесу. Возможность приобретения дорогостоящего оборудования, предназначенного для обработки экономической информации и пакетов программ, у фермеров ограничена. Неоднозначно решается вопрос о необходимости ведения бухгалтерского учета. С одной стороны, фермеры имеют право применять упрощенные системы налогообложения и, соответственно, могут не организовывать полную систему бухгалтерского учета. С другой стороны, КФХ обязаны представлять государственным органам управления специализированные формы отчетности. Субъекты малого бизнеса, претендующие на получение государственной помощи в соответствии с соглашениями, заключенными с органами государственного управления, представляют отчетность о достижении параметров производства, подтверждающих обоснованность получения субсидий. Фермерам необходима информация об эффективности тех или иных видов деятельности, своевременности расчетов по налогам, достижении размеров индикаторов, дающих право на получение целевого финансирования. В связи с отсутствием в штате фермерских хозяйств бухгалтеров, учетно-аналитическое обслуживание осуществляется на аутсорсинговой основе. Аутсорсинговые компании не только выполняют учетные функции, но и реализуют функцию контроля за соблюдением расчетной дисциплины и целевым использованием государственного финансирования; готовят аналитическую информацию об эффективности тех или иных видов деятельности. Также они могут оказывать услуги по подготовке заявок на получение субсидий, льготных кредитов, грантов различных фондов; составлять бизнес-планы; осуществлять аналитическое обоснование инвестиционных проектов.

Важное значение имеет разработка условий заключаемых договоров между сельскохозяйственной организацией и аутсорсером. В договоре оговариваются: название учетно-аналитических функций, передаваемых на аутсорсинг; объем и сроки выполняемых работ; способы передачи исходных данных, характеризующих факты хозяйственной жизни; способы документирования и получения результатной информации в виде учетных регистров и форм отчетности; сроки возврата документации после обработки; ответственность за разработку и исполнение учетной политики; объем и порядок представления отчетности внешним пользователям и

ответственность за ее искажение и нарушение сроков представления; распределение ответственности между аутсорсером и штатными работниками, варианты контроля за качеством выполняемых учетных работ; цена договора; способы расчетов.

Наибольшее распространение в бухгалтерском аутсорсинге получила схема работы, когда первичная обработка информации осуществляется на месте операционной деятельности сельскохозяйственного предприятия, а комплекс работ по их обработке осуществляет аутсорсер удаленно (*рис. 2*).

Содержание и объем учетно-аналитических функций, отраженных в конкретном договоре, будут зависеть от специфики деятельности организации, а также потребности внутренних и внешних пользователей информации об экономическом состоянии и результатах функционирования. Существенное влияние могут оказать и способы взаимосвязи оперативной и статистической информации с данными, формируемыми в бухгалтерском учете, и сведениями, отражаемыми в отчетности. На аутсорсинговой основе формируются сведения не только финансового характера, но и данные об отдельных параметрах производственных процессов и качестве производимой продукции.

Аутсорсер составляет и предоставляет государственным органам управления и органам статистики специализированные формы отчетности. На основе учетной информации аутсорсер формирует налоговую отчетность. Формирование сведений, отражаемых в федеральных государственных информационных системах (ФГИС): «ВетИС»; «Сатурн»; «Зерно»; «Меркурий» и др., усложняет работу сотрудников учетных служб или расширяет функции, передаваемые аутсорсинговой фирме. Перед заключением договора необходимо исследовать информационные потоки, существующие в организации; взаимосвязи учетно-аналитической системы с другими данными, формируемыми в различных службах и подлежащих передаче стейкхолдерам.

На практике при построении учетно-аналитической системы решается проблема контроля уровня затрат во взаимосвязи с количеством и качеством выпускаемой продукции⁵. Важное значение имеет расчет себестоимости продукции. От размера себестоимости продукции зависит сумма налога на прибыль, а также результаты оценки рентабельности производства. Учет и калькуляция производственных затрат должны обеспечить полное, своевременное и достоверное отображение издержек, понесенных при производстве и продаже продукции [15].

⁵ Yekimov S., Nianko V., Harkusha S. et al. The Use of Accounting Outsourcing in Small Agricultural Enterprises. In: International Conference on Advances in Agrobusiness and Biotechnology Research (ABR 2021). E3S Web of Conferences, 2021, vol. 285, article no. 01002. URL: <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202128501002>

В аграрных организациях сведения о себестоимости различных видов продукции принято представлять не только внутренним пользователям, но и органам государственного управления (формы 9-АПК и 13-АПК). Поэтому при проведении обследования организации аутсорсер должен оценить объемы калькуляционных расчетов. Согласно мнению А.В. Гевчук полная информация о понесенных затратах доступна только в конце цикла, что затрудняет принятие эффективных оперативных мер в процессе выращивания продукции [16]. От участия аутсорсера в оперативном управлении себестоимостью будут зависеть настройка программного обеспечения и стоимость оказываемых услуг.

В мегафермах широко осуществляется цифровизация технологических процессов. В растениеводстве для контроля за выполнением технологических операций и расходом топлива используется система ГЛОНАСС/GPS; для дозирования внесения удобрений на отличающиеся по плодородию участки поля применяются бортовые компьютеры сельскохозяйственной техники. В животноводстве цифровизированы процессы кормления, доения коров и т.п. Несмотря на большие возможности этих систем, отсутствует взаимоувязка между данными технологического и первичного бухгалтерского учета. Наличие в отдельных аутсорсинговых компаниях специалистов по IT-технологиям позволяет обеспечить интеграцию обрабатываемой информации.

Для активизации участия бухгалтерии в управлении агробизнесом через контрольную функцию перспективным является построение комплексной системы «Планирование – Учет – Контроль – Анализ – Регулирование – Планирование» со смещением акцентов с учетных функций на планирование, анализ, контроль и предупреждение негативных результатов финансово-хозяйственной деятельности. При этом необходима тесная увязка информационного обеспечения стратегических, текущих, оперативных управленческих решений. Для модернизации учетно-аналитической системы необходимо взаимодействие сотрудников аутсорсинговой фирмы с менеджерами и специалистами аграрной организации. При заключении договора должны устанавливаться этапы внедрения элементов стратегического учета и оговариваться ответственность за проведение связанных с ними мероприятий.

Таким образом, эволюция модели привлечения сельскохозяйственными предприятиями внешних операторов (аутсорсеров) имеет трехвекторную направленность:

- от разовых задач к полноценному ведению процесса в интересах заказчика;
- от простого приобретения услуг к долгосрочной интеграции;

– от передачи непрофильных процессов к передаче профильных процессов [17, с. 123; 18].

В условиях работы на аутсорсинге современные онлайн-версии информационного обеспечения, наличие облачных хранилищ позволяют в оперативном режиме получать информацию, необходимую для принятия управленческих решений, а также сведения об их исполнении. Цифровые технологии способствуют развитию интеграционных процессов в области различных видов учета: бухгалтерского, оперативного агрономического, зооветеринарного и агроинженерного. Стейкхолдерам также в оперативном режиме может представляться отчетная и аналитическая информация.

Учетно-аналитический аутсорсинг в сельском хозяйстве имеет преимущества: сокращение затрат на привлечение высококвалифицированных кадров (высокий уровень заработной платы, обеспечение жильем в сельской местности, предоставление льгот в оплате жилья, содержание детей в детских садах и т.п.); экономия за счет отказа от разовых консультаций консалтинговых фирм; сокращение затрат на приобретение дорогостоящих технических средств и программного обеспечения для обработки учетных данных; снижение уровня финансового риска за счет сокращения размера штрафов, судебных издержек и т.п.; снижение уровня хищений и других видов мошенничества.

Бухгалтерский аутсорсинг приводит к объединению в едином учетном центре информации о финансовых, производственных и трудовых ресурсах агропредприятия, что позволяет раскрывать в интегрированной отчетности сведения о наличии и использовании природного, человеческого, интеллектуального капиталов.

Несмотря на преимущества аутсорсинга, существует целый ряд проблем, которые препятствуют его эффективному внедрению в сельском хозяйстве. К ним относятся: неуверенность в добросовестности оператора (аутсорсера); нежелание оплачивать услуги внешних исполнителей, хотя использование аутсорсинговых компаний в большинстве случаев обходится дешевле; отсутствие потребности в услугах внешних операторов; нехватка у аутсорсеров квалифицированных кадров, способных организовать учетно-аналитическое обеспечение с учетом специфики агробизнеса.

Выводы

Аутсорсинг в сельском хозяйстве является ключевым компонентом построения системы управления бизнес-процессами. Передача учетно-аналитических функций специализированным организациям позволяет осуществить горизонтальную и вертикальную интеграцию и расширить емкость информационных систем за счет объединения учетных, аналитических и контрольных данных, характеризующих экономические,

технологические, экологические, социальные и другие параметры деятельности организации.

Бухгалтерский аутсорсинг позволяет снизить затраты на цифровизацию аграрной экономики и внедрение компьютерных технологий для обработки учетно-аналитических данных. Стейкхолдеры обеспечиваются релевантной информацией об эффективности использования природного, финансового, человеческого и других видов капитала, что повлияет на обоснованность стратегических, тактических и оперативных управленческих решений.

Формирование различных видов отчетности специалистами аутсорсинговой компании будет способствовать решению нестандартных проблем в области бухгалтерского учета, экономического анализа, налогообложения и привлечения частных и государственных финансовых ресурсов для устойчивого развития агробизнеса.

Рисунок 1

Место аутсорсинга в деятельности организаций агропромышленного комплекса

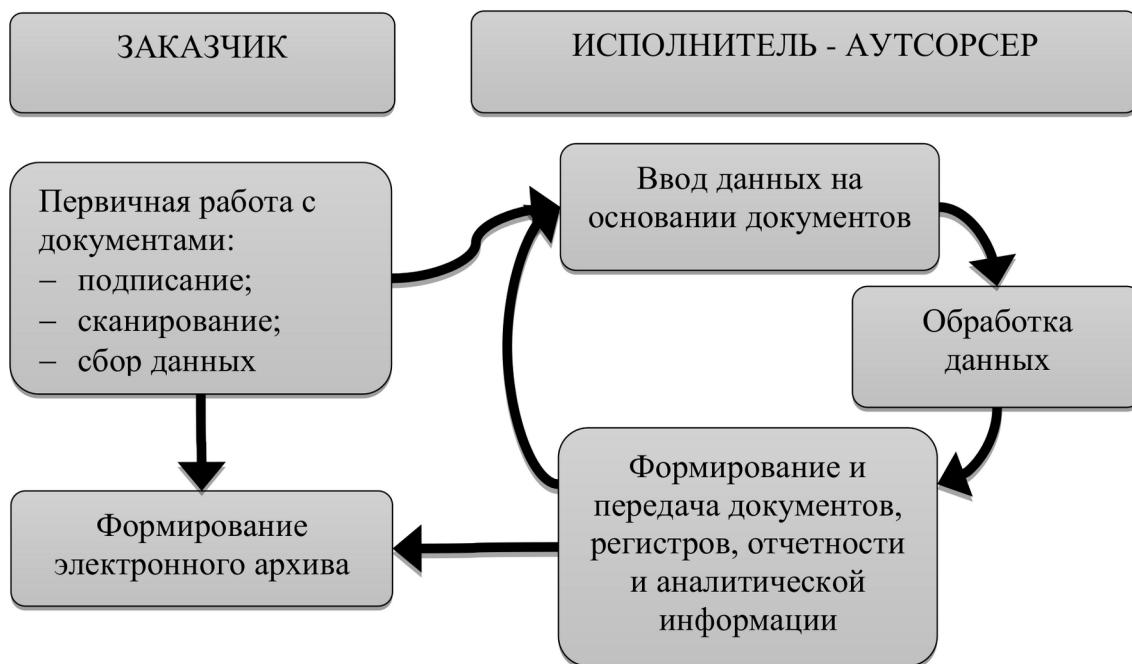
Figure 1

The position of outsourcing in the activities of the agro-industrial complex organizations



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2**Схема работы заказчика и аутсорсера****Figure 2****A flow of work of the customer and the outsourcer***Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring**Список литературы**

1. Тусков А.А., Грошева Е.С., Палаткин И.В., Шорохова О.С. «Индустрия 4.0» в АПК: основные тенденции применения технологий Интернета вещей в сельском хозяйстве // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2018. № 1. С. 55–64.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/industriya-4-0-v-apk-osnovnye-tendentsii-primeneniya-tehnologiy-interneta-veschey-v-selskom-hozyaystve>
2. Green G.P., Zinda J.A. Rural Development Theory. Chapter 1. In: Green G.P. (Ed.) Handbook of Rural Development. Cheltenham, UK, Edward Elgar Publishing, 2013, 358 p. URL: <https://doi.org/10.4337/9781781006719.00009>
3. Богдановский В.А. Производительность труда в аграрной экономике России: состояние и тенденции // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. 2016. № 4. С. 249–261.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/proizvoditelnost-truda-v-agrarnoy-ekonomike-rossii-sostoyanie-i-tendentsii>

4. Джаримова З.А. Перспективы развития аутсорсинга в российской агроэкономике // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2009. № 1. С. 1–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-autsorsinga-v-rossiyskoy-agroekonomike>
5. Grashuis J. A Quantile Regression Analysis of Farmer Cooperative Performance. *Agricultural Finance Review*, 2018, vol. 78, iss. 1, pp. 65–82.
URL: <https://doi.org/10.1108/afr-05-2017-0031>
6. Wolf C.A. Custom Dairy Heifer Grower Industry Characteristics and Contract Terms. *Journal of Dairy Science*, 2003, vol. 86, iss. 9, pp. 3016–3022.
URL: [https://doi.org/10.3168/jds.S0022-0302\(03\)73900-9](https://doi.org/10.3168/jds.S0022-0302(03)73900-9)
7. Dingqiang Sun, Rickaille M., Zhigang Xu. Determinants and Impacts of Outsourcing Pest and Disease Management: Evidence from China's Rice Production. *China Agricultural Economic Review*, 2018, vol. 10, iss. 3, pp. 443–461. URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-01-2017-0011>
8. Wanglin Ma, Awudu Abdulai. Does Cooperative Membership Improve Household Welfare? Evidence from Apple Farmers in China. *Food Policy*, 2018, vol. 58, pp. 94–102.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.foodpol.2015.12.002>
9. Linhai Wu, Qipeng Hu, Jianhua Wang, Dian Zhu. Empirical Analysis of the Main Factors Influencing Rice Harvest Losses Based on Sampling Survey Data of Ten Provinces in China. *China Agricultural Economic Review*, 2017, vol. 9, iss. 2, pp. 287–302.
URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-03-2016-0036>
10. Xin Deng, Dingde Xu, Miao Zeng, Yanbin Qi. Does Outsourcing Affect Agricultural Productivity of Farmer Households? Evidence from China. *China Agricultural Economic Review*, 2020, vol. 12, iss. 4, pp. 673–688.
URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-12-2018-0236>
11. Котляров И.Д. Аутсорсинг как форма межфирменной кооперации: теоретический анализ // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2015. № 5. С. 19–31.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/autsorsing-kak-forma-mezhfirменноy-kooperatsii-teoreticheskiy-analiz>

12. Уильямсон О.И. Аутсорсинг: транзакционные издержки и управление цепями поставок // Российский журнал менеджмента. 2010. Т. 8. № 1. С. 71–92. URL: <https://rjm.spbu.ru/article/view/344>
13. Thottoli M.M. Knowledge and Use of Accounting Software: Evidence from Oman. *Journal of Industry – University Collaboration*, 2021, vol. 3, iss. 1, pp. 2–14. URL: <https://doi.org/10.1108/JIUC-04-2020-0005>
14. Lutz J., Smetschka B., Grima N. Farmer Cooperation as a Means for Creating Local Food Systems – Potentials and Challenges. *Sustainability*, 2017, vol. 9, iss. 6, pp. 1–16. URL: <https://doi.org/10.3390/su9060925>
15. Symons L. Agricultural Enterprises and Systems. In: *Agricultural Geography*. Routledge, 1980. URL: <https://doi.org/10.4324/9780429050992-5>
16. Гевчук А.В. Методичні підходи до облікового відображення аграрних розписок підприємствами АПК // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2019. С. 171–178. URL: <https://doi.org/10.32841/2413-2675/2019-40-22>
17. Котляров И.Д. Аутсорсинг в сельском хозяйстве: современная ситуация и анализ перспектив // Агроинженерия. 2011. № 5. С. 20–24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/outsorsing-v-selskom-hozyaystve-sovremennaya-situatsiya-i-analiz-perspektiv-2>
18. Tsaruk V.Yu. Accounting in the System of Strategic Management by Agricultural Enterprise. *Ekonomichnyy analiz*, 2017, vol. 27, no. 1, pp. 280–285. URL: <https://doi.org/10.35774/econa2017.01.280>

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

Accounting Systems Adapting

OUTSOURCING-BASED DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS' ACTIVITIES

Vladimir G. SHIROBOKOV ^{a,*},
Nadezhda E. BABICHEVA ^b,
Andrei S. SOZONOV ^c

^a Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great (VSAU),
Voronezh, Russian Federation
ssn3@bk.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5091-1190>

^b Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
sigaeva@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1933-1558>

^c Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great (VSAU),
Voronezh, Russian Federation
sozonovas@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-0257-0459>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 388/2023
Received 17 Aug 2023
Received in revised
form 21 Sept 2023
Accepted 26 Oct 2023
Available online
16 November 2023

JEL classification:
M41, Q56

Keywords:

outsourcing,
accounting, economic
analysis, agriculture,
reporting

Abstract

Subject. This article discusses the transfer of secondary and main functions in the business processes of an agricultural organization to outsourcers, which can help the enterprise optimize the investment of resources and improve the efficiency of their use, as well as meet various requests of stakeholders in the field of accounting and analytical information on the activities of agribusiness entities.

Objectives. The article aims to reveal the main trends in the structural restructuring of the accounting system of agricultural business and characterize the options for organizing the accounting and analytical system of the subjects of the agri-food complex on the basis of outsourcing.

Methods. For the study, we used analysis, synthesis, comparison, observation.

Results. The article describes the modern processes of accounting interaction between agribusiness and external users in the context of the specifics of agricultural production, reveals the essence of outsourcing, including accounting, and highlights various aspects of the outsourcer's work.

Conclusions. The development of accounting in the context of the digitalization of the economy and the automation of accounting and analytical processes on the basis of outsourcing makes it possible to optimize the business processes of agricultural organizations and the relevance of information support for management decisions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Shirobokov V.G., Babicheva N.E., Sozonov A.S. Outsourcing-based Development of Accounting and Analytical Support for the Agricultural Organizations' Activities. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 11, pp. 1226–1247.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.11.1226>

References

1. Tuskov A.A., Grosheva E.S., Palatkin I.V., Shorokhova O.S. [Industry 4.0 in the agriculture: the main trends of Internet of Things technologies application in agriculture]. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode i obshchestve*, 2018, no. 1, pp. 55–64. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/industriya-4-0-v-apk-osnovnye-tendentsii-primeneniya-tehnologiy-interneta-veschey-v-selskom-hozyaystve>
2. Green G.P., Zinda J.A. Rural Development Theory. Chapter 1. In: Green G.P. (Ed.) *Handbook of Rural Development*. Cheltenham, UK, Edward Elgar Publishing, 2013, 358 p. URL: <https://doi.org/10.4337/9781781006719.00009>
3. Bogdanovskii V.A. [Labor productivity in the agrarian economy of Russia: condition and trends]. *Izvestiya VUZov. Povolzhskii region. Obshchestvennyye nauki = University Proceedings. Volga Region. Social Sciences*, 2016, no. 4, pp. 249–261. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/proizvoditelnost-truda-v-agrarnoy-ekonomike-rossii-sostoyanie-i-tendentsii> (In Russ.)
4. Dzharimova Z.A. [Prospects of outsourcing development in the Russian agro-economics]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika*, 2009, no. 1, pp. 1–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-outsorsinga-v-rossiyskoy-agroekonomike> (In Russ.)
5. Grashuis J. A Quantile Regression Analysis of Farmer Cooperative Performance. *Agricultural Finance Review*, 2018, vol. 78, iss. 1, pp. 65–82.
URL: <https://doi.org/10.1108/afr-05-2017-0031>
6. Wolf C.A. Custom Dairy Heifer Grower Industry Characteristics and Contract Terms. *Journal of Dairy Science*, 2003, vol. 86, iss. 9, pp. 3016–3022.
URL: [https://doi.org/10.3168/jds.S0022-0302\(03\)73900-9](https://doi.org/10.3168/jds.S0022-0302(03)73900-9)
7. Dingqiang Sun, Rickaille M., Zhigang Xu. Determinants and Impacts of Outsourcing Pest and Disease Management: Evidence from China's Rice Production. *China Agricultural Economic Review*, 2018, vol. 10, iss. 3, pp. 443–461. URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-01-2017-0011>

8. Wanglin Ma, Awudu Abdulai. Does Cooperative Membership Improve Household Welfare? Evidence from Apple Farmers in China. *Food Policy*, 2018, vol. 58, pp. 94–102.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.foodpol.2015.12.002>
9. Linhai Wu, Qipeng Hu, Jianhua Wang, Dian Zhu. Empirical Analysis of the Main Factors Influencing Rice Harvest Losses Based on Sampling Survey Data of Ten Provinces in China. *China Agricultural Economic Review*, 2017, vol. 9, iss. 2, pp. 287–302.
URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-03-2016-0036>
10. Xin Deng, Dingde Xu, Miao Zeng, Yanbin Qi. Does Outsourcing Affect Agricultural Productivity of Farmer Households? Evidence from China. *China Agricultural Economic Review*, 2020, vol. 12, iss. 4, pp. 673–688.
URL: <https://doi.org/10.1108/CAER-12-2018-0236>
11. Kotlyarov I.D. [Outsourcing as a form of interfirm cooperation: a theoretical analysis]. *Vestnik Instituta ekonomiki Rossiiskoi akademii nauk = Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences*, 2015, no. 5, pp. 19–31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/outsourcing-kak-forma-mezhfirmennoy-kooperatsii-teoreticheskiy-analiz> (In Russ.)
12. Williamson O.E. [Outsourcing: Transaction cost economics and supply chain management]. *Rossiiskii zhurnal menedzhmenta = Russian Management Journal*, 2010, vol. 8, no. 1, pp. 71–92.
URL: <https://rjm.spbu.ru/article/view/344> (In Russ.)
13. Thottoli M.M. Knowledge and Use of Accounting Software: Evidence from Oman. *Journal of Industry – University Collaboration*, 2021, vol. 3, iss. 1, pp. 2–14. URL: <https://doi.org/10.1108/JIUC-04-2020-0005>
14. Lutz J., Smetschka B., Grima N. Farmer Cooperation as a Means for Creating Local Food Systems – Potentials and Challenges. *Sustainability*, 2017, vol. 9, iss. 6, pp. 1–16. URL: <https://doi.org/10.3390/su9060925>
15. Symons L. Agricultural Enterprises and Systems. In: *Agricultural Geography*. Routledge, 1980. URL: <https://doi.org/10.4324/9780429050992-5>
16. Гевчук А.В. Методичні підходи до облікового відображення аграрних розписок підприємствами АПК. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2019. С. 171–178. URL: <https://doi.org/10.32841/2413-2675/2019-40-22>

17. Kotlyarov I.D. [Out-sourcing in agriculture: state-of-art and perspectives]. *Agroinzheneriya*, 2011, no. 5, pp. 20–24.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/autsorsing-v-selskom-hozyaystve-sovremennaya-situatsiya-i-analiz-perspektiv-2> (In Russ.)
18. Tsaruk V.Yu. Accounting in the System of Strategic Management by Agricultural Enterprise. *Ekonomichnyy analiz*, 2017, vol. 27, no. 1, pp. 280–285. URL: <https://doi.org/10.35774/econa2017.01.280>

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.