

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ МАКРОСРЕДЫ, МЕЗОСРЕДЫ И МИКРОСРЕДЫ
В АГРАРНОМ БИЗНЕСЕ****Остаев Г.Я., Клычова А.С., Соколова И.Н.**

Реферат. Важной и сложной проблемой в сельскохозяйственном бизнесе является не только производство продукции растениеводства и животноводства, но и их переработка. Сельскохозяйственный бизнес оказывает большое влияние на экономику страны в современное время. В условиях современного рынка все больше возрастает потребность в исследовании теории и практики управленческого учета и ее особенностей применительно к конкретной целевой аудитории. Среди создавшегося многообразия сельскохозяйственных организаций наиболее важным является определение приоритетов в совершенствовании собственного бизнеса с целью повышения его эффективности и уникальности. Для надежного информационно-аналитического обеспечения сельскохозяйственного бизнеса и принятия управленческих решений необходимо в организациях вести управленческий учет (производственный учет, бюджетирование, управление, планирование, анализ, оценка, абстрагирование и т.д.). На современном этапе экономических отношений между субъектами бизнеса, можно сказать, что успех любого сельскохозяйственного бизнеса во многом зависит от управленческого учета, который должен указывать на преимущества, новизну и основные особенности бизнеса, отличающие его от конкурентов в сфере сельского хозяйства. Успех управленческого учета, как инструмента всего механизма бизнеса экономического субъекта, в настоящее время обусловлен тремя основными факторами: целенаправленностью; систематическим характером; и четко сформированным качеством предоставления информации для целей принятия управленческих решений. Любое принятое управленческое решение в сельскохозяйственном бизнесе должно базироваться на своевременно проанализированной информации о макросреде, мезосреде и микросреде. Тем самым управленческий учет дает толчок к развитию сельскохозяйственного бизнеса на основании изученных факторов.

Ключевые слова: управленческий учет, сельскохозяйственный бизнес, макросреда, мезосреда, микросреда, принятие решений.

Введение. Глобализация рынков, ускорение научно-технического прогресса обеспечивают появление новых видов ресурсов и продуктов, в том числе в сельском хозяйстве. В этих условиях сельскохозяйственные организации должны уметь быстро и гибко принимать управленческие решения.

При этом основным критерием принятия решений является обеспечение приемлемого соотношения уровня эффективности, необходимого для максимального роста рыночной стоимости организации, соответствующего инвестиционным ожиданиям владельцев этого сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации).

Использование разных методов, приемов и моделей управленческого учёта дает возможность систематически и всесторонне оценивать факторы, влияющие на устойчивое развитие любого сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации).

Проблемы управленческого учёта освещены в трудах отечественных ученых экономистов [1,2,3,4,5,6,7,12,15] и др. Накоплен значительный опыт управленческого учёта, однако, управленческий учёт макросреды, мезосреды и микросреды в аграрном бизнесе имеет свои особенности, поэтому данная методика требует развития.

Все факторы, влияющие на устойчивое развитие субъекта бизнеса, можно подразделить на: факторы макросреды, факторы мезосреды и факторы микросреды (рисунок 1).

В управленческом учете следует учитывать, что факторы макро и мезо среды, в отличие от микросреды, обладают высокой степенью неопределенности, что связано с их многообразием, со сложными взаимосвязями между элементами одного или нескольких факторов и с динамизмом их развития и изменения.

Важным смыслом устойчивого становления и развития для любого сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) имеет его связь с факторами макро и мезо среды, откуда она получает экономические и иные ресурсы и куда ориентирует свою сельскохозяйственную продукцию к продаже [13,14].

В настоящее время становление и развитие сельскохозяйственного бизнеса всех регионов зависит не только от территориально-природно-климатических условий, но и место нахождения, от расстояния к крупным городам и мегаполисам, где сконцентрирована основная доля покупателей продукции сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности. Кроме того, необходимо учитывать значимость социально-экономического становления и развития местной

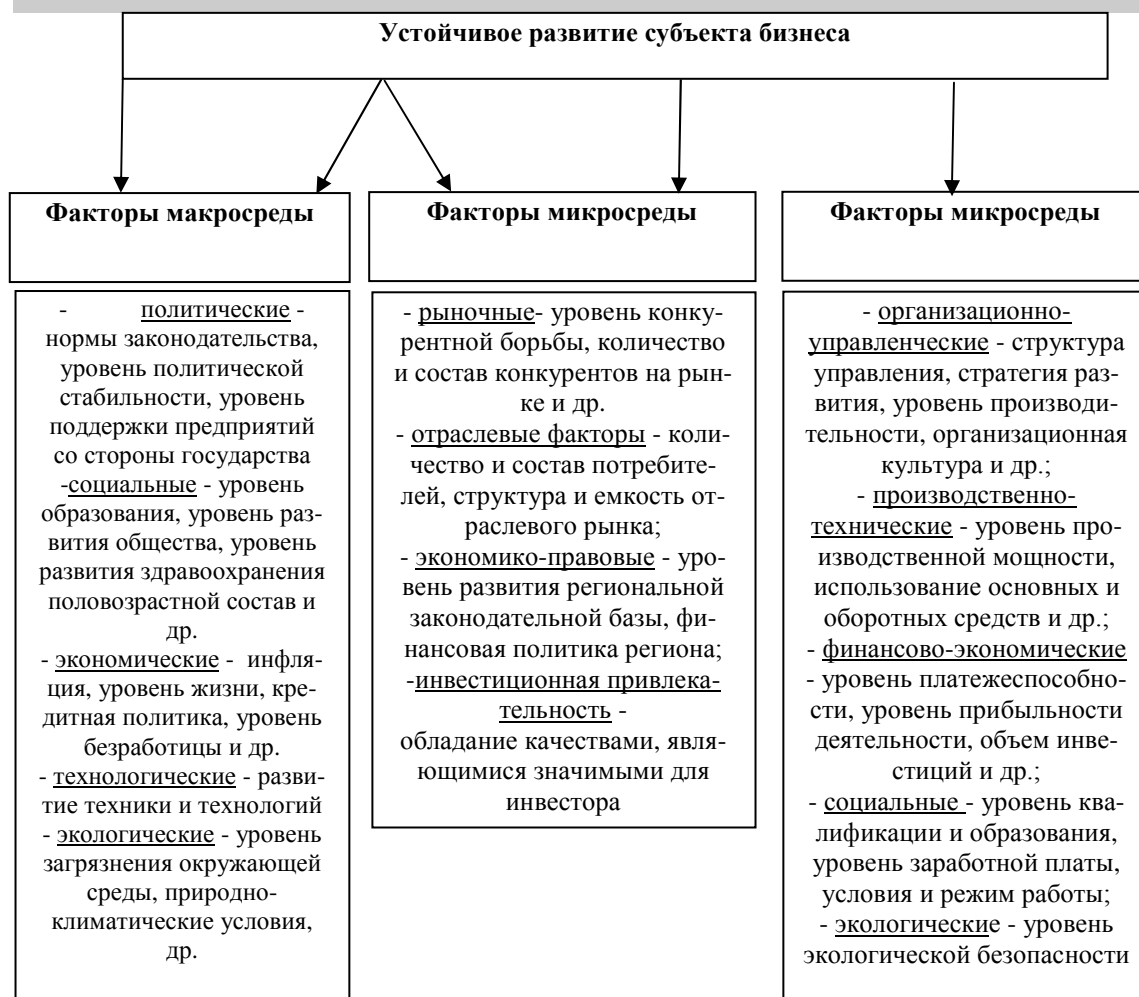


Рисунок 1 – Совокупность факторов устойчивого развития субъекта бизнеса

(региональной) экономики и экологических критерий развития сельских территорий.

Анализ и обсуждение результатов исследования. Определяющую роль в устойчивости для сельскохозяйственных предприятий оказывают политические факторы. Использование законодательного регулирования деятельности предприятий обусловлено необходимостью защищать предприятия друг от друга, защищать потребителей и интересы общества. Основополагающим нормативно-правовым актом, регулирующим деятельность между гражданами и сельскохозяйственными товаропроизводителями, является Федеральный закон №264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 года, согласно которому устанавливаются правовые основы реализации государственной политики в сфере развития сельского хозяйства как экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции и содействия устойчивому развитию сельских территорий. К тому же закон определяет основные направления государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства, а также определяет цели,

принципы, направления и меры по реализации государственной аграрной политики.

Не менее важное место занимает факторы микросреды, эффект которых достаточно острый на муниципальном уровне. При непосредственном проведении сельскохозяйственного производства создаются условия для развития сельских территорий, и закладывается основа продовольственной самодостаточности страны [11].

При изучении вопросов устойчивого развития необходимо учитывать связь аграрного сектора с другими секторами экономики как компонентов агропромышленного комплекса [9].

Таким образом, в управленческом учете следует отразить степень устойчивого развития сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) от кумулятивного воздействия как макро и мезо среды, так и факторов и условий микросреды. При принятии управленческих решений факторы микросреды определяют потенциальные возможности сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) для устойчивого развития, а факторы макро- и мезосреды ха-

рактируют условия для реализации этого потенциала.

Для целей управленческого учета финансовое состояние оценивается по данным бухгалтерского баланса [10]. При анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности о высочайшем уровне финансово-экономической устойчивости станут указывать высокие смысловые характеристики, отображающие платежеспособность, ликвидность, кредитоспособность, оборачиваемость средств, рентабельность.

Индикатором в управленческом учете также является рыночная устойчивость – которая характеризует конкурентоспособность сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) на рынке. Данный индикатор отражает совокупность маркетинговых стратегий, а именно: получение точной и объективной информации о спросе, уменьшение риска нерегулярности получения заказов, повышение рейтинга сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации), а также изучение емкости рынка, конкуренции. В управленческом учете объектами анализа рыночной устойчивости будут следующие: объемы сбыта и товарооборота; положение предприятия относительно конкурентов; затраты на маркетинг.

Кроме того, в управленческом учете учитывается инвестиционная устойчивость (стабильность) – имеет место в проявлении возможности экономического субъекта к финансовому подъёму и расширенному воспро-

изводству, с учётом факторов риска и неопределенности в инвестициях.

Организационная устойчивость для целей управленческого учета должна отражать эффективность организации труда, организации производства. Предполагает стабильность внутренней организационной структуры, налаженность и оперативность связей между различными отделами и службами сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации), их эффективность.

Производственно-техническая устойчивость в управленческом учете характеризует наличие у сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) такого производственного потенциала, который способен обеспечивать безубыточный объем производства. Производственная устойчивость сельскохозяйственного бизнеса (предприятия, организации) оценивается производственно-техническим потенциалом.

Данный показатель включает совокупность финансовых, материальных, нематериальных, информационных, инновационных и других ресурсов, обеспечивающих хозяйственную деятельность бизнеса (предприятия, организации), а также прогрессивность применения техники и технологий, механизацией и автоматизацией производства [8].

По нашему мнению, в табл. 1 представлены наиболее востребованные абсолютные и относительные показатели, которые следует применить в управленческом учете для оценки и анализа экономической устойчивости.

Таблица 1 – Показатели для определения экономической устойчивости предприятия

№ п/п	Показатели	Формула расчета	Характеристика	Оптимальное значение
1	Выручка на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	Выручка субъекта бизнеса / Площадь с.-х. угодий x 100	Показывает сколько выручки приходится на 100 га сельскохозяйственных угодий	
2	Чистая прибыль на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	Чистая прибыль субъекта бизнеса / Площадь с.-х. угодий x 100	Показывает количество чистой прибыли, приходящейся на 100 га сельхозугодий	
3	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы субъекта бизнеса / Текущие обязательства субъекта бизнеса	Показывает способность субъекта бизнеса погашать текущие краткосрочные обязательства за счет оборотных активов	≥ 2
4	Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства субъекта бизнеса + Краткосрочные фин. вложения субъекта бизнеса) / Текущие обязательства субъекта бизнеса	Отражает способность субъекта бизнеса с помощью высоколиквидных активов расплачиваться по своим краткосрочным обязательствам.	> 0.2
5	Коэффициент финансовой зависимости	Валюта баланса / Собственный капитал субъекта бизнеса	Означает насколько активы финансируются за счет заемных средств	
6	Коэффициент автономии	Собственный капитал субъекта бизнеса / Активы	Показывает долю формирования активов за счет собственного капитала	> 0.5

7	Коэффициент финансового рычага (финансовый левиридж)	Заемный капитал субъекта бизнеса / Собственный капитал субъекта бизнеса	Коэффициент финансового левириджа показывает долю собственного капитала субъекта бизнеса в его активах. Чем выше этот показатель, тем больше предпринимательский риск субъекта бизнеса.	≤1
8	Коэффициент маневренности собственного капитала	(Собственный капитал субъекта бизнеса + Долгоср. обязательства – Внеоборотные активы) / Собственный капитал субъекта бизнеса	Доля собственного капитала, направленная на финансирование оборотных активов	0,2-0,5
9	Мультипликатор собственного капитала	Активы субъекта бизнеса / Собственный капитал	Характеризует соотношение собственного капитала и авансированных в деятельность субъекта бизнеса средств	
10	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(Собственный капитал субъекта бизнеса + Долгоср. обязательства – Внеоборотные активы) / Запасы	Доля формирования запасов за счет собственного капитала, значение показателя отражает устойчивое финансовое состояние субъекта бизнеса	
11	Коэффициент изменения объема продаж	Объем продаж на конец периода субъекта бизнеса / Объем продаж на начало периода субъекта бизнеса	Характеризует объем сбыта продукции в субъекте бизнеса	
12	Доля рынка, %	(Объем продаж в стоимостном выражении по субъекту бизнеса / Объем продаж в стоимостном выражении по отрасли) x 100	Характеризует субъекта бизнеса относительно ближайших конкурентов	
13	Рентабельность продаж, %	Прибыль от продаж субъекта бизнеса / Выручку от продаж субъекта бизнеса x 100	Рентабельность продаж используется в качестве основного индикатора для оценки финансовой эффективности субъекта бизнеса, которые имеют относительно небольшие величины основных средств и собственного капитала. Оценка рентабельности продаж позволяет более объективно взглянуть на состояние дел.	Повышение показателя
15	Фондоотдача, руб	Выручка от продаж субъекта бизнеса / Среднегодовая стоимость основных средств	Показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные средства, т.е. насколько эффективно это вложение средств.	

Таблица 2 – Показатели для оценки основных фондов и производительности предприятия

№ п/п	Показатели	Формула расчета	Характеристика	Оптимальное значение
1	Фондоотдача, руб	Выручка от продаж субъекта бизнеса / Среднегодовая стоимость основных средств	Показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные средства, т.е. насколько эффективно это вложение средств.	
2	Рентабельность производства, %	Балансовая прибыль субъекта бизнеса / (Среднегодовую стоимость основных средств + Оборотные средства субъекта бизнеса)	Показывает, насколько результативно используется имущество субъекта бизнеса.	
2	Коэффициент износа основных средств	Амортизация / первоначальная стоимость основных средств субъекта бизнеса	Показывает, насколько амортизированы основные средства.	<50%

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

3	Коэффициент обновления основных средств	Балансовая стоимость основных фондов субъекта бизнеса / Стоимость основных фондов на конец года	Свидетельствует о том, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства	Повышение показателя
4	Коэффициент прироста основных фондов	Балансовая стоимость введенных основных фондов субъекта бизнеса + Балансовая стоимость выбывших основных фондов субъекта бизнеса / Стоимость основных фондов на конец года	Характеризует относительное увеличение основных фондов за счет их обновления	
5	Обеспеченность основными фондами на 100 га сельхозугодий, тыс.руб. га	Среднегодовая стоимость основных фондов субъекта бизнеса / Площадь с.-х. угодий	Характеризует обеспеченность субъекта бизнеса основными фондами на 100 га сельхозугодий	
6	Рентабельность основных средств, %	Прибыль от продаж субъекта бизнеса / Среднегодовая стоимость основных фондов субъекта бизнеса	Относительный экономический показатель, характеризующий степень эффективности использования вложенных ресурсов	Повышение показателя
7	Рентабельность оборотных средств, %	Прибыль субъекта бизнеса / Среднегодовая стоимость основных средств субъекта бизнеса	Отражает эффективность использования оборотного капитала субъекта бизнеса	Повышение показателя
8	Чистая прибыль на 1 работника управления, тыс. руб.	Чистая прибыль субъекта бизнеса / Численность работников аппарата управления субъекта бизнеса	Показывает какое количество чистой прибыли приходится на 1 работника аппарата управления по субъекту бизнеса	
9	Производительность на 1 работника, тыс.руб.	Объем произведенной продукции в субъекте бизнеса / Среднесписочная численность работников субъекта бизнеса	Экономическая категория, отражающая степень плодотворности целесообразной деятельности людей по производству материальных благ	
10	Коэффициент инвестирования	Собственный капитал субъекта бизнеса / Внеоборотные активы субъекта бизнеса	Показывает, насколько собственные источники покрывают произведенные инвестиции и равен отношению собственных средств субъекта бизнеса к основному капиталу	>1

Кроме того, для оценки основных фондов и плодотворности целесообразной деятельности экономического субъекта бизнеса в таблице 2 представлены показатели, которые также следует применить в управленческом учете для принятия управленческих и стратегических решений.

Выводы. На основании предложенных показателей определения экономической устойчивости и методических подходов их анализа, можно отметить, что для принятия управленческих решений нужно придерживаться этих инструментариев и развивать их для дальнейших целей управления. Следова-

тельно, сельскохозяйственный бизнес при грамотном управленческом учете и принятии решений на базе данных мероприятий имеет возможности к устойчивому развитию, и приношению дополнительных доходов с учетом таких факторов, как макро- и мезосреда и факторов микросреды.

Предложенная методика управленческого учета с учетом факторов макро, мезо и микросреды способствует принятию управленческих решений – оперативно, что позволит разработать конкретные механизмы управления бизнес-процессами сельскохозяйственного бизнеса.

Литература

1. Алборов Р.А. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения /Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.В. Козменкова// Международный бухгалтерский учёт.– 2018. – Т. 21. – № 4 (442). – С. 413-428.
2. Алборов Р.А. Проблемы автоматизации бухгалтерского учёта в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности /П.Б. Акмаров, Р.А. Алборов, О.П. Князева// Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2018. – № 4. – С. 18-30.

3. Ивашкевич В.Б. Репрезентативность ценностно-ориентированной концепции в финансовых показателях/В.Б. Ивашкевич, Б.Р. Гареев, Р.Т. Шаюков // Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке Материалы XXXIX научной конференции профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов по итогам научно-исследовательской деятельности университета за 2016 год. Учётно-экономическое отделение. Финансово-экономическое отделение. – СПб., 2018. С. 21-32.
4. Клычова Г.С. Корпоративная социальная отчетность в условиях устойчивого развития экономики / Г.С. Клычова, J.K. Laszlo // Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий Материалы I Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 110-115.
5. Клычова Г.С., Развитие теоретических основ управленческого консультирования //Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 1 (48). С. 162-168.
6. Ларионов А.Д. Управленческие аспекты бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве /А.Д. Ларионов, В.А. Ткаченко, П.А. Конев// Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. 2009. № 14. С. 202-205.
7. Марковина Е.В. Оценка земли: условия, плодородие и урожайность /Е.В. Марковина, Д.М. Зорин, Г.Я. Остаев// Землеустройство и экономика в АПК: информационно-аналитическое и налоговое обеспечение управления материалы Всероссийской национальной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, УРОО «Союз научных и инженерных общественных отделений», Отделение «Союз экономистов Удмуртии». – Ижевск., 2018. С. 73-78.
8. Остаев Г.Я. Управленческий учёт: Механизмы управления сельскохозяйственным предприятием / Г.Я. Остаев //Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 13 (445). С. 12-22.
9. Остаев Г.Я. Управленческий учёт в АПК: Методы принятия оптимальных (ключевых) решений / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, А.Х. Каллагова// учебное пособие / Горский государственный аграрный университет. Владикавказ, 2018. 480 с.
10. Остаев Г.Я., Управленческий учёт: управление финансовыми потоками сельскохозяйственных предприятий / Г.Я. Остаев, Б.Н. Хосиев, А.С. Клычова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3 (50). С. 134-139.
11. Gogaev O.K. Storage, Accounting and Development of Meat in Large Cattle: Investment Project /Gogaev O.K. Ostaev G.Y., Khosiev B.N.//, Bioscience. 2018. Т. 68. № 12-2. С. 1292-1305.
12. Leontieva J., Tax system of consolidated taxpayers groups in russia and ways of its improvement /Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. // MATEC Web of Conferences Ser. "International Science Conference SPbWOSCE-2017 "Business Technologies for Sustainable Urban Development" 2018. С. 01087.
13. Ostaev G.Y. The Methodology of Investing in Business Projects of Agricultural Dairy Enterprises /Ostaev G.Y., Khosiev B.N., Gogaev O.K., Dzodziewa F.N., Gezikhhanov R.A.//Journal of International Business Studies. 2018. Т. 49. № 9-2. С. 1631-1648.
14. Ostaev G.Ya. Beef cattle: methods of management and livestock /Ostaev G.Ya., Khosiev B.N., Gogaev O.K., Mukhina I.A., Kondratev D.V., Markovina E.V.// Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. 2018. Т. 9. № 6. С. 1678-1686.
15. Ibatova A.Z., Key performance indicators of management consulting /Ibatova A.Z., Kuzmenko V.I., Klychova G.S.// Management Science Letters. 2018. Т. 8. № 6. С. 475-482.

Сведения об авторах:

Остаев Гамлет Яковлевич – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, e-mail: ostaeff@yandex.ru
 ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», Ижевск, Россия
 Клычова Айгуль Сейитмухамедовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: kgaukgs@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия
 Соколова Ирина Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления организацией, e-mail: sokolin75@mail.ru
 ФГОУ ВО «Ижевский государственный технический университет» им. М.Т. Калашникова, Ижевск, Россия.

MANAGEMENT ACCOUNTING OF MACRO ENVIRONMENT, MESA ENVIRONMENT AND MICRO ENVIRONMENT IN AGRARIAN BUSINESS

Ostaev G.Ya., Klychova A.S., Sokolova I.N.

Abstract. An important and difficult problem in the agricultural business is not only the production of crop and livestock products, but also their processing. Agricultural business has a great impact on the country's economy in modern times. In the conditions of the modern market, there is an increasing demand for the study of the theory and practice of management accounting and its features in relation to a specific target audience. Among the variety of agricultural organizations that has emerged, the most important is to determine priorities in improving our own business in order to increase its efficiency and uniqueness. For reliable information and analytical support for agricultural business and management decisions, it is necessary to keep management records in organizations (production accounting, budgeting, management, planning, analysis, evaluation, abstraction, etc.). At the present stage of economic relations between business entities, it can be said that the success of any agricultural business depends largely on management accounting, which should point to the advantages, novelty and main features of the business that distinguish it from its competitors in the field of agriculture. The success of management accounting, as an instrument of the entire business mechanism of an economic entity, is currently determined by three main factors: purposefulness; systematic character; and clearly defined quality of information provision for management decision-making. Any management decision made in the agricultural business should be based on timely analyzed information on the macro environment, the environment and the microenvironment. Thus, management accounting gives impetus to the development of agricultural business on the basis of the studied factors.

Key words: management accounting, agricultural business, macro environment, meso environment, macro environ-

ment, decision making.

References

1. Alborov R.A. Integrated reporting in agriculture: the composition and problems of implementation. [Integrirovannaya otchetnost v selskom khozyaystve: sostav i problemy vnedreniya]. / R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, S.V. Kozmenkova // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. - International accounting*. 2018. Vol. 21. № 4 (442). P. 413-428.
2. Alborov R.A. Problems of accounting automation in the conditions of application of international financial reporting standards. [Problemy avtomatizatsii bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh primeneniya mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti]. / P.B. Akmarov, R.A. Alborov, O.P. Knyazeva // *Bukhchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture*. 2018. № 4. P. 18-30.
3. Ivashkevich V.B. *Reprezentativnost tsenostno-orientirovannoy kontseptsii v finansovykh pokazatelyakh. // V sbornike: Rossiya i Sankt-Peterburg: ekonomika i obrazovanie v XXI veke. Materialy XXXIX nauchnoy konferentsii professorsko-prepodavatel'skogo sostava, nauchnykh sotrudnikov i aspirantov po itogam nauchno-issledovatel'skoy deyatel'nosti universiteta za 2016 god.* (Representativeness of a value-oriented concept in financial indicators. / V.B. Ivashkevich, B.R. Gareev, R.T. Shayukov // In the collection: Russia and St. Petersburg: Economics and Education in the XXI Century. Proceedings of XXXIX scientific conference of the faculty, researchers and graduate students on the results of the university's research activities in 2016). Accounting and Economic Department. Financial and Economic Department. Sankt-Peterburg, 2018. P. 21-32.
4. Klychova G.S. *Korporativnaya sotsialnaya otchetnost v usloviyakh ustoychivogo razvitiya ekonomiki. // V sbornike: Sovremennye tendentsii formirovaniya kadrovogo potentsiala agropromyshlennogo kompleksa: v usloviyakh nauchno-tekhnologicheskikh vyzovov i ustoychivogo razvitiya selskikh territoriy. Materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Corporate social reporting in the context of sustainable economic development. / G.S. Klychova, J.K. Laszlo // In the collection: Current trends in the formation of the personnel potential of the agro-industrial complex: under the scientific and technological challenges and sustainable development of rural areas. Proceedings of I International scientific and practical conference). 2017. P. 110-115.
5. Klychova G.S. Development of theoretical foundations of management consulting. [Razvitie teoreticheskikh osnov upravlencheskogo konsultirovaniya]. // G.S. Klychova, A.R. Zakirova, A.R. Yusupova, A.S. Klychova // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - The Herald of Kazan State Agrarian University*. 2018. Vol. 13. № 1 (48). P. 162-168.
6. Larionov A.D. Management aspects of accounting in agriculture. [Upravlencheskie aspekty bukhgalterskogo ucheta v selskom khozyaystve]. / A.D. Larionov, V.A. Tkachenko, P.A. Konev // *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - News of St. Petersburg State Agrarian University*. 2009. №14. P. 202-205.
7. Markovina E.V. *Otsenka zemli: usloviya, plodorodie i urozhaynost. // V sbornike: Zemleustroystvo i ekonomika v APK: informatsionno-analiticheskoe i nalogovoe obespechenie upravleniya. Materialy Vserossiyskoy natsionalnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* (Assessment of land: conditions, fertility and productivity. / E.V. Markovina, D.M. Zorin, G.Ya. Ostaev // In the collection: Land management and economics in the agro-industrial complex: information-analytical and tax support for the management. Proceedings of All-Russian National Scientific-Practical Conference). FGBOU VO Izhevskaya GSKhA, UROO "Soyuz nauchnykh i inzhenernykh obschestvennykh otdeleniy", Otdelenie "Soyuz ekonomistov Udmurtii". 2018. P. 73-78.
8. Ostaev G.Ya. Management accounting: Mechanisms for managing an agricultural enterprise. [Upravlencheskiy uchet: Mekhanizmy upravleniya selskokhozyaystvennym predpriyatiem]. / G.Ya. Ostaev // *Bukhgterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. - Accounting in budget and non-profit organizations*. 2018. № 13 (445). P. 12-22.
9. Ostaev G.Ya. *Upravlencheskiy uchet v APK: Metody prinyatiya optimalnykh (klyuchevykh) resheniy: uchebnoe posobie.* [Management accounting in the agro-industrial sector: Methods for making optimal (key) decisions: study guide]. / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev, A.Kh. Kallagova // *Gorskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet. Vladikavkaz*, 2018. – P. 480.
10. Ostaev G.Ya. Managerial accounting: Management of financial flows of agricultural enterprises. [Upravlencheskiy uchet: upravlenie finansovymi potokami selskokhozyaystvennykh predpriyatiy]. / G.Ya. Ostaev, B.N. Khosiev, A.S. Klychova // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - The Herald of Kazan State Agrarian University*. 2018. Vol. 13. № 3 (50). P. 134-139.
11. Gogaev O.K. Storage, Accounting and Development of Meat in Large Cattle: Investment Project /Gogaev O.K Ostaev G.Y, Khosiev B.N.// *Bioscience*. 2018. T. 68. № 12-2. C. 1292-1305.
12. Leontieva J., Tax system of consolidated taxpayers groups in russia and ways of its improvement /Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. // *MATEC Web of Conferences* Cep. "International Science Conference SPbWOSCE-2017 "Business Technologies for Sustainable Urban Development". 2018. P. 01087.
13. Ostaev G.Y. The Methodology of Investing in Business Projects of Agricultural Dairy Enterprises /Ostaev G.Y, Khosiev B.N., Gogaev O.K., Dzodziewa F.N., Gezikhonov R.A.//*Journal of International Business Studies*. 2018. T. 49. № 9-2. P. 1631-1648.
14. Ostaev G.Ya. Beef cattle: methods of management and livestock /Ostaev G.Ya., Khosiev B.N., Gogaev O.K., Mukhina I.A., Kondratev D.V., Markovina E.V.// *Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences*. 2018. T. 9. № 6. P. 1678-1686.
15. Ibatova A.Z., Key performance indicators of management consulting /Ibatova A.Z., Kuzmenko V.I., Klychova G.S.// *Management Science Letters*. 2018. T. 8. № 6. P. 475-482.

Authors:

Ostaev Hamlet Yakovlevich – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, Finance and Audit Department, e-mail: ostaeff@yandex.ru
Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Russia.
Klychova Aygul Seyitmukhamedovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: kgauks@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.
Sokolova Irina Nikolaevna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Economics and Organization Management Department, e-mail: sokolin75@mail.ru
Izhevsk State Technical University named after M.T. Kalashnikov, Izhevsk, Russia.