Научная статья
УДК 631.162
DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2023.12.04.029

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Галина Владимировна Лебедева
Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, Зерноград, Российская Федерация, gvlebedeva@yandex.ru

Аннотация. В статье обобщаются направления аналитических исследований, возможных к проведению на основе информации типовых и специализированных форм годовой отчетности сельскохозяйственных организаций. Автором сформулированы ключевые проблемы финансового состояния и результатов деятельности аграрных экономических субъектов, выявленные на основе анализа отчетных форм. Определены факторы и предложены основные пути повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, анализ финансовой отчетности, принятие управленческих решений, факторы повышения эффективности сельскохозяйственных организаций.

Для цитирования: *Лебедева Г. В.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная основа принятия управленческих решений в сельскохозяйственных организациях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. № 12. Т. 4. С. 212–218; https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.12.04.029

Original article

Accounting and taxation, analysis and audit

ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING AS AN INFORMATION BASIS FOR MAKING MANAGEMENT DECISIONS IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Galina V. Lebedeva
Azov-Black Sea Engineering Institute, Don State Agrarian University,
Zernograd, Russian Federation, gvlebedeva@yandex.ru

Abstract. *The article summarizes the areas of analytical research that can be carried out on the basis of information from standard and specialized forms of annual reporting of agricultural organizations. The author has formulated the key problems of the financial condition and performance of agricultural economic entities, identified based on the analysis of reporting forms. The factors are identified and the main ways to improve the efficiency of agricultural organizations are proposed.*

Keywords: *accounting (financial) statements, analysis of financial statements, management decision making, factors for increasing the efficiency of agricultural organizations.*

© Лебедева Г. В., 2023

For citation: Lebedeva G. V. Accounting (financial) reporting as an information basis for making management decisions in agricultural organizations. *Ekonomika i upravlenie: problemy resheniya.* 2023. Vol. 4. No. 12. P. 212-218; https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.12.04.029

Экономические субъекты, осуществляя свою финансово-хозяйственную деятельность, преследуют цели стабилизации финансовой среды и максимизации получаемой прибыли. Достижение вышеназванных целей обусловлено разработкой административно-управленческим персоналом компании эффективной тактики и стратегии функционирования, базирующихся на научно-обоснованном всестороннем анализе финансовых результатов и финансового положения организации. Основными источниками информации для осуществления такого анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности. Сельскохозяйственное производство в настоящее время функционирует в условиях внешнеполитического санкционного давления, нарастания структурных дисбалансов мировой экономики, серьезных конъюнктурных колебаний на товарных рынках, ограничения экспортных перспектив, усиления кризисных проявлений. В то же время намечен ряд тенденций, позволяющих говорить о возможности наращивания производственного и экономического потенциала, к числу которых можно отнести рост валовых сборов сельскохозяйственных культур, развитие товарных отношений с дружественными странами, совершенствование ресурсосберегающих технологий и другие. Принятие обоснованных, эффективных управленческих решений является необходимым условием успешного функционирования организаций. В этих условиях особенно возрастает значение аналитического исследования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности как базы принятия управленческих решений [1].

Проведено исследование нормативных и инструктивных материалов по вопросам формирования показателей и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, трудов отечественных и зарубежных экономистов. В качестве эмпирической базы использовались информация годовой финансовой отчетности хозяйствующих субъектов АПК, в том числе специализированных отчетных форм, а также результаты проведенных автором обследований. В ходе исследования применялись общенаучные методы: монографический, экономико-статистический, прослеживание, обследование, сравнение, анализ и синтез.

В современных условиях сельскохозяйственным организациям особенно важным становится принятие грамотных, экономически обоснованных решений, способствующих достижению реальных целей развития на базе использования современных технических средств и технологий. Первоочередное значение при этом имеет процесс сбора и анализа информации, обусловливающей возможность использования рационального подхода в принятии решений.

Бухгалтерская отчетность по своему экономическому содержанию представляет собой комплексную систему показателей, характеризующих условия и результаты производственно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов. Эти данные, направленные, в первую очередь, на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей, широко используются при решении различных задач производственного, финансового, инвестиционного характера. Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности жестко регламентировано, что позволяет пользователям отчетной информации давать правдивые и объективные оценки деятельности хозяйствующих субъектов, определять сопутствующие риски и принимать соответствующие экономические решения [6].

Состав финансовой отчетности определяется отраслевой принадлежностью, организационно-правовой формой и формой собственности, принадлежностью к субъектам малого предпринимательства.

В общем виде годовая отчетность экономических субъектов включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Последние представлены отчетом об изменениях капитала, отчетом о движении денежных средств, пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [9]. Для субъектов малого предпринимательства законодательством предусмотрено право формирования годовой отчетности по одному из двух вариантов:

– в общем порядке, с заполнением вышеназванных типовых форм;

– по упрощенному виду, предполагающему использование упрощенных форм бухгалтерско-

го баланса и отчета о финансовых результатах, а также возможности не заполнять приложения к этим формам в случаях отсутствия соответствующих данных [8].

Отраслевая принадлежность организаций проявляется в необходимости дополнительного формирования так называемых специализированных форм [2]. Так, организации агропромышленного комплекса заполняют специализированные формы с учетом требований соответствующих приказов Министерства сельского хозяйства РФ. Эти формы детализируют условия и результаты сельскохозяйственной деятельности организации и ее отдельных отраслей. В их составе выделены формы, посвященные деятельности растениеводства, животноводства, подсобных промышленных производств, вспомогательных производств (при условии оказания ими услуг на сторону). Есть также формы, отражающие состояние производительных сил (труда, сельскохозяйственной техники, земли и др.).

Основные функции бухгалтерской отчетности сводятся к информированию и контролю. Информационная функция отчетности проявляется в предоставлении достоверных данных об имущественном состоянии и результатах функционирования экономического субъекта. Контрольная функция подразумевает возможность контролировать деятельность организации, базируясь на своде отчетной информации. Такие проверки осуществляются в первую очередь со стороны руководства.

Анализ бухгалтерской отчетности предполагает исследование показателей отдельных форм в их динамике и взаимосвязи с другими показателями. При этом необходимо учитывать специфику экономического содержания форм отчетности, влияющую на результаты анализа [10]. Последовательность анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей принятия управленческих решений может быть представлена в виде схемы рисунка 1.

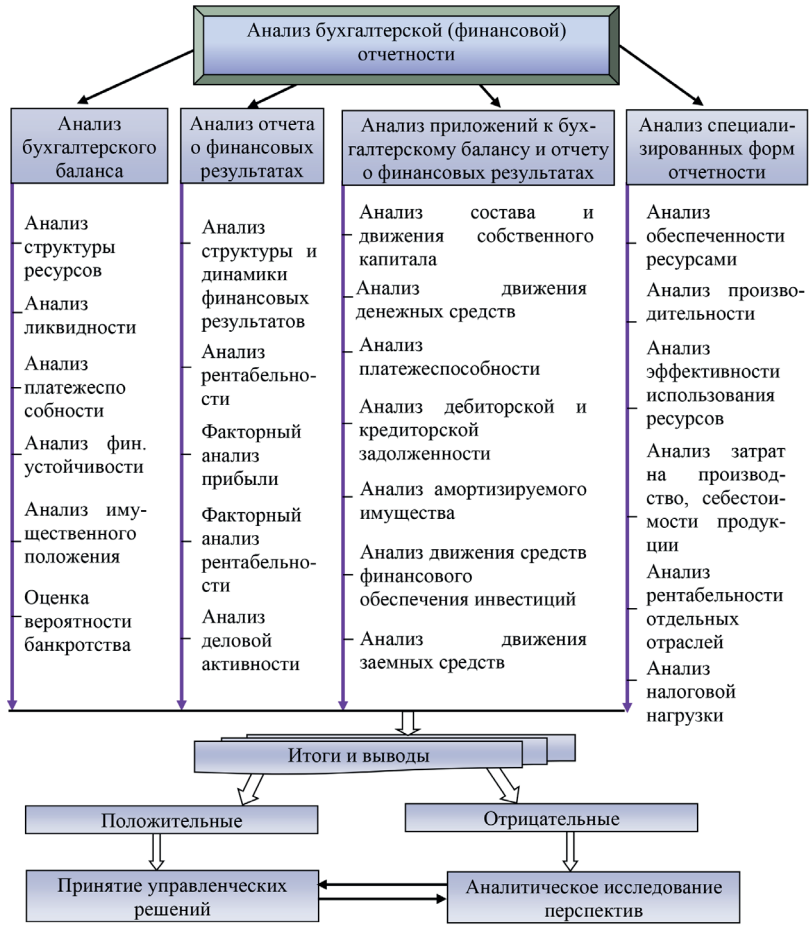


Рис. 1. Последовательность проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей принятия управленческих решений

Источник: составлено автором.

Как свидетельствуют представленные данные, руководство компании в ходе анализа интересуют все аспекты деятельности, характеризующие финансовое состояние и финансовую устойчивость организации [5]. При этом первоочередной интерес вызывают вопросы прибыльности и рентабельности, а также оценка вероятности банкротства. Значение анализа увеличивается в случаях, когда он нацелен на выявление и оценку рисков, потенциальных угроз. При этом принимаемые решения всегда зависят от большого числа факторов (особенности отрасли, в которой действует организация, опыт, способности и квалификация управленческого персонала, экономические условия и пр.).

Изучение показателей финансовой отчетности ряда сельскохозяйственных организаций Ростовской области выявило широкий спектр проблем, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты. Они могут быть сгруппированы по нескольким направлениям:

1. Финансовое состояние организаций:
– низкие платежные возможности;
– снижение финансовой независимости;
– нерациональная структура ресурсов и др.
2. Состояние производства:
– сокращение объемов производства и продаж;
– недостаточное обеспечение ресурсами производства;
– нехватка средств для обновления производственно-технической базы и др.
3. Финансовые результаты деятельности:
– снижение деловой активности;
– уменьшение финансовых результатов и рентабельности;
– снижение показателей оборачиваемости и др.

Субъективные и объективные проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты АПК, сформулированы и другими авторами [3]. На рисунке 2 схематически представлено типичное накопление проблем, обусловливающих ухудшение финансового состояния компаний.

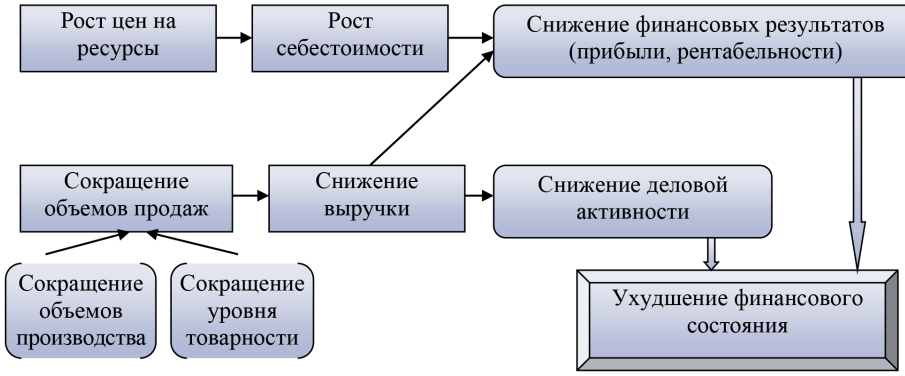


Рис. 2. Влияние отдельных факторов на ухудшение финансового состояния сельскохозяйственной организации

Источник: составлено автором.

Таким образом, проблемы, которые могут быть выявлены в ходе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующие соответствующих управленческих решений по их устранению, включают:

– высокий уровень расходов;
– сокращение объемов производства и продаж продукции;
– снижение уровня товарности;
– рост себестоимости продаж;
– сокращение выручки и др.

Нами были разработаны предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности и повышению её экономической эффективности, которые направлены как на нивелирование негативных тенденций изменения отдельных показателей финансового состояния сельскохозяйственных организаций, так и на обеспечение условий расширенного воспроизводства, получения прибыли.

Предлагаемый комплекс мер, позволяющий достигнуть вышеназванных целей, представлен на рисунке 3. Рассмотрим их более подробно.

Разработка конкурентной стратегии организации позволяет определить цели деятельности хозяйствующих субъектов и обеспечить взаимодействие отдельных структурных подразделений. С учетом специфики сельскохозяйственного

производства, мы считаем наиболее эффективными конкурентные стратегии развития, обеспечивающие повышение конкурентоспособности сельскохозяйственного производства.

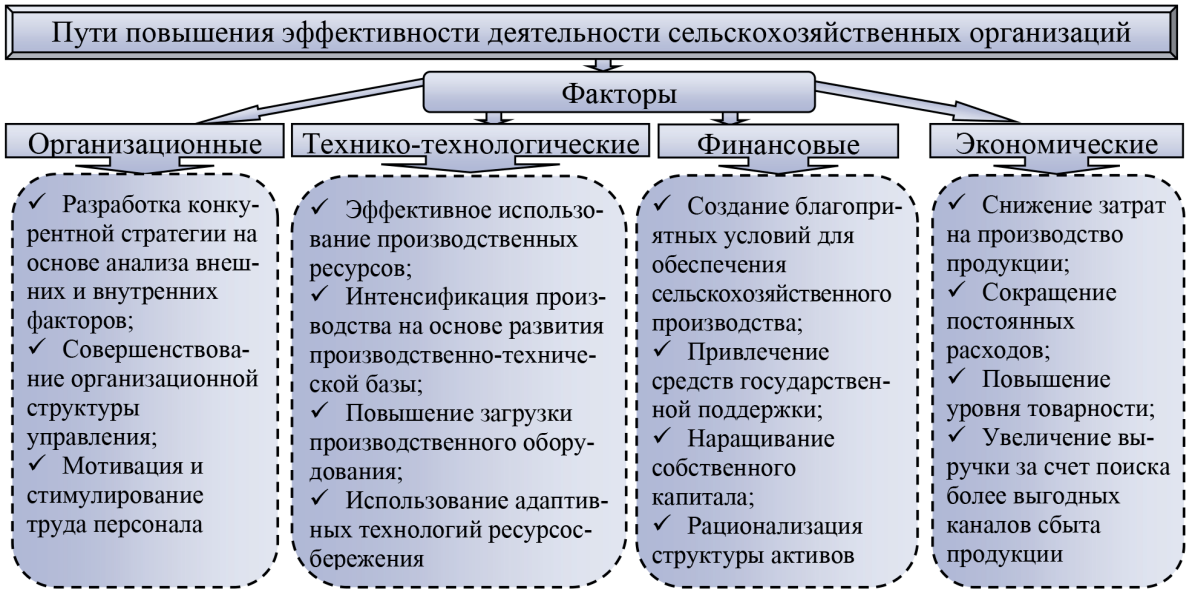


Рис. 3. Факторы и основные пути повышения эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций

Источник: составлено автором.

Реализация этих стратегий может позволить хозяйствующим субъектам достичь конкурентных преимуществ, а также повысить темпы их экономического роста. На рисунке 4 представлен алгоритм разработки конкурентной стратегии, адаптированный нами под особенности деятельности сельскохозяйственной организации.

Для повышения эффективности производства необходима его интенсификация на основе развития производственно-технической базы. Для сельскохозяйственных организаций Ростовской области характерен высокий уровень распаханности земель. В этих условиях экстенсивные пути расширения производства оказываются исчерпанными, поэтому актуальным становится его интенсификация.

Немаловажным является также повышение загрузки производственного оборудования. Недозагруженность машинно-тракторного парка возникает в случаях его нерационального формирования и появления излишних (мало используемых средств). Последнее сопряжено, в первую очередь, с завышением сумм амортизации в составе производственных расходов, что приводит к росту себестоимости продукции. Кроме того, следует принимать во внимание возможность продажи лишней техники, что позволит организациям получить дополнительные средства для развития своего производства и покрытия нехватки в других ресурсах. Также это может обеспечить более рациональное соотношение между внеоборотными и оборотными активами организаций.

Способствовать повышению прибыли может использование адаптивных технологий ресурсосбережения при производстве сельскохозяйственной продукции. В растениеводстве они предполагают минимальную обработку почвы, комплексное использование удобрений, средств защиты, оптимизацию севооборотов, формирование структуры машинно-тракторного парка в соответствии с почвенно-климатическими условиями. В животноводстве важнейшими направлениями ресурсосбережения в рамках инновационных технологий становятся развитие биологических систем разведения животных, разработка научно обоснованных производственных систем, увеличение биологического потенциала продуктивности сельскохозяйственных животных [7].

Совершенствование организационной структуры управления, как еще одно из направлений повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности, включает рассмотрение состава административно-управленческого персонала и его сокращение в случае необходимости. Это позволит сократить затраты, прежде всего, постоянной их составляющей.

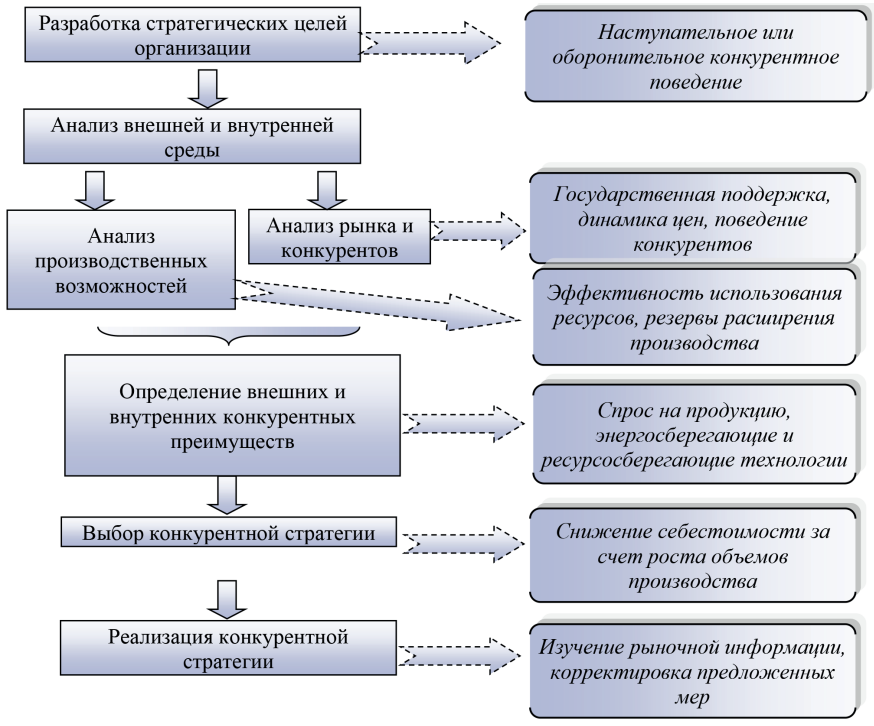


Рис. 4. Алгоритм разработки конкурентной стратегии сельскохозяйственных организаций

Источник: составлено автором.

Государственная поддержка способствует созданию благоприятных условий для обеспечения сельскохозяйственного производства [4]. Стратегия развития агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Российской Федерации на период до 2030 года предполагает реализацию следующих мероприятий для обеспечения перспективного развития АПК: поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, эффективное вовлечение в оборот сельскохозяйственных земель, формирование единой цифровой базы, сельскохозяйственное страхование, развитие отечественных селекции и генетики, расширение объемов инвестиций и др.

Важным резервом роста прибыльности является также наращивание выручки за счет роста уровня товарности и повышения среднереализационных цен. Организациям следует активизировать работу по привлечению покупателей. Высокий эффект имеет размещение рекламы своей продукции в средствах массовой информации, сети Интернет, представление соответствующей информации на сайтах компаний.

Разработка, принятие и реализация управленческих решений представляет собой один из важнейших управленческих процессов в деятельности организаций. Первоочередное значение при этом имеет процесс сбора и анализа отчетной информации. Проведенный анализ финансовой отчетности ряда сельскохозяйственных организаций выявил широкий спектр проблем, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты. Для повышения эффективности их деятельности разработан комплекс мероприятий, затрагивающих организационно-управленческие, технико-технологические, финансовые и экономические аспекты деятельности. Предлагаемые решения способствуют получению организациями дополнительной прибыли, которая обеспечивает прирост собственного капитала организаций и, тем самым, их финансовую независимость. Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий достигается за счет снижения себестоимости продукции, роста выручки и получения, таким образом, прибавки суммы прибыли.

Список источников

1. *Башкатов В. В., Башкатова А. С., Ветер В. И., Алешечкина М. Ю.* Принятие управленческих решений на основе данных финансовой отчетности коммерческой орга-

низации // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36 (4). С. 23-28.
2. *Богатырева С. Н.* Классификация отчетности экономических субъектов: признаки и виды // Вестник Псковского государственного университета. 2019. № 9. С. 20- 35.
3. *Буткова О. В., Рудская И. Б.* Комплекс мер, направленных на увеличение прибыли аграрных предприятий, как основного источника формирования собственного капитала // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т. 2. № 5 (137). С. 56-62.
4. *Волынкина Е. А.* Система государственной поддержки в целях развития сельского хозяйства // Научный журнал молодых ученых. 2021. № 2(23). С. 75-79.
5. *Корнев Г. Н.* Состояние и перспективы исследований по системному экономическому анализу сельскохозяйственного производства // Вестник АПК Верхневолжья. 2019. № 1 (45). С. 63-68.
6. *Лебедева Г. В.* Минимизация операционных рисков при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности // Журнал исследований по управлению. 2017. Т. 3. № 8. С. 1-5.
7. *Степанова Э. В.* Инновационные технологии ресурсосбережения в животноводстве // Эпоха науки. 2020. № 24. С. 263-267.
8. *Топчи Ю. А., Фрейдлин А. А.* Налогообложение и учет в организациях малых форм хозяйствования // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 1. № 5. С. 139-142.
9. *Хорольская Т. Е., Назарова Е. И., Брантова А. Х.* Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации о финансовом положении организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 35(3). С. 320-326.
10. *Чумакова Н. В., Краснов В. С.* Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2017. Т. 23. С. 104–107.

References

1. Bashkatov V. V., Bashkatova A. S., Veter V. I., Aleshechkina M. Yu. (2021) Making management decisions based on financial reporting data of a commercial organization. *Natural and Humanitarian Research*, no. 36 (4), pp. 23-28.
2. Bogatyreva S. N. (2019) Classification of reporting of economic entities: signs and types. *Bulletin of Pskov State University*. 2019. No. 9. pp. 20-35.
3. Butkova O. V., Rudskaya I. B. (2023) A set of measures aimed at increasing the profits of agricultural enterprises as the main source of equity capital formation. *Economics and management: problems, solutions*, vol. 2, no. 5 (137), pp. 56-62.
4. Volynkina E. A. (2021) System of state support for the development of agriculture. *Scientific journal of young scientists*, no. 2(23), pp. 75-79.
5. Kornev G. N. (2019) State and prospects of research on systemic economic analysis of agricultural production. *Bulletin of the agro-industrial complex of the Upper Volga region*, no. 1 (45), pp. 63-68.
6. Lebedeva G. V. (2017) Minimizing operational risks in the preparation of accounting (financial) statements. *Journal of Management Research*, vol. 3, no. 8, pp. 1-5.
7. Stepanova E. V. (2020) Innovative resource-saving technologies in livestock farming. *Age of Science*, no. 24, pp. 263-267.
8. Topchi Yu. A., Freidlin A. A. (2020) Taxation and accounting in small business organizations. *Economics and management: problems, solutions*, vol. 1, no. 5, pp. 139-142.
9. Khorolskaya T. E., Nazarova E. I., Brantova A. Kh. (2021) Accounting financial statements as the main source of information about the financial position of the organization. *Natural and humanitarian research*, no. 35(3), pp. 320-326.
10. Chumakova N. V., Krasnov V. S. (2017) Information support for the assessment and analysis of the financial condition of an enterprise. *Scientific and methodological electronic journal "Concept"*, vol. 23, pp. 104–107.

Информация об авторе
Г. В. Лебедева – кандидат экономических наук, доцент.

Information about the author
G. V. Lebedeva – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor.

Статья поступила в редакцию 17.10.2023; одобрена после рецензирования 21.10.2023; принята к публикации 26.10.2023.
The article was submitted 17.10.2023; approved after reviewing 21.10.2023; accepted for publication 26.10.2023.