

УДК 338.24

АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА АГРОПРЕДПРИЯТИЯХ

БОРИСОВ Антон Сергеевич

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
г. Саранск, Россия

В статье обоснована необходимость рассмотрения учета как инструмента управления причинно-следственной цепью «ресурс – процесс – результат». Предложена многоуровневая модель объекта учета. Особое внимание уделено сопряжению системы учета с цепочкой создания стоимости, где каждая стадия обладает специфическими точками учета, драйверами затрат и ключевыми показателями эффективности (KPI).

Ключевые слова: бухгалтерский учет, агропредприятие, отчетность, цепочка создания стоимости, управленческие решения, KPI, калькуляция себестоимости, отраслевая специфика.

Бизнес как экономическая категория в сельском хозяйстве не сводится к набору форм. Категория описывает устойчивое преобразование факторов – земли, труда, капитала, технологии – в продукт и кэш-флоу, удерживая причинную цепь «ресурс – процесс – результат». Учёт и аналитика получают прикладной смысл: фиксация факта сочетается с проверкой

метрик до принятия решения. В акцент попадают причины себестоимости, а не только следствия; маржинальность по переделам и культурам, а не усреднённая по хозяйству; сценарии с честными шоками по ценам и логистике, а не «успокаивающие» равниловки. Для целостного анализа необходима многоуровневая модель объекта учета (рисунок 1).

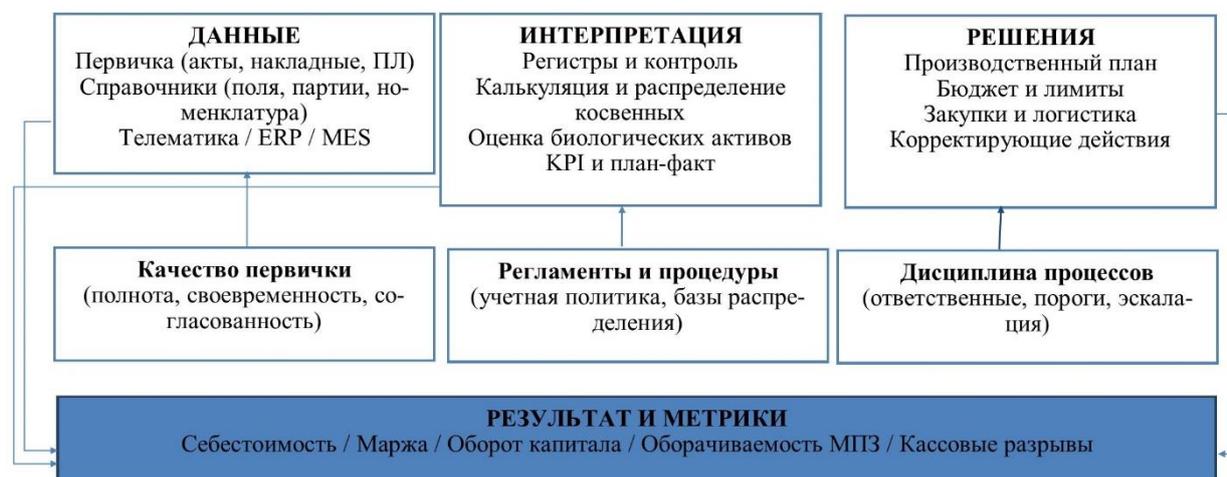


Рисунок 1. Бизнес как объект учета и анализа: уровни и контуры (разработка автора)

Микроуровень – это непосредственно предприятие: поле, ферма, цех. На этом уровне формируется первичная документация, ведутся регистры, закладывается основа для расчета себестоимости и оценки оборотных активов. Качество данных на микроуровне определяет достоверность всей последующей информации.

Мезоуровень включает кооперацию, логистические цепочки, сервисные центры и региональные кластеры. Здесь критически важна унификация справочников и правил калькулирования. Без единых методик межхозяйственные сравнения и консолидация данных теряют смысл.

Макроуровень – это рынки, государственная торговая политика, меры поддержки и кредитные ковенанты. Нормативная база данного уровня, такая как Стратегия развития АПК до 2030 года и Государственная программа развития сельского хозяйства, задает внешние рамки и стимулы, непосредственно влияя на учетные практики и риск-профиль предприятий (<https://base.garant.ru/70210644/?ysclid=mi7jd4ay67908726005>; https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_426435/f62ee45faefd8e2a11d).

Рисунок 1, представляющий многоуровневую модель объекта учета, не просто структурирует хозяйственную деятельность по вертикали (микро-, мезо-, макроуровень), а вводит в научный оборот целостное представление агробизнеса как сложного, но единого объекта управления, где учет перестает быть функцией исключительно фиксации и начинает играть роль системного интегратора. Его новизна заключается в явном противопоставлении фрагментированному, «формулярному» подходу и демонстрации того, как сквозная причинно-следственная связь «ресурс – процесс – результат» пронизывает все уровни, требуя от учетной системы не изолированного отражения операций, а синхронизированного управления информационными потоками. Это поз-

воляет преодолеть традиционный разрыв между операционным учетом на уровне поля или фермы и стратегическим анализом на уровне кластера или в контексте государственной аграрной политики.

Эффективная учетная система должна быть неразрывно связана с цепочкой создания стоимости агробизнеса. Агропредприятие двигает поток от посева и ухода к уборке, сушке и хранению, затем к переработке, логистике и сбыту. Каждая стадия имеет точки учета и драйверы затрат, формируя итог периода. Без привязки точек к дорожке создания стоимости калькуляция превращается в «последнюю страницу», где исчезают следы маржи [1; 2]. Поэтому точки учета, драйверы и КРІ располагают прямо на карте процесса, что снимает лишние споры между технологами и бухгалтерией (рисунок 2).

Что касается рисунка 2, отображающего цепочку создания стоимости с интегрированными точками учета, драйверами затрат и КРІ, то его научная новизна состоит в методологическом синтезе процессного подхода и управленческого учета. Вместо того чтобы рассматривать калькуляцию и анализ эффективности как постфактумные, обособленные процедуры, автор проецирует их непосредственно на технологическую карту бизнес-процессов.



Рисунок 2. Цепочка ценности агробизнеса и точки учета (разработка автора)

Такой подход позволяет визуализировать и формализовать моменты генерации и поглощения стоимости на каждом переделе, трансформируя учет из ретроспективного архиватора в инструмент текущего контроля и будущего прогнозирования. Это снимает классическую методологическую проблему агроучета – «исчезновение» маржинальности

в усредненных данных и создает основу для точной, технологически обоснованной атрибуции затрат, что особенно критично в условиях совместного производства и наличия биологических активов.

Проведенный анализ позволяет сформулировать три ключевых условия, при которых система бухгалтерского учета и отчет-

ности на агропредприятии становится реальным инструментом управления, а не только фиксации данных:

1) дисциплина первички и справочников. Безупречное качество и своевременность формирования первичных документов, а также поддержание в актуальном состоянии классификаторов и справочников (номенклатуры, статей затрат, центров финансовой ответственности) являются фундаментом для любого последующего анализа;

2) корректная калькуляция, видящая совместный выпуск, побочную продукцию и биологические активы, с базами распределения, основанными на физике технологического процесса. Это требует применения как традиционных (попроцессный, попередельный), так и современных (ABC, директ-костинг) методов учета затрат, адаптированных к специфике сельского хозяйства;

3) внедрение KPI-панели с план-факт-механикой и сценарными шоками, питаемой данными из учетных регистров без ручных корректировок. Такой инструмент позволяет оперативно оценивать отклонения, модели-

ровать последствия управленческих решений и внешних шоков, делая процесс управления предсказуемым, а его эффект – измеримым.

Таким образом, современная практика бухгалтерского учета на агропредприятиях должна эволюционировать от ретроспективного отражения фактов к проактивному учетно-аналитическому сопровождению бизнеса на всех уровнях его функционирования. Научная новизна представленных графических моделей заключается не в их иллюстративной функции, а в концептуальном переосмыслении роли и архитектуры системы бухгалтерского учета на агропредприятии. Они предлагают структурный и процессный каркас, который позволяет перейти от учета как набора формальных комплаенс процедур к учету как к интегрированной аналитической системе, обеспечивающей прозрачность, управляемость и прогнозируемость бизнеса на всех его уровнях и стадиях создания стоимости. Это формирует теоретический базис для построения учетно-аналитических систем нового поколения, адекватных вызовам современного высокоинтегрированного и волатильного агробизнеса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нечитайло А.И., Мельник М.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами в сельскохозяйственных организациях // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – № 5. – С. 44-52.
2. Толпегина О.В., Толпегин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности агропредприятия: учебное пособие. – Санкт-Петербург: Лань, 2020. – 412 с.

ANALYSIS OF CURRENT ACCOUNTING AND REPORTING PRACTICES IN AGRIBUSINESSES

BORISOV Anton Sergeevich

National Research Mordovia State University
Saransk, Russia

The article substantiates the need to consider accounting as a tool for managing the cause-and-effect chain «resource – process – result». A multi-level model of the accounting object is proposed. Special attention is paid to the integration of the accounting system with the value creation chain, where each stage has specific accounting points, cost drivers, and key performance indicators (KPIs). The results of this research can be applied to improve the accounting and analytical support for management in agricultural organizations.

Keywords: accounting, agricultural enterprise, reporting, value chain, management decisions, KPIs, costing, industry specifics.