

На правах рукописи

**Джикия Мери Константиновна**

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ  
ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:  
11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Москва – 2024

Диссертационная работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

**Научный руководитель:** **Трухачев Владимир Иванович**, доктор экономических наук, профессор, Академик РАН, ректор ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»

**Официальные оппоненты:** **Воронова Екатерина Юрьевна**, доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой учета, статистики и аудита ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации»

**Малиновская Наталья Владимировна**, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «**Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина**»

Защита диссертации состоится «27» декабря 2024 г. в 10.00 часов на заседании диссертационного совета 35.2.030.04 на базе ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», по адресу: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 19, тел.: 8 (499) 977-17-14.

Юридический адрес для отправки почтовой корреспонденции (отзывов): 127434, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 49.

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной библиотеке имени Н.И. Железнова ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» и на сайте Университета [www.timacad.ru](http://www.timacad.ru).

Автореферат разослан «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета 35.2.030.04,  
кандидат экономических наук, доцент

М.В. Кагирова

## **I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** Одним из важнейших элементов системы управления устойчивым развитием сельскохозяйственных организаций является ее информационное обеспечение. В этой связи решение проблем формирования отчетной информации для управления устойчивостью развития деятельности организаций приобретает особую актуальность. Последние годы в организациях аграрного сектора наблюдается расширение масштабов сельскохозяйственной деятельности, существенный рост объемов производства продукции и ее реализации, в том числе на экспорт, растут инвестиции в основной капитал сельскохозяйственных организаций за счет собственных средств и привлеченных, в том числе иностранных источников финансирования. Указанные факторы приводят к значительному росту числа пользователей отчетной информации сельскохозяйственных организаций, которая носит комплексно-интегрированный характер. Это порождает широкое распространение интегрированного мышления на отчетность по представлению финансовых и нефинансовых сведений, объединенных стратегическими целями и задачами приращения ценностей за счет внутренних возможностей и обуславливает развитие концепции интегрированной отчетности. Важным фактором ее развития также послужила необходимость построения эффективного информационного диалога со стейкхолдерами о стратегии устойчивого развития и достигнутых в процессе ее реализации результатах. Кроме того, развитие концепции интегрированной отчетности связано с заинтересованностью внешних и внутренних пользователей информации в показателях, отражающих подходы, достигнутые цели и результаты сельскохозяйственной деятельности, а также процессы создания новой стоимости и использования ресурсов организации в контексте экономической, социальной и экологической эффективности.

Механизмом формирования и инструментом представления такой совокупной информации, которая бы удовлетворяла запросы всех внешних и внутренних пользователей в полном объеме, является интегрированная отчетность. Поэтому аспекты формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций приобретают первоначальное значение. Отсюда возникает объективная необходимость развития теоретических положений и разработки организационно-методических рекомендаций формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

**Степень научной разработанности темы.** Методическим вопросам формирования отчетности как для целей устойчивого развития, так и интегрированной отчетности посвящается все большее число работ. Большой вклад в разработку теоретических положений и практических вопросов формирования интегрированной отчетности организаций, в том числе сельскохозяйственных экономических субъектов, внесли отечественные и зарубежные специалисты. Так, Е.А. Говорина, О.В. Ефимова, Р. Каплан, Н.Т. Лобынцев, Н.П. Любушин, Д. Нортон, Ф.Т. Прокопов, Е.В. Морозова, И.А.

Мальсагов, Е.Ф. Шамаева и другие обосновали информационно-аналитическое обеспечение формирования отчета об устойчивом развитии организаций. Р.А. Алборов, Е.Ю. Воронова, Т.Н. Гупалова, Х. Драгер, В.Г. Когденко, С.В. Козменкова, А.А. Кемпф, Н.В. Малиновская, Н.А. Лоханова, О.В. Соловьева, У.Ю. Рошектаева, Ю.И. Сигидов, Л.И. Хоружий, А.С. Хусаинова и другие разработали методические подходы к формированию интегрированной отчетности организаций, уделяя внимание, в том числе, вопросам формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях. В работах таких исследователей как В.П. Суйц, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет и др. затронуты проблемы формирования финансовой и нефинансовой информации в отчетности на основе интегрированного мышления и для целей устойчивого развития организаций, ее анализа и аудита.

Вклад ученых в изучение и решение данной проблемы существенен. Однако следует отметить, что научная разработка теоретических и организационно-методических вопросов формирования интегрированной отчетности недостаточна. Существующие разработки в данном направлении пока решают только отдельные вопросы в основном изолированно или носят дискуссионный характер. Поэтому требуют комплексного научно обоснованного решения вопросы определения сущности и содержания интегрированной отчетности, принципы, требования, способы и структурно-содержательные аспекты ее формирования в сельскохозяйственных организациях. Недостаточная разработанность вопросов формирования интегрированной отчетности и практическая необходимость их решения определили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и последовательность выполнения.

#### **Цель и задачи исследования.**

Целью диссертационной работы является развитие теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций. Для достижения указанной цели, автором поставлены и были решены следующие задачи:

- раскрыть и обосновать теоретические положения, позволившие определить сущность интегрированной отчетности, ее информационное обеспечение в цифровой экономике и системе корпоративного управления деятельностью сельскохозяйственной организации;

- уточнить основополагающие принципы формирования, функции и систематизировать требования к составлению интегрированной отчетности в сельскохозяйственных экономических субъектах; определить организационные аспекты, концептуальные положения развития и разработать информационную модель формирования интегрированной отчетности;

- провести анализ состояния, тенденций развития аграрной экономики, факторов, влияющих на устойчивое развитие сельскохозяйственной деятельности и обосновать приоритетные направления рационализации

формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях;

- разработать методику контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по показателям интегрированной отчетности, создать программный продукт для автоматизации процессов контроля и оценки;

- уточнить классификацию и построить методическую модель внебалансового учета изменений (трансформаций) капиталов для отражения создания стоимости в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций;

- разработать методические рекомендации по оценке активов и сельскохозяйственной продукции в интегрированной отчетности по справедливой стоимости на базе их квалитетических показателей и данных цифровой бухгалтерии; усовершенствовать действующие и разработать недостающие формы интегрированной отчетности с учетом развития их содержательных аспектов в сельскохозяйственных организациях.

**Объектом исследования** является учетно-аналитическое обеспечение интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

**Предметом исследования** являются теоретические, нормативно-правовые и организационно-методические аспекты учета капиталов, оценки активов и формирования в интегрированной отчетности финансовых и нефинансовых показателей сельскохозяйственных организаций.

**Методология и методы исследования.** Теоретической основой проведенного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных специалистов в области учета и отчетности, комплексного и финансового анализа деятельности, корпоративного управления хозяйствующими субъектами. Методологической основой исследования являются общенаучные и специальные методы познания с использованием процессного и комплексного подходов: анализ, синтез, абстрагирование, моделирование, индукция и дедукция, экономико-статистический, приемы систематизации и обобщения полученных результатов.

**Область исследования** диссертации соответствует п.11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным субъектам хозяйственной деятельности; п. 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; п. 11.9. Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

**Информационная и эмпирическая база исследования.** Информационную и эмпирическую базу исследования составили материалы сельскохозяйственных организаций Московской области, сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность по сельскохозяйственным

организациям Министерства сельского хозяйства РФ, данные статистического сборника «Сельское хозяйство в России», сборника Минсельхоза России «Агропромышленный комплекс России», а также публикации автора в периодической печати, научная, учебная и справочная литература, законодательные и нормативные акты РФ, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, «Международные основы <ИО>», доступные информационные ресурсы сети Интернет.

**Научная новизна исследования** заключается в разработке теоретических положений и комплекса организационно-методических рекомендаций, позволяющих определить сущность, принципы, функции, требования и концептуальные решения развития системы интегрированной отчетности, предложить структурно-содержательные аспекты ее формирования в сельскохозяйственных организациях.

**Элементами научного вклада, составляющими научную новизну работы, являются следующие наиболее существенные результаты:**

- предложено и научно обосновано авторское определение сущности интегрированной отчетности как системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов финансового, управленческого, производственного и статистического учета функционирующей на базе разработанной модели цифровизации ее информационного обеспечения для отражения наличия и трансформации различных видов капиталов в процессах создания стоимости, оценки использования ресурсов, показателей экономической, социальной, экологической эффективности деятельности и устойчивого развития сельскохозяйственной организации;

- разработана концептуальная модель развития системы интегрированной отчетности, включающая уточненные принципы, функции и требования, предъявляемые к ее составлению, инструменты упорядочения содержания и механизмов развития структурных элементов отчетности с учетом систематизированных организационных мероприятий по формированию и отражению финансовых и нефинансовых показателей сельскохозяйственных организаций;

- доказана необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях, исходя из определенных автором основных направлений рационализации ее составления, систематизации особенностей, условий, факторов, инструментов и разработанной модели стратегии обеспечения устойчивого развития деятельности экономических субъектов на основе проведенного комплексного анализа состояния, тенденций развития аграрной экономики;

- разработана уникальная методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по предложенной автором системе показателей интегрированной отчетности по видам капиталов, индексов и комплексных индикаторов оценки устойчивости по финансовым и нефинансовым показателям в экономической, социальной и природно-экологической сферах и в целом деятельности хозяйствующих субъектов,

которая является универсальной, обеспечивается применением разработанного программного продукта для автоматизации данной методики;

- разработана методическая модель внебалансового учета изменений (трансформаций) капиталов на основе уточненной классификации капиталов и системы счетов для отражения на них операций как в униграфическом порядке, так и в диграфическом, с использованием двойной записи, позволяющая сельскохозяйственным организациям отражать создание стоимости в интегрированной отчетности в предложенной автором форме «Баланс ресурсов и капиталов»;

- разработаны организационно-методические рекомендации по оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости, определяемой с учетом рассчитанных квалиметрических показателей этих ценностей, позволяющих установить реальное их качество и полезность, детализировать учет указанных объектов на основе предложенной схемы построения многозначной структуры счетов в цифровой бухгалтерии экономических субъектов; усовершенствованы действующие формы и разработаны недостающие формы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, позволяющие формировать объективную, надежную и релевантную информацию для принятия экономических решений внутренними и внешними пользователями интегрированной отчетности.

#### **Положения диссертации, выносимые на защиту:**

- определение сущности интегрированной отчетности, как системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов;

- концептуальная модель развития структурно-содержательных аспектов системы интегрированной отчетности;

- результаты комплексного анализа аграрной экономики, устойчивости развития сельскохозяйственной деятельности и необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

- методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по предложенной системе показателей их интегрированной отчетности;

- методическая модель внебалансового учета изменений (трансформации) капиталов для отражения создания стоимости в интегрированной отчетности сельскохозяйственных экономических субъектов;

- организационно-методические рекомендации по оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости, определяемой с учетом их квалиметрических показателей, и разработанные формы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.

**Теоретическая значимость результатов исследования.** Основные положения диссертационной работы вносят существенный вклад в развитие теории и методологии формирования интегрированной отчетности, которые могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических основ

совершенствования формы и содержания указанной отчетности в системе корпоративного управления устойчивостью развития экономических субъектов. В ходе осуществления исследования проанализирована и дополнена научная и методическая база по вопросам, связанным с методическими подходами к контролю и оценке устойчивого развития организаций, оценке их активов по справедливой стоимости с учетом полезности этих объектов, учету изменений капиталов и созданием стоимости в экономической, социальной и экологической сферах деятельности сельскохозяйственных организаций. Указанные подходы позволили сформулировать теоретические направления совершенствования методологии формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

**Практическая значимость исследования** заключается в формировании системы интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации, раскрывающей для внешних и внутренних пользователей информацию об экономической, социальной и экологической эффективности деятельности данной организации, устойчивом использовании ее ресурсов в контексте общественной ответственности и охраны окружающей среды. Теоретические положения и практические рекомендации могут быть использованы в учебном процессе сельскохозяйственных и других учебных заведений, Министерством сельского хозяйства РФ при разработке отраслевого стандарта интегрированной отчетности.

**Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.** Научные положения и выводы диссертации отличаются степенью достоверности и обоснованности, что обеспечивается корректным использованием законодательных и нормативных актов, положений научных трудов российских и зарубежных авторов, современных средств и методов исследования, значительного теоретического, методического и практического материала.

Основные научные результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, МГУ, 2021 г.), «Цифровизация в контексте устойчивого социально-экономического развития агропромышленного комплекса» (Москва, РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2021), «Социально-экономическое развитие России: Адаптация к новой реальности» (Москва, Вольное Экономическое Общество, 2022, I место в конкурсе за лучший доклад), «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет при Правительстве РФ, 2022), победитель (I место) Конкурса на лучшую научную работу среди студентов, аспирантов и молодых ученых высших учебных заведений Минсельхоза России в номинации «Экономика» (Воронеж, Воронежский ГАУ, 2022 г.), «Апрельские научные чтения имени профессора В.А. Пипко» (Ставрополь, Ставропольский ГАУ, 2023), «Организационно-экономические и правовые основы развития агробизнеса» (Горки, БГСХА, 2023), «Статистика , аналитика и

прогнозирование в современной экономике: опыт и перспективы развития» (Москва, Финансовый университет при Правительстве РФ, 2023), «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» (Казань, Казанский ГАУ, 2023), «Архитектура финансов: трансформация в условиях новой многополярности» (Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 2024), VIII Международный экономический симпозиум, посвященный 300-летию Санкт-Петербургского государственного университета (Санкт-Петербург, СПбГУ, 2024).

Отдельные положения и разработанные практические рекомендации применяются в деятельности ГК «Доминант», а также внедрены в АО МПБК «Очаково». Результаты исследования использованы в учебном процессе ФГБОУ ВО Российского государственного аграрного университета - МСХА имени К.А. Тимирязева. Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

**Публикации.** Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 18 научных работах (17,92 п.л., из них автору принадлежит 15,83 п.л.), в том числе в изданиях, включаемых в перечень ВАК, опубликовано 12 работ (6,27 п.л., из них автору принадлежит 5,02 п.л.) и 3 статьи в международных изданиях (3 – Scopus). Также по теме исследования опубликована авторская монография. Зарегистрирован РИД №2022043 «Методология формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития организаций АПК».

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 193 наименований и 2 приложений. Диссертация изложена на 193 страницах машинописного текста, содержит 27 рисунков, 42 таблицы

## **II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

В диссертации сформулированы и обоснованы основные **положения, выносимые на защиту** и обладающие научной новизной

**Положение 1. Определение сущности интегрированной отчетности, как системы взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов**

Интегрированная отчетность представляет собой систему взаимосвязанных по форме и содержанию видов отчетов финансового, управленческого, производственного и статистического учета, функционирующую на базе разработанной модели цифровизации ее информационного обеспечения, для отражения наличия и трансформации различных видов капиталов в процессах создания стоимости, оценки использования ресурсов, показателей экономической, социальной, экологической эффективности деятельности и устойчивого развития сельскохозяйственной организации

Данное определение является универсальным, указывающим, что интегрированная отчетность должна раскрывать как финансовые, так и нефинансовые показатели деятельности организации для принятия научно-

обоснованных экономических решений внутренними пользователями, поставщиками финансового капитала, стейкхолдерами по разработке стратегии устойчивого развития и оценке достигнутых в процессе ее реализации результатах.

При этом интегрированная отчетность должна стать механизмом решения следующих задач корпоративного управления: развития политики корпоративного управления экономической, социальной и экологической эффективностью деятельности организации; повышения качества информации о создании новой стоимости в организации для обеспечения оптимальности распределения ее финансового капитала; развития конкурентоспособности и повышения инвестиционной привлекательности деятельности организации; совершенствования всей экономической информационной системы организации путем ее цифровизации и создания в ней подсистем: цифровая бухгалтерская информационная подсистема (ЦБИС); цифровая аналитическая информационная подсистема (ЦАИС); цифровая планово-прогностическая информационная подсистема (ЦППИС) (рисунок 1).



Источник: разработано автором

**Рисунок 1 – Цифровая экономическая информационная система и ее подсистемы**

В цифровой экономической информационной системе сельскохозяйственной организации рекомендовано предусмотреть подсистему проверки информации для формирования показателей интегрированной отчетности (ППИ) (рисунок 2).



Источник: разработано автором

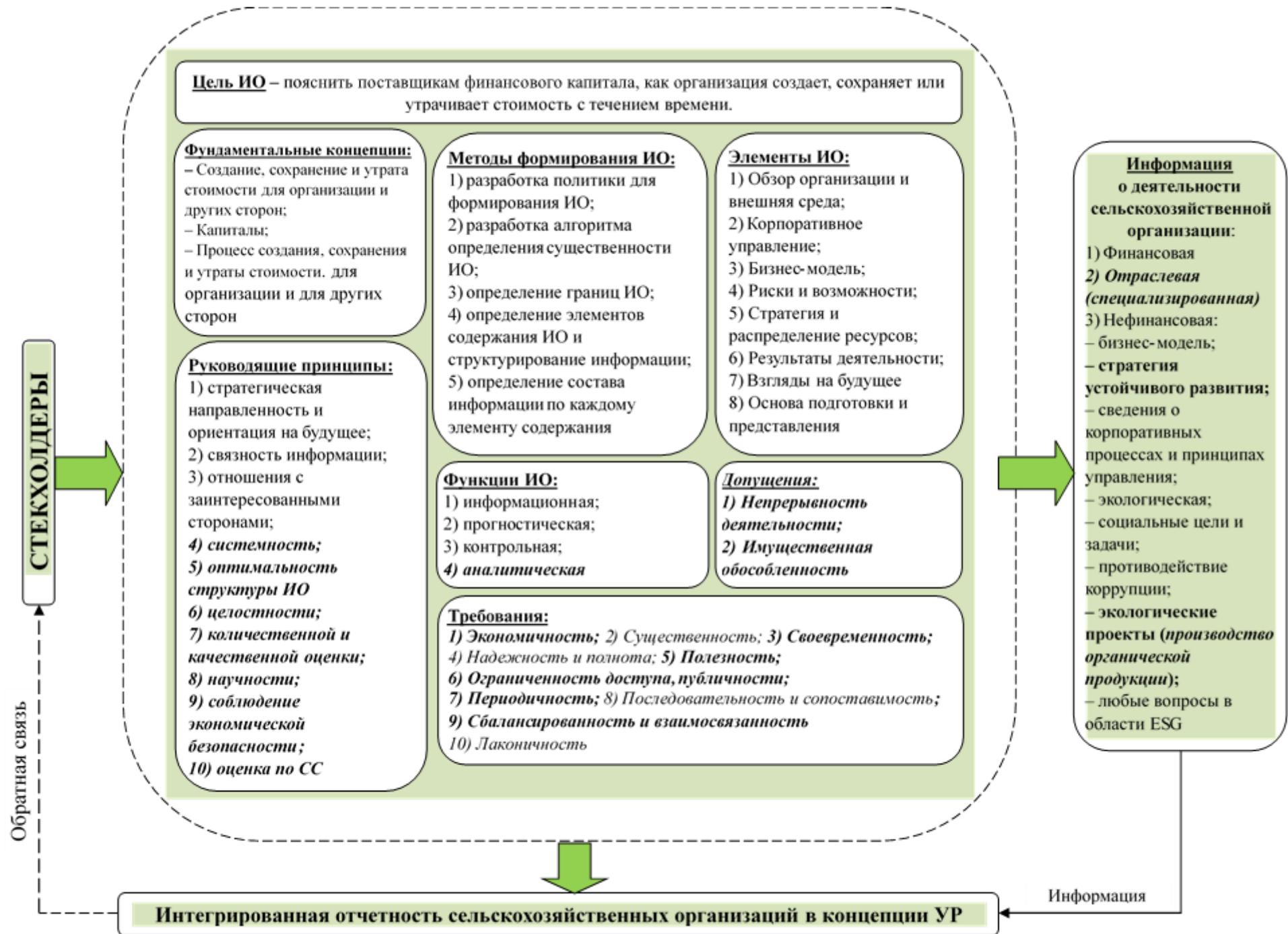
**Рисунок 2 – Информационное обеспечение интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации**

Включение в информационную базу интегрированной отчетности ППИ принципиально будет менять формирование показателей интегрированной отчетности в сторону повышения степени надежности, нейтральности, полезности и объективности этих показателей на базе применения современных информационных технологий, реализующих автоматизировано такие процедуры ППИ, как интерпретация, оценка ситуации, контроль, обеспечение формирования показателей интегрированной отчетности.

## **Положение 2. Концептуальная модель развития структурно-содержательных аспектов системы интегрированной отчетности**

Разработана концептуальная модель развития системы интегрированной отчетности на основе уточненных и дополненных автором принципов, функций и сформированных требований, предъявляемых к ее составлению, других инструментов упорядочения содержания и механизмов развития структурных элементов данной отчетности. Интегрированную отчетность следует рассматривать как сложную систему, требующую упорядочения методологии ее формирования в неразрывной связи структурных элементов с содержанием. На основании изучения теоретико-методологических аспектов, критического анализа п.3 «Руководящие принципы» стандарта «Международные основы <ИО>», автором к основополагающим принципам формирования интегрированной отчетности отнесены: принцип стратегической направленности и ориентации на будущее; принцип связанности информации; принцип отношения с заинтересованными сторонами – рекомендуемые стандартом, а также предложенные автором: принцип системности; принцип целостности; принцип оптимальности структуры интегрированной отчетности; принцип количественной и качественной оценки; принцип научности; принцип соблюдения экономической безопасности; принцип денежного выражения активов в оценке по справедливой стоимости. В диссертации сформулировано содержание каждого из приведенных принципов и обоснованы аспекты их использования при формировании интегрированной отчетности. Автором раскрыты функции интегрированной отчетности и предложены требования, предъявляемые к ее составлению и представлению пользователям, связанные с современным интегрированным подходом к сельскохозяйственной деятельности (рисунок 3).

Использование данного подхода в системе управления сельскохозяйственной деятельностью предполагает применение современного инструментария информационного обеспечения в связи с существующей зависимостью от окружающей природной среды, глобализации аграрной экономики и аграрных рынков продовольствия, потребительского спроса на сельскохозяйственную продукцию, работников сельскохозяйственных организаций, а также от устойчивости развития сельскохозяйственного производства и аграрной экономики в целом. Актуальными становятся вопросы организации и моделирования интегрированной отчетности, раскрывающей



**Рисунок 3 – Концептуальная модель методологии формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственными организациями** (*жирным курсивом выделены инструменты формирования ИО, предложенные автором*)

уровень конкурентоспособности, предпринимательской активности, финансовой устойчивости, экономической, социальной и экологической эффективности сельскохозяйственной деятельности организации. При разработке модели были учтены все особенности (технологические, агробиологические, почвенно-природные) сельского хозяйства и процессы цифровизации аграрной экономики.

При формировании модели развития методологии интегрированной отчетности, определении ее формы, содержания, элементов и показателей следует, по мнению автора, учитывать действие основных экономических законов (законы стоимости, убывающей доходности, развития производительных сил и др.) и их сопряжение с законами природы при использовании агробиологических систем в сельскохозяйственном производстве.

В целях совершенствования процесса формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях предложено последовательное осуществление разработанной автором методики «Организационные мероприятия формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных экономических субъектов»:

1) обеспечение структурированной информацией формирования показателей интегрированной отчетности (финансового, управленческого, статистического и других видов учета, планирования, прогнозирования, контроля и анализа);

2) формирование структуры интегрированной отчетности (финансовой, управленческой, статистической отчетности, специализированных форм отчетности);

3) формирование содержания (показателей) интегрированной отчетности (соблюдение принципов, допущений и требований, применение способов обобщения информации, использования методического и др. механизмов, определение масштабов отражаемых показателей, заполнения форм с использованием общей и локальных процедур, проверки достоверности, объективности, надежности показателей)

4) использование средств и аспектов формирования интегрированной отчетности (внутренних организационных механизмов и технических средств; современных ИТ обработки и обобщения данных; программных продуктов автоматизации и цифровизации всех реквизитов отчетности; профессионального суждения при составлении интегрированной отчетности).

В диссертации представлена авторская модель формирования и послойного раскрытия информации в интегрированной отчетности сельхозорганизаций в цифровой среде для разных типов пользователей по степени заинтересованности в финансовых и нефинансовых показателях.

**Положение 3. Результаты комплексного анализа аграрной экономики, устойчивости развития сельскохозяйственной деятельности и**

## необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Проведенный анализ развития сельского хозяйства с использованием данных Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства РФ позволил выявить положительные тенденции, сформировавшиеся в период с 2016 года по 2022 год, выраженные в значительном увеличении объемов производства продукции на основе его интенсификации за счет растущих объемов инвестиций, сохранении сельскохозяйственных угодий и поголовья животных (Таблица 1).

**Таблица 1 – Анализ развития сельскохозяйственного производства в Российской Федерации**

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2022 г. к 2016 г., % (+,-)
Инвестиции в основной капитал, направленные на развитие сельского хозяйства в расчете на 1000 га посевов, млн.руб.	4,79	5,00	5,42	5,88	5,82	6,48	6,88	143,6
Индекс физического объема инвестиций в процентах к предыдущему году, %	113,1	108,2	104,1	98,7	93,7	102,4	91,8	110,7
Валовая добавленная стоимость (в текущих ценах, млрд. руб.)	2938,6	2896,8	3101,1	3360,3	3811	4590,1	5317,3	180,9
Индексы производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах), в процентах к предыдущему году	104,8	102,9	99,8	104,3	101,3	99,3	111,3	125,7
Валовый сбор зерновых и зернобобовых культур – всего, млн. т.	121,7	135,5	113,3	121,2	133,5	121,4	157,6	129,5
Валовый надой молока, млн. тонн	29,8	30,2	30,6	31,4	32,2	32,3	33,0	110,8
Урожайность зерновых и зернобобовых культур, ц/га	26,2	29,2	25,4	26,7	28,6	26,7	33,6	128,2
Надоеено молока на одну корову, кг	5370	5660	5945	6290	6728	7007	7440	138,5
Рентабельность проданной продукции растениеводства, %	30,3	17,2	20,6	20,7	36,7	48,5	34,9	+4,6
Рентабельность проданной продукции животноводства, %	9,8	12	12,8	11	10,8	12,6	11,5	+1,7

Источник: рассчитано автором

Так, рост физического объема инвестиций на 10,7% за рассматриваемый период позволил увеличивать ежегодно ввод помещений для содержания скота (по КРС – на 1,6%, по свиньям – на 18,2%), обновление машинно-тракторного парка и оборудования, что обеспечило материальную базу для применения инновационных интенсивных технологий и росту урожайности культур (зерновых – на 28,2%, картофеля – на 10,4%, овощей – на 9,9%), продуктивности животных. Увеличение объемов производства продукции на 25,7% за рассматриваемый период способствовало росту валовой добавленной

стоимости сельского хозяйства на 81% (в текущих ценах) и достижению одной из основных целей устойчивого развития аграрного сектора – обеспечения продовольственной независимости по основным видам сельскохозяйственной продукции, а также сохранить его существенную роль в экономике страны, увеличить инвестиционный потенциал и обеспечить инвестиционную привлекательность. Комплексный анализ устойчивости деятельности отраслей сельского хозяйства в целом, а также организаций требует обобщения информации из источников, формируемых разными ведомствами, что приводит к необходимости обеспечения сопоставимости для получения объективных показателей. Устойчивое развитие сельскохозяйственной организации можно характеризовать как комплексный многоаспектный процесс достижения и стабилизации экономической, социальной и природно-экологической эффективности (рисунок 4)

Цель системы управления сельским хозяйством – устойчивое развитие сельскохозяйственной организации					
Функции управления сельским хозяйством	Инструментарий устойчивого развития содержания сельскохозяйственной деятельности		Инструментарий устойчивого развития структурных элементов сельскохозяйственной деятельности		
	способы и средства развития	результаты устойчивого развития	механизмы развития	структурные элементы	связи между структурным и элементами
Планирование и прогнозирование; нормирование (стандартизация); учет и контроль; экономический анализ; организация деятельности; регулирование хозяйственных процессов	достижение нормальной обеспеченности организации средствами труда, предметами труда, рабочей силой, биологическими и земельными ресурсами; совершенствование технологий сельскохозяйственного производства; обеспечение оптимизации заготовления средств производства, выпуска и продажи продукции (работ, услуг); рационализация организации производства, труда и его оплаты; широкое применение экономических методов управления.	урожайность сельскохозяйственных культур; продуктивность сельскохозяйственных животных; объемы производства продукции сельского хозяйства и ее переработки; объемы выполненных работ; качество произведенной продукции, ее себестоимость; производительность труда, маржа, прибыль от биотрансформации биологических активов и др.	организационно-экономический; управленческий; законодательно-нормативный; оптимизационный; цифровой; автоматизированный; информационный; контрольно-аналитический по выявлению рисков, угроз и их нейтрализации.	растениеводство; животноводство; вспомогательные производства; промышленное производство; прочие производства и хозяйства; ресурсный потенциал; центры ответственности (подразделения) организации.	устойчивые связи; системообразующие горизонтальные и вертикальные связи; прямые и обратные связи; координации и субординации. Эти связи происходят на всех уровнях управления организацией, а также между ее субъектом и объектами управления.
стратегия достижения устойчивого развития сельскохозяйственной организации					

Источник: разработано автором

**Рисунок 4 – Модель обеспечения и достижения устойчивого развития сельскохозяйственных организаций**

Основу привлечения средств инвесторов и обеспечения доверия стейкхолдеров и организаций-партнеров представляет достоверная, объективная и полная информация о деятельности предприятия, в том числе позволяющая оценить устойчивость его развития с использованием системы показателей и обобщающих характеристик. Это формирует необходимость развития системы интегрированной отчетности с учетом особенностей ресурсного потенциала сельского хозяйства, условий его использования и перспективных направлений развития. Рационализация формирования интегрированной отчетности должна быть направлена на повышение уровня упорядоченности системы интегрированной отчетности, обеспечивающей связь элементов данной системы, обладающей свойствами целостности, относительности, приспособленности к внешней среде и внутреннему управлению сельскохозяйственной организации путем систематизации, обобщения и представления информации об эффективности использования ее ресурсов в экономической, социальной и экологической направленности в разрезе видов капиталов, а также об устойчивости всей деятельности данного хозяйствующего субъекта.

**Положение 4. - Методика контроля и оценки устойчивого развития сельскохозяйственных организаций по предложенной системе показателей их интегрированной отчетности;**

Для контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации в структурном элементе интегрированной отчетности «Результаты деятельности» в диссертации предложено использовать систему нефинансовых и финансовых показателей в разрезе 6 видов капиталов. При этом устойчивое развитие сельскохозяйственной организации контролируется и оценивается путем сравнения указанных показателей (нефинансовых и финансовых) с их средними величинами за последние 3-5 лет. Пределы роста и снижения этих показателей в масштабах стабилизации экономической, социальной и природно-экологической эффективности сельскохозяйственной деятельности рекомендовано выразить следующими уравнениями ограничений:

а) показатели, увеличение (рост) которых показывает повышение эффективности сельскохозяйственной деятельности:  $ПР_i \geq СПР_i$ , где  $ПР_i$  – показатель  $i$ -ый, увеличение (рост) которого показывает повышение эффективности сельскохозяйственной деятельности;  $СПР_i$  – средняя величина данного  $i$ -го показателя за последние 3-5 лет в организации;

б) показатели, уменьшение (снижение) которых показывает повышение эффективности сельскохозяйственной деятельности:  $ПС_j \leq СПС_j$ , где  $ПС_j$  – показатель  $j$ -й, уменьшение (снижение) которого показывает повышение эффективности сельскохозяйственной деятельности;  $СПС_j$  – средняя величина  $j$ -го показателя за последние 3-5 лет в хозяйстве.

Далее по всем показателям рассчитываются индивидуальные индексы (коэффициенты). Для более точной оценки стабильности и устойчивости развития сельскохозяйственной организации рекомендовано определить

комплексные коэффициенты (индикаторы) устойчивости как произведение индивидуальных индексов по показателям, влияющим на: производственный капитал (КК<sub>П</sub>), финансовый капитал (КК<sub>Ф</sub>), человеческий капитал (КК<sub>Ч</sub>), интеллектуальный капитал (КК<sub>И</sub>), природный капитал (КК<sub>ПР</sub>), социально-репутационный капитал (КК<sub>СР</sub>). Для интегрированной оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации и ее деятельности по вышеприведенным комплексным коэффициентам (индикаторам) определяется интегрированный коэффициент (индикатор) устойчивого развития (ИКУР):

$$\text{ИКУР} = \text{КК}_\text{П} \times \text{КК}_\text{Ф} \times \text{КК}_\text{Ч} \times \text{КК}_\text{И} \times \text{КК}_\text{ПР} \times \text{КК}_\text{СР} \quad (1)$$

В диссертации разработан специальный программный продукт полной автоматизации данной методики контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации.

**Положение 5. - Методическая модель внебалансового учета изменений (трансформации) капиталов для отражения создания стоимости в интегрированной отчетности сельскохозяйственных экономических субъектов.**

На основании изучения научных трудов ученых-экономистов и нормативных регламентов, учитывая особенности деятельности и устойчивости развития сельскохозяйственных организаций, автором уточнена классификация капиталов и разработана система счетов бухгалтерского учета для отражения операций в униграфическом порядке путем использования простой записи и диграфическом – по двойной записи в соответствии с разработанной методической моделью внебалансового учета изменений (трансформаций) капиталов, которая позволяет отражать создание стоимости в интегрированной отчетности путем составления разработанного автором «Баланса ресурсов и капиталов сельскохозяйственной организации».

По мнению автора, для учета наличия и изменений (трансформации) различных классификационных групп и подгрупп капиталов можно применять четырехзначные внебалансовые счета двойного назначения (униграфического порядка учета и диграфического) (таблица 2).

**Таблица 2 – Счета для учета наличия и изменений капиталов**

№ п/п	Шифр и название синтетического счета	Шифр и название субсчета
1.	112 «Финансовый капитал»	1 «Запас финансового капитала» 2 «Ожидаемый финансовый капитал»
2.	113 «Воспроизводственно-интеллектуальный капитал»	1 «Капитал материальных основных средств и нематериальных активов» 2 «Капитал биологических активов» 3 «Капитал земельных активов» 4 «Капитал материальных и биологических запасов» 5 «Капитал производственных затрат»
3.	114 «Человеческий капитал»	1 «Капитал на подготовку кадров» 2 «Капитал на переподготовку и повышение квалификации работников»

## Продолжение таблицы 2

4	115 «Социальный капитал»	1 «Капитал на формирование социальной инфраструктуры» 2 «Капитал на охрану труда, отдых и лечение работников» 3 «Капитал на обеспечение техники безопасности в рабочих местах»
5	116 «Природно-экологический капитал»	1 «Капитал на природоохранные мероприятия» 2 «Капитал на обеспечение экологической безопасности»

Источник: разработано автором

Все изменения или трансформации капиталов в процессе хозяйственной деятельности организации должны найти отражение на предлагаемых счетах во внебалансовом учете по разработанной методической модели (таблица 2).

**Таблица 3 – Хозяйственные операции по учету увеличения (уменьшения) капиталов организации**

№ п/п	Операции по изменениям капиталов	Дебет	Кредит
1.	Отражена начисленная дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) организации в составе ожидаемого финансового капитала	-	112-2
2.	Ожидаемый финансовый капитал зачислен на увеличение запаса этого капитала после погашения дебиторской задолженности покупателями (заказчиками)	112-2	112-1
3.	Приобретены основные средства и материалы для использования в сферах производства и обращения организации	112-1	113-1,4
4.	Приобретенные материалы использованы в процессе производства и их стоимость включена в состав затрат на производство продукции	113-4	113-5
5.	В организации оплатили стоимость переподготовки и повышения квалификации работников	112-1	114-2
6.	Оплачена стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников организации	112-1	115-2
7.	Израсходованы средства на обеспечение экологической безопасности при производстве продукции животноводства	112-1	116-2
8.	Получена (собрана) продукция растениеводства и животноводства	113-5	113-4
9.	Продана собранная продукция растениеводства и животноводства и начислена дебиторская задолженность покупателей	-	112-2
10.	Израсходована часть ранее купленных материалов для сфер производства и обращения при выполнении природоохранных мероприятий	113-4	116-1
11.	Списаны нематериальные активы, срок полезного использования в сфере производства, которых истек	113-1	-

Источник: составлено автором

Предложенная методическая модель учета позволяет наглядно отражать создание стоимости, запас стоимости или, наоборот, уменьшение стоимости во

всех сферах (экономической, социальной, экологической) деятельности организации.

**Положение 6. Организационно-методические рекомендации по оценке сельскохозяйственной продукции, биологических, земельных и других активов в интегрированной отчетности по справедливой стоимости, определяемой с учетом их квалиметрических показателей, и разработанные формы интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций.**

Для денежной оценки активов и сельскохозяйственной продукции в интегрированной отчетности более приемлемым из применяемых экономическими субъектами стоимостных категорий является «справедливая стоимость». По мнению автора, при определении справедливой стоимости любого актива и сельскохозяйственной продукции для их денежной оценки в интегрированной отчетности необходимо учитывать фактические затраты на приобретение (производство, создание), рыночную стоимость при продаже и полезность указанных объектов, основываясь на определении стоимости, как отношения издержек производства к полезности, предложенном Ф. Энгельсом в работе «Наброски к критике политической экономии».

Для того, чтобы определить полезность того или иного вида актива и сельскохозяйственной продукции необходимо в бухгалтерском учете качество этих объектов выразить количественно, то есть рассчитать их квалиметрические показатели, которые предлагается использовать не только при определении справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции, земельных и биологических активов, но и в процессе калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции с учетом ее полезности (качества), а также при подсчете всей валовой продукции сельского хозяйства, анализе эффективности использования ресурсов сельскохозяйственной организации, что доказано в диссертации. Однако для более точного определения качества и полезности готовой сельскохозяйственной продукции, материальных и биологических предметов труда (кормов, семян, посадочного материала) необходимо детализировать их учет на счетах в системе цифровой экономики (таблица 4).

В диссертации разработаны рекомендации по аналогичному построению структуры счета 11 «Животные на выращивании и откорме». Предлагается на основании детализированного учета определять квалиметрические показатели и справедливую стоимость биологических и земельных активов, сельскохозяйственной продукции в денежной оценке для отражения в интегрированной отчетности (таблица 5). В диссертации представлена разработанная методика определения квалиметрических показателей и справедливой стоимости животных на выращивании и откорме.

Для усиления информационно-контрольных, аналитических и других функций интегрированной отчетности, предложено в балансе сельскохозяйственных организаций отдельными статьями выделить ряд

показателей, предусмотренных федеральными и отраслевыми стандартами, существенных и связанных с особенностями сельскохозяйственной деятельности: в первом разделе баланса в составе внеоборотных активов: арендованное имущество, земельные активы, внеоборотные биологические активы; во втором разделе баланса в составе оборотных активов: материальные запасы (сырье, материалы, и др.), биологические запасы (семена, корма и др.),

**Таблица 4– Счета для учета запасов в цифровой экономике**

Синтетический счет	Субсчета	Субконто для учета однородной группы продукции	Аналитические счета для учета видов продукции
43 «Готовая продукция»	1 «Готовая продукция растениеводства»	11	111; 112; 113 и т.д.
		12	121; 122; 123 и т.д.
		13	131; 132; 133 и т.д.
		14	141; 142; 143 и т.д.
		15	151; 152; 153 и т.д.
	2 «Готовая продукция животноводства»	21	211; 212; 213 и т.д.
		22	221; 222; 223 и т.д.
		23	231; 232; 233 и т.д.
		24	241; 242; 243 и т.д.
		25	251; 252; 253 и т.д.
	3 «Готовая продукция промышленного производства»	31	311; 312; 313 и т.д.
		32	321; 322; 323 и т.д.
		33	331; 332; 333 и т.д.
		34	341; 342; 343 и т.д.
	10 «Материалы»	1 «Сырье и материалы»	01
02			021; 022; 023 и т.д.
03			031; 032; 033 и т.д.
2 «Удобрения и средства защиты растений и животных»		20	200; 201; 202 и т.д.
		30	300; 301; 302 и т.д.
7 «Корма»		71	711; 712; 713 и т.д.
		72	721; 722; 723 и т.д.
		73	731; 732; 733 и т.д.
		74	741; 742; 743 и т.д.
8 «Семена и посадочный материал»		81	811; 812; 813 и т.д.
		82	821; 822; 823 и т.д.
		83	831; 832; 833 и т.д.
		84	841; 842; 843 и т.д.
9 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону»		91	911; 912; 913 и т.д.
		92	921; 922; 923 и т.д.

Источник: разработано автором

оборотные биологические активы (животные на выращивании и откорме); в третьем разделе баланса в составе капитала: капитал формирования внеоборотных активов (предлагается создавать за счет начисленных амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, а также нераспределенной прибыли).

Для отражения в интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций процесса создания стоимости в отчетном периоде и долгосрочной перспективе, нами предложено формировать в интегрированной отчетности «Баланс ресурсов и капиталов сельскохозяйственной организации».

На основании данных баланса ресурсов и капитала можно пользователям интегрированной отчетности определять эффективность использования средств любого вида капитала по формулам:

**Таблица 5 – Методика определения квалиметрических показателей и справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции, биологических и земельных активов**

Виды биологических, земельных активов и сельскохозяйственной продукции	Квалиметрический показатель	Справедливая стоимость
Молочное стадо коров	$KKM1 = V\phi1 \times U\phi1 : Uс$ , где $KKM1$ – квалиметрический показатель количественной оценки качества данной коровы, квал.ц; $V\phi1$ – фактически живой вес данной коровы, ц; $U\phi1$ – фактический удой молока с данной коровы в год, ц; $Uс$ – среднегодовой удой молока в молочном скотоводстве в хозяйстве, ц.	$WK1 = KKM1 \times (P - ЗП)$ , где $WK1$ – справедливая стоимость данной конкретной коровы, руб.; $P$ – рыночная (продажная) стоимость одного ц живой массы крупного рогатого скота данной породы, руб.; $ЗП$ – затраты на продажу в расчете на 1ц живого веса оцениваемой коровы, руб.
Сельскохозяйственные земельные угодья	$KПП = Sпх \times КПх : КПр$ , где $KПП$ – квалиметрический показатель количественного выражения качества почвы пашни, квал. га; $Sпх$ – фактическая площадь пашни в хозяйстве, га; $КПх$ – качество почвы пашни в хозяйстве, баллы; $КПр$ – качество почвы пашни в районе, баллы.	$ССП = [KПП \times (СВЗ - ППЗ) \times N] : Sпх$ , где $ССП$ – справедливая стоимость 1га пашни, тыс. руб.; $СВЗ$ – справедливая стоимость валовой продукции (основной + побочной) зерновых культур с 1га посевной площади в хозяйстве, тыс. руб.; $ППЗ$ – полные производственные затраты в расчете на 1га посевной площади зерновых культур в хозяйстве, тыс. руб.; $N$ – число лет продуктивного использования (капитализации рентного дохода) данного участка пашни.
Корма	$KPKi = [(ФМСi \times ФКСi : СКСо) + (ФМСi \times ФПСi : СПСо) + (ФМСi \times ФРСi : СРСо)] : 3$ , где $KPKi$ – количество (масса) i-го вида корма с учетом выражения его качества в количество (квалиметрический показатель), квал.ц; $ФМСi$ – фактическая масса собранного (заготовленного) i-го вида корма в хозяйстве, ц; $ФКСi$ , $ФПСi$ , $ФРСi$ – соответственно фактическое содержание в 1 ц i-го вида корма кормовых единиц, переваримого протеина и каротина в соответствующих единицах измерений (ц, г, мг); $СКСо$ , $СПСо$ , $СРСо$ – соответственно среднее содержание в 1 ц данной одноименной группе кормов или совместного процесса производства кормовых единиц, переваримого протеина, каротина в соответствующих единицах измерений (ц, г, мг).	$ССKi = ССо \times ФКСi \times KPKi : ФМСi$ , где $ССKi$ – справедливая стоимость 1 ц i-го вида корма, руб.; $ССо$ – справедливая стоимость 1 ц овса в хозяйстве, руб. $СМКi = ССКi \times ФМСi$ , где $СМКi$ – справедливая стоимость всего объема (всей массы) заготовленного i-го вида корма в хозяйстве, руб.
Льносоломка	$Клс = Q\phi \times Н\phi : Нг$ , где $Клс$ – квалиметрический показатель льносоломки, квал. ц; $Q\phi$ – возможно-фактический объем льносоломки, ц; $Н\phi$ – возможно-фактический номер льносоломки по качеству; $Нг$ – наивысший по ГОСТу номер льносоломки по качеству.	$Wс = Клс \times (Пс - ЗП) : Q\phi$ , где $Wс$ – справедливая стоимость 1ц льносоломки, руб.; $Пс$ – продажная цена 1ц льносоломки в хозяйстве, руб.; $ЗП$ – затраты на продажу в расчете на 1ц льносоломки, руб.
Молоко	$KПМ = [(M\phi \times Ж\phi : M\phi \times Жр) + (M\phi \times Б\phi : M\phi \times Бр)] : 2$ , где $KПМ$ – квалиметрический показатель количественной оценки качества молока, квал.ц; $M\phi$ – фактическое количество (фактическая масса) надоенного молока в хозяйстве, ц; $Ж\phi$ , $Жр$ – соответственно фактическое и среднее по району содержание жира в молоке, %; $Б\phi$ , $Бр$ – соответственно фактическое и среднее по району содержание белка в молоке, %.	$ССм = (Ср - ЗП) \times KПМ : M\phi$ , где $ССм$ – справедливая стоимость 1ц молока в хозяйстве, руб.; $Ср$ – средняя рыночная (продажная) стоимость 1ц молока в хозяйстве, руб.; $ЗП$ – затраты на продажу 1ц молока в хозяйстве, руб. $ССМ\phi = ССм \times M\phi$ , где $ССМ\phi$ – справедливая стоимость всего количества (массы) молока.

$$\text{а) } \Pi(y) K_i = (\text{ДБА} - \text{РБА}) \times \frac{\text{ЗИК}_i}{\text{РБА}}, \quad (2)$$

где  $\Pi(y)K_i$  – прибыль (убыток) от использования средств (ресурсов)  $i$ -го вида (формы) капитала, тыс. руб.; ДБА, РБА – соответственно доходы и расходы от всей сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов), тыс. руб.;  $\text{ЗИК}_i$  – затраты средств (ресурсов) отчетного периода  $i$ -го вида (формы) капитала, тыс. руб.;

$$\text{б) } \text{PK}_i = \frac{\Pi(y)K_i}{\text{ОСК}_i} \times 100, \quad (3)$$

где  $\text{PK}_i$  – рентабельность затрат от использования средств (ресурсов) отчетного периода  $i$ -го вида (формы) капитала, %;  $\text{ОСК}_i$  – общая стоимость  $i$ -го вида (формы) капитала в отчетном периоде, тыс. руб.

Для раскрытия в интегрированной отчетности показателей финансовых результатов от биотрансформации биологических активов в диссертации предложена и разработана специальная форма отчетности о финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности. Содержание предложенного отчета полностью раскрывает информацию о справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, ее изменениях, доходах, расходах и конечных финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов):

$$\text{ПБА} = \text{ИСБ} + \text{СВП} + \text{ГС} - \text{ЗВП}, \quad (4)$$

где ПБА – ожидаемая прибыль (убыток) от биотрансформации биологических активов, тыс. руб.; ИСБ – изменение (прирост) справедливой стоимости биологических активов в отчетном периоде, тыс. руб.; СВП – справедливая стоимость всей полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.; ГС – государственные субсидии, связанные с биологическими активами, тыс. руб.; ЗВП – фактические затраты на производство всей полученной (собранной) сельскохозяйственной продукции, тыс. руб.

В диссертации разработаны новые и усовершенствованы действующие формы для интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций, в том числе разработаны «Отчет о развитии социальной инфраструктуры организации», «Оперативный отчет процесса формирования себестоимости и рыночных цен продукции растениеводства и животноводства», «Аналитический отчет по контролю эффективности использования основных средств», «Аналитический отчет по контролю выполнения плана (норматива) материалоотдачи», «Аналитический отчет по контролю выполнения плана производительности труда», справки к формам специализированной отчетности Минсельхоза РФ №5-АПК, №8-АПК, №17-АПК; дополнены формы №9-АПК, №13-АПК, №15-АПК, №16-АПК. Большое значение для повышения доверия общественности и пользователей интегрированной отчетности к сельскохозяйственным организациям имеет отражение в интегрированной отчетности показателей, а также степени устойчивости развития деятельности организации. В связи с этим в диссертации разработан «Отчет об устойчивом

развитии сельскохозяйственной организации», в котором определяются коэффициенты (индикаторы) с использованием предложенной методики контроля и оценки устойчивости развития сельскохозяйственной организации.

### **III ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы и предложения, представленные ниже.

1. На основании изучения, систематизации и обобщения методических аспектов формирования и представления интегрированной отчетности нами обоснованы теоретические положения, определяющие сущность интегрированной отчетности и ее информационную базу формирования в сельскохозяйственных организациях, дано авторское определение. Отмечено, что интегрированная отчетность является носителем информации для внешних и внутренних пользователей и основой для развития политики корпоративного управления экономической, социальной и экологической эффективностью деятельности организации; разработана цифровая экономическая информационная система, включающая бухгалтерскую, аналитическую, планово-прогностическую подсистемы, обеспечивающая оперативность, объективность и достоверность информации о деятельности организации.

2. Доказано, что основополагающими принципами формирования интегрированной отчетности являются принципы системности, целостности, оптимальности структуры, количественной и качественной оценки отражаемых объектов и процессов, денежного выражения активов в оценке по справедливой стоимости, научности и соблюдения экономической безопасности, а также стратегической оценки и ориентации на будущее, связанности информации и взаимодействия с заинтересованными сторонами. Определены функции интегрированной отчетности (информационная, контрольная, аналитическая, прогностическая), позволяющие раскрывать свойства конкурентоспособности, предпринимательской деятельности сельскохозяйственной организации, различные аспекты ее деловой активности, финансовой устойчивости, экономической, социальной и экологической эффективности сельскохозяйственной деятельности; доказана необходимость формирования интегрированной отчетности для оценки устойчивости развития сельскохозяйственных организаций.

3. Доказана необходимость формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях исходя из определенных основных направлений рационализации ее составления, систематизации особенностей, условий, факторов, инструментов и разработанной модели стратегии обеспечения и достижения устойчивого развития деятельности сельскохозяйственных экономических субъектов на основе проведенного комплексного анализа состояния и тенденций развития аграрной экономики;

4. Предложена система показателей интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций для контроля, оценки и составления формы

отчета об устойчивости развития данного экономического субъекта. Разработана методика контроля и оценки устойчивости развития деятельности сельскохозяйственной организации по ее финансовым и нефинансовым показателям в экономической, социальной и природно-экологической сферах, а также в целом по организации. Автором разработана специальная компьютерная программа для автоматизированного проведения контроля и оценки устойчивости деятельности сельскохозяйственной организации и обеспечения ее экономической безопасности.

5. Для отражения в интегрированной отчетности показателей, характеризующих использование ресурсов организации и ее капиталов, в работе определены предложения, уточняющие классификацию капиталов и разработаны методические рекомендации учета их наличия, движения, трансформации по направлениям использования ресурсов организации. С целью формирования точной, полной и достоверной информации для подсчета валовой продукции организации, всех видов производственных ресурсов по справедливой стоимости, оценки устойчивого развития данного хозяйствующего субъекта в интегрированной отчетности разработаны рекомендации по расчету квалитметрических показателей активов и сельскохозяйственной продукции на основе детализации их учета путем его цифровизации с использованием восьмизначных шифров счетов.

6. Разработаны рекомендации по созданию новых и совершенствованию действующих форм в системе интегрированной отчетности, в т.ч. «Баланс ресурсов и капиталов», который наглядно показывает создание стоимости в процессах воспроизводства, социальной и экологической сферах; для отражения доходов, расходов и финансовых результатов от биотрансформации биологических активов предложена специальная форма отчета «Отчет о доходах, расходах и финансовых результатах от сельскохозяйственной деятельности (биотрансформации биологических активов)» в составе интегрированной отчетности, которая позволяет также анализировать прибыль от биотрансформации биологических активов; специальные справки к действующим формам отчета, позволяющие раскрыть использование человеческого и социального капиталов, получить объективную информацию о ходе и результатах производственной деятельности сельскохозяйственной организации

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### **Монография:**

1. Джикия, М. К. Проблемы формирования интегрированной отчетности для целей устойчивого развития компании / М. К. Джикия. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Научный консультант", 2021. – 152 с. – ISBN 978-5-907477-25-4. (9,5 п.л., в том числе 9,5 авт.)

### Статьи в изданиях, индексируемых в Scopus

2. Trukhachev, V.I. Development of environmental economy and management in the age of IA based on green finance / V.I. Trukhachev, M.K. Dzhikiya // *Frontiers in Environmental Science*. 2023. – Т. 10. – P. 1087034; (0,4 п.л., в том числе 0,25 авт.)

3. Khoruzhy, L.I. Sustainable development of agricultural enterprises with an active environmental stance: analysis of interorganizational management accounting / L.I. Khoruzhy, M.K. Dzhikiya, Yu.N. Katkov, E.A. Katkova, A.A. Romanova // *Journal of Law and Sustainable Development*. 2023. – Т. 11. – № 3. – P. e0386 (0,5 п.л., в том числе 0,25 авт.)

4. Khoruzhy, L.I. Introduction of environmental monitoring for the sustainable development of the agro-industrial complex: the method of the genuine savings index / L.I. Khoruzhy, M.K. Dzhikiya, Yu.N. Katkov, E.A. Katkova, A.A. Romanova // *Journal of Law and Sustainable Development*. 2023. – Т. 11. – № 5. – P. 47 (0,5 п.л., в том числе 0,2 авт.)

### Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК РФ

5. Алборов Р.А. Прикладная квалиметрия в бухгалтерском учете сельского хозяйства / Р.А. Алборов, М.К. Джикия // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. – 2024. – № 4. – С. 44-50. (0,44 п.л., в том числе 0,4 авт.)

6. Джикия, М. К. Формирование нефинансовой отчетности российских компаний на основе отечественного и зарубежного опыта / М. К. Джикия, С. С. Кириллова // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2024. – № 5. – С. 311-324. (0,81 п.л., в том числе 0,6 авт.)

7. Алборов, Р. А. Квалиметрическая бухгалтерия учета сельскохозяйственной продукции, земельных и биологических активов / Р. А. Алборов, С. В. Козменкова, М. К. Джикия // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 7(505). – С. 754-768. (1 п.л., в том числе 0,33 авт.)

8. Джикия, М. К. Баланс ресурсов и капиталов, отражающий создание стоимости в интегрированной отчетности / М. К. Джикия // *Экономика сельского хозяйства России*. – 2023. – № 10. – С. 18-22. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)

9. Трухачев, В. И. Развитие бухгалтерского учета в рамках концепции устойчивого развития / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // *Экономика сельского хозяйства России*. – 2023. – № 3. – С. 39-44. (0,37 п.л., в том числе 0,22 авт.)

10. Джикия, М. К. Внебалансовый учет изменений (трансформации) капиталов в процессах создания стоимости / М. К. Джикия // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. – 2023. – Т. 18, № 4(72). – С. 136-142. (0,43 п.л., в том числе 0,43 авт.)

11. Джикия, М. К. Требования к формам интегрированной и управленческой отчетности по использованию ресурсов организации / М. К. Джикия // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2023. – № 12. – С. 746-755. (0,62 п.л., в том числе 0,62 авт.)

12. Трухачев, В. И. Оценка устойчивости развития сельскохозяйственных организаций / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // *Экономика сельского хозяйства России*. – 2022. – № 11. – С. 19-25. (0,43 п.л., в том числе 0,43 авт.)

13. Трухачев, В. И. Развитие отраслевой нефинансовой отчетности по балансу сельскохозяйственной продукции / В. И. Трухачев, М. К. Джикия // *Экономика сельского хозяйства России*. – 2022. – № 12. – С. 20-26. (0,43 п.л., в том числе 0,25 авт.)

14. Джикия, М. К. Влияние тенденций развития АПК России на внедрение интегрированной отчетности аграрных предприятий / М. К. Джикия // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2021. – № 4. – С. 6-14. (0,56 п.л., в том числе 0,56 авт.)

15. Джикия, М. К. Организация и моделирование формирования интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций / М. К. Джикия //

Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 3. – С. 17-22. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)

16. Джикия, М. К. Формирование отчетов об эффективности использования производственных ресурсов в системе корпоративной отчетности / М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 12. – С. 18-26. (0,56 п.л., в том числе 0,56 авт.)

### **Статьи, материалы научно-практических конференций**

17. Джикия, М. К. Количественная оценка качества сельскохозяйственной продукции в интегрированной отчетности / М. К. Джикия // Развитие управления экономической безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований : материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию д.э.н., профессора Алборова Р.А., Ижевск, 04 октября 2023 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2023. – С. 447-449. (0,31 п.л., в том числе 0,31 авт.)

18. Джикия, М. К. Анализ динамики формирования условий устойчивого развития сельского хозяйства России / М. К. Джикия, М. В. Кагирова // Материалы международной научно-практической конференции "Тренды развития сельского хозяйства и агрообразования в парадигме Зеленой экономики" : сборник статей, Москва, 14–15 июня 2023 года. – Москва: Российский государственный аграрный университет-Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 2023. – С. 143-149. (0,44 п.л., в том числе 0,3 авт.)