

На правах рукописи

Уллах Рахим

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МЕЛИОРАТИВНЫМ РАБОТАМ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Специальность 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика:
бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Ставрополь
2025

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Казанский государственный аграрный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Закирова Алсу Рафкатовна

Официальные оппоненты **Бычкова Светлана Михайловна**
доктор экономических наук, профессор,
ГАОУ ВО Ленинградской области «Гатчинский
государственный университет», профессор
кафедры бухгалтерского учета и финансов

Остаев Гамлет Яковлевич
кандидат экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный
аграрный университет», доцент кафедры
бухгалтерского учета, финансов и аудита

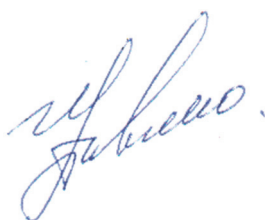
Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный
аграрный университет»

Защита состоится 30 октября 2025 г. в 14:00 часов на заседании диссертационного совета 32.2.036.03 при ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» по адресу: 355017, Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12, ауд. 3 (зал защит диссертаций).

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» и на официальном сайте университета: www.stgau.ru.

Автореферат разослан 4 сентября 2025 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



И. Г. Павленко

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Динамичное развитие отечественного сельского хозяйства существенно обостряет конкуренцию на продовольственных рынках и требует интенсификации агротехнологий, что в свою очередь неизбежно приводит к снижению почвенного плодородия. При этом наличие плодородных земельных ресурсов не всегда является гарантом стабильной урожайности, особенно в условиях глобальных климатических изменений. Важным фактором устойчивого производства сельскохозяйственной продукции вне зависимости от климатических аномалий, особенно в зонах рискованного земледелия, в том числе Республике Татарстан, является мелиорация. Мелиорируемые земли во всем мире обеспечивают стабильность сельскохозяйственного производства. Так, в развитых странах мира доля мелиорированных земель составляет не менее 50 %, в России даже в период подъема мелиорации ее доля в площади сельскохозяйственных угодий не превышала 10, а в Республике Татарстан 7 %. Всего в мире мелиорировано 17 % сельскохозяйственных угодий, на которых производится 78 % растениеводческой продукции.

Развитие мелиорации воздействует не только на экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций, но и способствует вовлечению в аграрное производство дополнительных рабочих мест и благоприятно сказывается на состоянии природной экосистемы. Вместе с тем существующий порядок формирования управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций не учитывает специфики отдельных видов и этапов работ, в ней не раскрываются важные для технологического процесса орошения нефинансовые показатели и отдельные параметры экологической деятельности в контексте концепции устойчивого развития экономического субъекта, а также процессов цифровизации, что в целом снижает эффективность бухгалтерского учета и внутреннего контроля, искажает данные для принятия управленческих решений.

Недостаточная разработанность теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, научная и практическая потребность в разработке инструментов учета и внутреннего контроля определяют проблемную область и актуальность темы исследования.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в формирование представлений о развитии понятия «затраты» как категории

внесли труды таких зарубежных ученых, как В. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Д. Л. Кейнс, М. Фридмен, П. А. Самуэльсон, В. Д. Нордхаус, А. Маршалл, Дж. М. Кейнс и др.

Вопросам развития инструментов бухгалтерского учета и экономического анализа затрат уделено внимание в работах А. А. Адаменко, Р. А. Алборова, С. Б. Барнгольц, П. С. Безруких, А. Н. Бобрышева, И. Н. Богатой, С. М. Бычковой, М. А. Вахрушиной, Н. Д. Врублевского, Л. Т. Гиляровской, Д. А. Ендовицкого, В. Б. Ивашкевича, О. Д. Кавериной, Т. П. Карповой, Е. М. Кот, В. Э. Керимова, Г. С. Клычовой, Н. П. Кондраковой, Е. И. Костюковой, М. Г. Лещевой, Н. П. Любушина, О. Е. Николаевой, В. Ф. Палий, В. В. Панкова, В. И. Петровой, В. П. Суйц, В. И. Ткач, Л. И. Хоружий, В. Г. Широбокова, В. С. Яковенко и др.

Теория и практика развития внутреннего контроля и аудита стала предметом научного интереса следующих ученых: Р. А. Алборова, А. Р. Закировой, С. М. Концевой, С. В. Козменковой, Е. М. Кот, М. В. Мельник, Т. Ю. Серебряковой, И. Ю. Склярова, А. Е. Суглобова, А. В. Фролова и др.

Значительный вклад в изучение развития бухгалтерского учета и оценку эффективности мелиоративных работ внесли С. В. Козменкова, С. М. Концевая, С. В. Сулаев, Т. А. Строт, М. М. Хисматуллин и др.

Научные исследования указанных авторов способствуют развитию теории и методологии бухгалтерского учета и управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций. В то же время наблюдается отсутствие концептуальных и научно-практических разработок в области инструментов учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности применительно к специфике мелиоративных работ в сельскохозяйственных организациях, особенно в условиях цифровизации АПК и принципов устойчивого развития.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в развитии теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Для достижения поставленной цели определен перечень задач:

- обосновать теоретические положения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций посредством уточнения классификационных признаков управленческих отчетов и ключевых дефиниций;
- разработать концептуальную модель оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций;

- сформировать методический подход по учетному обеспечению мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций и формированию форм оперативной производственной отчетности по видам работ;
- предложить модель и формы промежуточной и сводной оперативной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций для раскрытия информации по всем этапам работ и реализации последующего контроля за затратами на орошение;
- разработать инструментарий контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Объектом исследования является деятельность сельскохозяйственных организаций в части бухгалтерского учета и формирования отчетности по мелиоративным работам.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и научно-практических положений учетно-контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам.

Область исследования. Область исследования диссертации соответствует паспорту научной специальности 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика: п. 11.3 Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите».

Научная новизна исследования заключается в разработке и обосновании теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, направленных на оптимизацию внутреннего контроля и повышение обоснованности управленческих решений за счет качественной учетной и аналитической информации.

Получены следующие основные научные результаты:

- развиты теоретические положения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций в части уточнения определения «оперативная производственная отчетность» в трех аспектах: синтаксическом (структура данных и форма представления отчетности), семантическом (смысловое значение отчетности в контексте управления мелиоративными работами), прагматическом

(практическое применение отчетности для оперативного контроля и принятия управленческих решений), а также разработки дополнительных классификационных признаков управленческих отчетов: «по уровню принятия решений» (стратегический, тактический, оперативный), «по целевой направленности мелиоративных работ» (продуктивно-агрономической, экономической, природно-экологической и социальной), «по видам мелиоративных работ» (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация), что способствует повышению эффективности управления мелиоративными процессами;

– обосновано выделение оперативной производственной отчетности в составе управленческой и предложена ее концептуальная модель применительно к специфике мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций (цель, задачи, предмет, объект, принципы, инструментарий и факторы, влияющие на ее генезис), особенностью которой является интеграция финансовых и нефинансовых показателей в единую систему отчетности, а также идентификация места оперативных данных в учетно-аналитической системе экономического субъекта, что обеспечивает их сопоставимость и единообразие при формировании и интерпретации отчетной информации;

– разработан методический подход по учетному обеспечению мелиоративных работ и целевого финансирования на их реализацию (система аналитических счетов и корреспондирующих записей), позволяющий аккумулировать плановые и фактические данные как по текущим, так и по капитальным затратам, что позволило предложить комплекс форм оперативной производственной отчетности по видам работ (гидромелиорация, агролесомелиорация, культуртехническая мелиорация, химическая мелиорация, агрофитомелиорация) и обеспечить адаптивное применение мероприятий внутреннего контроля в соответствии со спецификой каждого из них;

– предложена модель формирования промежуточной и сводной оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, устанавливающая последовательность отражения финансовых и нефинансовых показателей по всем этапам работ (1) гидрогеологические и геоморфологические изыскания; 2) проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации; 3) возведение мелиоративных сооружений; 4) ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений), а также раскрывающая данные в области устойчивого развития экономического

субъекта и для целей технологического контроля за процессами орошения сельскохозяйственных культур;

– сформирован инструментарий контрольного обеспечения оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, включающий комплекс рабочих документов внутреннего контроля для осуществления план-фактного анализа затрат на проведение мелиоративных работ, опросник для оценки обоснованности и достоверности учетных операций, поэтапная программа контроля затрат на мелиоративные работы (перечень объектов контроля, источников информации для его проведения, методы, период и характер проверки), а также внутренний стандарт, регламентирующий порядок учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций.

Теоретико-методологическая база исследования. Теоретической базой исследования являются научные труды российских и зарубежных ученых, связанные с развитием теории и практики учета, формирования отчетности, внутреннего контроля и повышения эффективности мелиоративных работ; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету; положения теории институционализма, бухгалтерского учета, риск-менеджмента, экономического роста и др.

Методологической основой исследования явились общенаучные методы исследования, включающие анализ и синтез, индукцию и дедукцию, монографический и абстрактно-логический, экономико-статистический, экономико-математический, сравнение и обобщение, классификацию, специальные методы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Информационную базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики, министерства сельского хозяйства Российской Федерации, министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу», публикации периодических изданий, материалы научно-практических конференций, другие источники информации.

Теоретическая значимость работы состоит в обосновании концептуальных положений формирования управленческой отчетности и проведения внутреннего контроля, в частности уточнении определения «оперативная производственная отчетность», выделении новых классификационных признаков управленческой отчетности, разработке

принципов формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций и ее концептуальной модели.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования разработанных теоретических и комплексных научно-практических разработок при формировании системы учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности экономических субъектов. Предложенная модель учетно-информационного обеспечения формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам способствует разработке отраслевых стандартов бухгалтерского учета и позволит повысить эффективность контроля за целевым использованием выделяемых бюджетных средств. Разработанный формат управленческих отчетов и инструментов внутреннего контроля будет способствовать своевременному и эффективному выполнению мелиоративных работ в условиях применения информационных технологий, а также позволит оценить уровень обеспечения информационной безопасности конфиденциальных данных о деятельности экономического субъекта.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» (Казань, 2021), «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» (Казань, 2021, 2022), «Сельское хозяйство и продовольственная безопасность: технологии, инновации, рынки, кадры» (Казань, 2021), «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» (Казань, 2022, 2023), «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики» (Казань, 2023), «Аграрная наука, творчество, рост» (Ставрополь, 2023). В 2022 году автор стал победителем гранта правительства Республики Татарстан «Алгарыш» по теме «Выращивание плодово-ягодных растений» (Приказ Министерства образования и науки Республики Татарстан № под-1131/22 от 22.06.2022г.).

Основные положения исследования были апробированы в рамках деятельности министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан (справка о внедрении № 07-7587 от 10.04.2025) и ФГБУ «Управление мелиорации земель и сельскохозяйственного водоснабжения по Приволжскому федеральному округу» (справка о внедрении № 01-892/1 от 22.04.2025). Рекомендации по учету и формированию управленческой отчетности внедрены

в деятельность ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района Республики Татарстан (справка о внедрении № 117 от 04.03.2025). Теоретические и практические положения исследования применяются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» при преподавании дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Корпоративный финансовый контроль» (справка о внедрении № 01-455/1 от 25.03.2025).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 17 научных работ общим объемом 8,25 п. л. (авторских – 4,54 п. л.), из них 7 статей – в ведущих, рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК РФ (4,72 п. л., в т. ч. авторских – 3,33 п. л.), 1 статья в журнале, входящем в международные наукометрические базы данных (0,81 п. л., в т. ч. авторских – 0,13 п. л.), а также 9 публикаций (2,72 п. л., в т. ч. авторских – 1,08 п. л.) в других изданиях.

Структура и содержание диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 262 наименования; изложена на 196 страницах компьютерного текста; содержит 46 таблиц, 23 рисунка и 10 приложений.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснованы теоретические положения учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности, адаптированные к производственно-технологическим и экономическим условиям мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций.

В процессе исследования автором показано существенное многообразие видов учета и отчетности в зависимости от различных факторов и условий функционирования экономического субъекта, все они при этом призваны обеспечить высокое качество принимаемых управленческих решений (Рисунок 1).

В диссертации обосновано выделение оперативной производственной отчетности в самостоятельный блок управленческих отчетов, а также сформулировано авторское определение, рассматривающее оперативную производственную отчетность в трех измерениях – синтаксическом (структура данных и форма представления отчетности), семантическом (смысловое значение отчетности в контексте управления мелиоративными работами), прагматическом (практическое применение отчетности для оперативного контроля и принятия управленческих решений), где характеристика адаптивности применительно к мелиоративным работам означает соответствие производственно-технологическим особенностям, в частности

соответствие инструментов учета и контроля специфике видов и этапов работ, а также особенностям их финансирования.

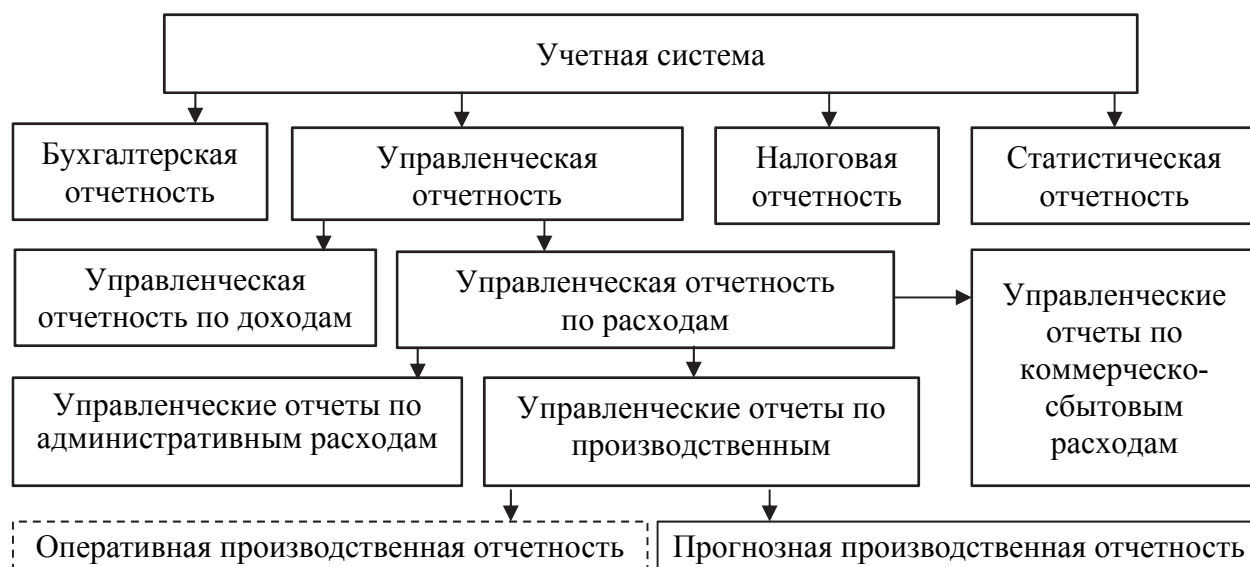


Рисунок 1 – Место оперативной производственной отчетности в учетной системе экономического субъекта

Источник: составлено автором

Приращение новых знаний в указанном определении заключается в том, что заложенная в его основу характеристика адаптивности оперативной производственной отчетности применительно к мелиоративным работам складывается из трех составляющих: 1) производственно-технологических особенностей мелиорации; 2) видов и этапов мелиорации; 3) источников финансирования мелиоративных работ, в т. ч. за счет средств государственной поддержки. Так, из определения следует, что на дальнейших этапах исследования весь учетно-контрольный инструментарий оперативной производственной отчетности должен быть адаптирован к производственно-технологическим и экономическим условиям мелиоративных работ.

В исследовании предложены дополнительные классификационные признаки управленческой отчетности: по уровню принятия решений (по модели «треугольник Энтони»), по видам мелиоративных работ и по целевой направленности (Таблица 1).

Данные признаки обусловлены высокой значимостью мелиоративных работ в сельском хозяйстве и воздействием меняющихся внешних факторов, что требует расширения спектра оперативной информации для принятия обоснованных решений и свидетельствует о необходимости разработки новых форм отчетности.

Таблица 1 – Классификация управленческих отчетов (фрагмент)

Признак	Виды управленческих отчетов		
По уровню принятия решений	Стратегические отчеты (общеорганизационные решения долгосрочного характера)		
	Тактические отчеты (среднесрочные решения, детализирующие стратегию)		
	Оперативные производственные отчеты (решения по текущим производственным процессам)		
По видам мелиоративных работ	Управленческая отчетность по гидромелиоративным работам		
	Управленческая отчетность по агролесомелиоративным работам		
	Управленческая отчетность по технической и культурной мелиорации		
	Управленческая отчетность по химической мелиорации		
	Управленческая отчетность по агрофитомелиорационным работам		
По целевой направленности мелиоративных работ	Продуктивно-агрономическая направленность		
	Характеристика	Цель раскрытия информации	Виды работ
	Содержит информацию о повышении продуктивности и устойчивости земледелия для формирования рациональной структуры земельных угодий	Повышение продуктивности и устойчивости земледелия. Показатели отчетности: – динамика урожайности по результатам мелиорации; – анализ влияния мелиорации на урожайность культур; – эффективность вложений в улучшение почв	– Оптимизация водного режима (орошение, дренаж); – внесение удобрений и мелиорантов; – фитомелиорация (подбор культур-сидератов)
	Экономическая направленность		
	Характеристика	Цель раскрытия информации	Виды работ
	Содержит информацию о доходах от работ по повышению плодородия земель сельскохозяйственного назначения	Обеспечение рентабельности сельскохозяйственного производства за счет повышения плодородия. Показатели отчетности: – себестоимость мелиоративных мероприятий; – рост рыночной стоимости продукции с улучшенных земель; – ROI (окупаемость) мелиоративных проектов	– Рекультивация деградированной пашни; – введение в оборот заброшенных угодий; – создание инфраструктуры для высокодоходных видов сельскохозяйственных культур
	Природно-экологическая направленность		
	Характеристика	Цель раскрытия информации	Виды работ
	Содержит информацию о мероприятиях по улучшению природных условий и сохранению природных ресурсов при проведении мелиорации	Устранение неблагоприятных природных условий и рациональное использование земель. Показатели отчетности: – мониторинг состояния почв до/после вмешательства, оценка воздействия на биоразнообразие.	– Биологическая рекультивация и внедрение влагосберегающих технологий; – создание ветрозащитных лесополос и др.
	Социальная направленность		
	Характеристика	Цель раскрытия информации	Виды работ
	Содержит информацию о мероприятиях для обеспечения безопасности мелиоративных мероприятий для человека	Повышение качества жизни сельского населения и устойчивости сельских территорий. Показатели отчетности: – количество созданных рабочих мест в мелиоративных проектах; – улучшение условий труда сельхозработников и др.	– Развитие мелиоративной инфраструктуры на отдаленных сельских территориях; – создание общественных оросительных систем др.

Источник: составлено автором

Данные признаки обусловлены высокой значимостью мелиоративных работ в сельском хозяйстве (капиталоемкость работ, целевой или заемный характер финансирования, высокое влияние на урожайность и др.) и воздействием меняющихся внешних факторов (природно-климатические риски и усложняющиеся условия кредитования), что требует расширения спектра оперативной информации для принятия обоснованных решений и свидетельствует о необходимости разработки новых форм отчетности. Применение предложенных классификационных признаков позволит пользователям своевременно получать информацию о проводимых мероприятиях в разрезе видов и целевой направленности мелиоративных работ, оптимизировать управление мелиорируемыми землями, повысить эффективность сельхозпроизводства, а также минимизировать экологические риски.

2. Разработана концептуальная модель оперативной производственной отчетности, содержащая ключевые теоретические положения для последующей разработки инструментов выработки оперативной производственной информации по управлению мелиоративными работами сельскохозяйственных организаций и учитывающая их специфику.

В рамках развития концептуальных основ управленческой отчетности в исследовании установлено наличие существенных производственно-технологических особенностей оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам и определено их сдерживающее и стимулирующее влияние на инструменты учетно-контрольного обеспечения. В диссертационном исследовании предложены подходы по интеграции данных показателей в систему учетно-аналитического и контрольного обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций, что в конечном итоге систематизирует и упорядочивает зачастую разрозненные информационные потоки по всем видам и этапам мелиоративных работ.

В диссертации разработана концептуальная модель оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам с выделением имманентной цели, задач, предмета, объекта, принципов и инструментария (Рисунок 2).

Предложенная модель содержит ключевые теоретические положения для последующей разработки инструментов выработки оперативной производственной информации по управлению мелиоративными работами.

Внешние факторы		Оперативная производственная отчетность	
Эколого-технологические факторы (инструменты) Факторы стимулирующего характера: 1. Биологизация земледелия, борьба с опустыниванием, эрозией и засолением почв. 2. Влияние климатических изменений на качество мелиоративных работ и урожайность и др. Факторы сдерживающего характера: 1. Необходимость контроля показателей, не подлежащих денежной оценке (температура, уровень грунтовых вод и др.). 2. Ужесточение нормативно-правовой базы и федеральных стандартов в области природопользования и др.		Инструменты 2 1 7 1	Экономические Факторы стимулирующего характера: 1. Повышение рыночной стоимости мелиорируемых участков. 2. Существенная государственная поддержка, требующая прозрачного учета целевого финансирования и др. Факторы сдерживающего характера: 1. Высокая капиталоемкость мелиоративных работ. 2. Длительный срок окупаемости мелиоративных проектов (4) и др. 3, 4
Элементы концептуальной модели			
Цель – своевременное обеспечение внутренних пользователей информацией о состоянии производственных процессов		Объект – мелиоративные работы сельскохозяйственной организации. Предмет – учетно-контрольное обеспечение сельскохозяйственной организации	
Бухгалтерские принципы: 1. Интеграция с цифровыми инструментами. 2. Заинтересованность стейкхолдеров. 3. Комплексность (интегрированность)		Трактовка определения «Оперативная производственная отчетность» Инструменты: 1. Нефинансовые показатели оперативной производственной отчетности. 2. Аналитические данные и показатели КРІ. 3. Методы калькулирования и учета затрат. 4. Методы внутреннего контроля. 5. Учетное обеспечение (новые субсчета, корреспондирующие записи, первичные документы). 6. Новые объекты учета. 7. Оперативная производственная отчетность Задачи: 1. Своевременное предоставление пользователям достоверных данных для принятия оперативных решений и контроля. 2. Обеспечение информационного взаимодействия между производственными подразделениями. 3. Предотвращение отрицательного экологического воздействия на окружающую среду и восстановление ее свойств за счет мелиоративных работ Производственные принципы: 1. Целостность природных объектов. 2. Принцип природных аналогий. 3. Сбалансированность хозяйственной деятельности на обустроенной территории. 4. Необходимое разнообразие. 5. Адекватность воздействий. 6. Предсказуемость	

Рисунок 2 – Концептуальная модель оперативной производственной отчетности о проведении мелиоративных работ

Источник: составлено автором

Предложенная модель содержит ключевые теоретические положения для последующей разработки инструментов выработки оперативной производственной информации по управлению мелиоративными работами сельскохозяйственных организаций. Отличительной особенностью представленного подхода является применение элементов системного подхода при описании и адаптации природных и производственно-технологических особенностей всех этапов мелиоративных работ к приемам и способам учетно-контрольной деятельности.

Автором обоснован дифференцированный подход к учетно-контрольному обеспечению процедуры формирования оперативной производственной отчетности по мелиоративной деятельности в зависимости от вида и этапов мелиоративных работ. Показаны принципиальные отличия видов мелиорации (агроландшафт – природные и производственные компоненты) и этапов ее проведения (гидрогеологические и геоморфологические изыскания; проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации; возведение мелиоративных сооружений; ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений), что требует разработки адаптивных инструментов бухгалтерского учета и внутреннего контроля для раскрытия в отчетности релевантных для принятия эффективных решений.

В исследовании показаны специфические особенности самой процедуры составления отчетности, в связи с чем автором сформулированы две группы принципов – бухгалтерские и производственные, обеспечивающие формирование качественной информационной базы при принятии решений пользователями.

Бухгалтерские принципы формирования управленческой отчетности предложено дополнить принципами интеграции с цифровыми инструментами, заинтересованности стейкхолдеров, комплексности или интегрированности. При этом производственные принципы дополнительно сгруппированы по степени воздействия на компоненты устойчивого развития: социальный, экологический и экономический, и в соответствии с этим даны рекомендации по раскрытию соответствующей информации в оперативной производственной отчетности.

3. Предложен методический подход для учетно-информационного обеспечения формирования управленческой отчетности, способствующей оперативному получению информации для повышения эффективности мелиоративных работ.

В процессе исследования автором идентифицирована проблема признания мелиоративных работ в качестве объекта учета, которая заключается в том, что

земельные активы как объект бухгалтерского учета не имеют срока полезного использования, поэтому по ним амортизация не начисляется, в то время как мелиоративные работы имеют срок последствий и по ним производятся амортизационные отчисления с отнесением их на увеличение затрат на производство продукции растениеводства.

В результате анализа нормативно-правовой базы автором был предложен алгоритм выбора учетного сопровождения мелиоративных работ (Рисунок 3).

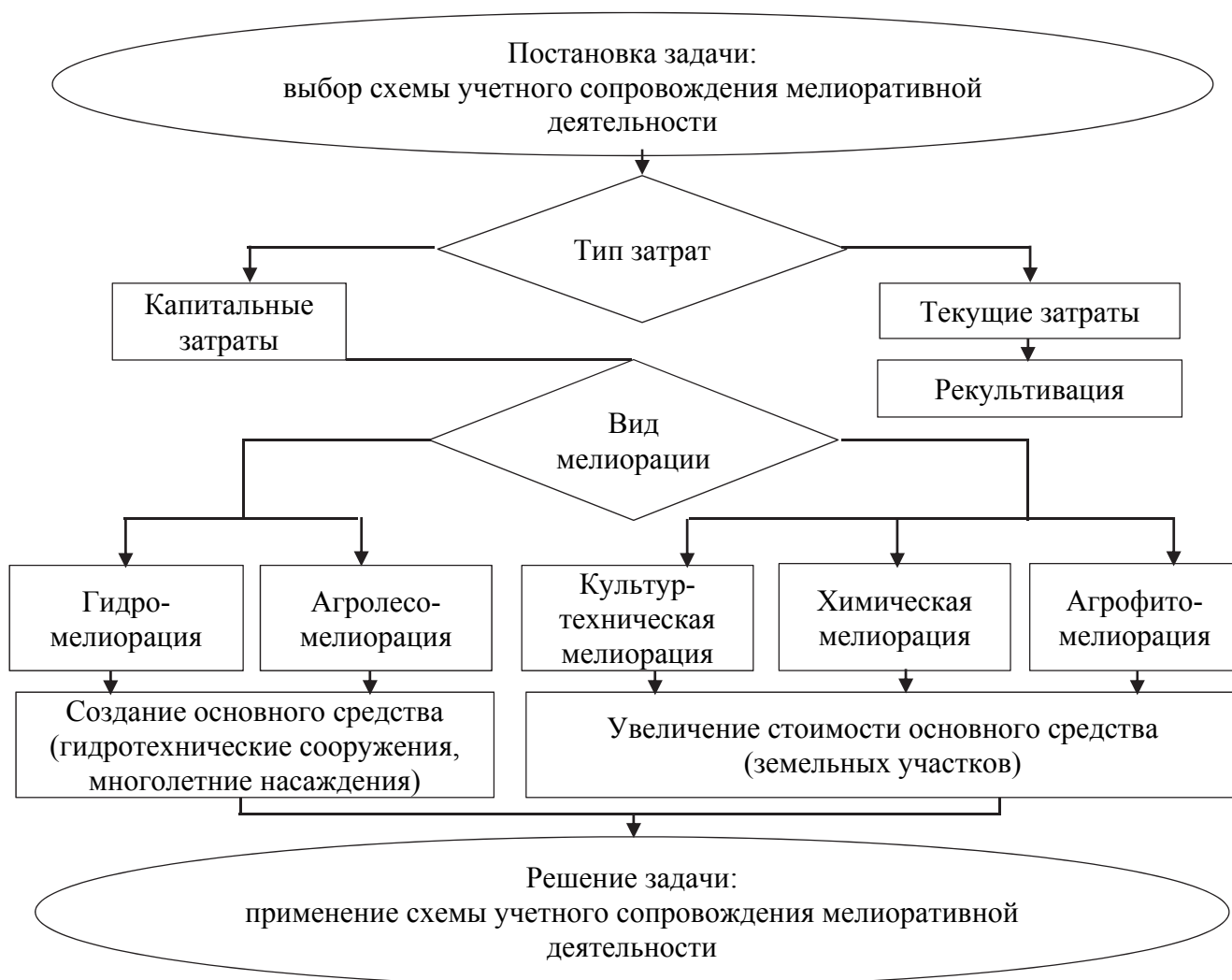


Рисунок 3 – Алгоритм выбора учетного сопровождения мелиоративных работ

Источник: составлено автором

Ключевым аспектом алгоритма является разграничение типа затрат на капитальные, с помощью которых реализуются мелиоративные работы, и текущие, осуществляемые для рекультивации земельных участков.

На основании отраслевого плана счетов для предприятий АПК автором предложена кодировка аналитических счетов в пределах отраслевого счета и

субсчетов 01.1, 01.5, 01.6, 08.9 по учету земельных участков пашни и мелиоративных работ. Автором предложено применять систему учетных записей, в рамках которой затраты, осуществленные за счет средств целевого финансирования, включаются в первоначальную стоимость основных средств. При этом учетная система должна предоставлять пользователям информацию об источниках формирования стоимости объекта основных средств, то есть соответствующая информация должна появляться в аналитическом учете счета 01 «Основные средства» и отображаться соответствующим образом в отчетах по основным средствам (Таблица 2).

Таблица 2 – Учетные записи по выполнению мелиоративных работ за счет средств целевого финансирования, тысяч рублей (фрагмент)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Поступили средства целевого финансирования на счет сельскохозяйственной организации	14 350	55	86
2	Приобретены удобрения у поставщика	9100	10.02	60
3	Отражен НДС по приобретенным удобрениям	1820	19.03	60
4	Оплачены приобретенные удобрения средствами целевого финансирования	10 920	60	55
5	Учтены затраты на удобрения, используемые при проведении мелиоративных работ	9100	08.10	10.02
6	Учтены затраты на оплату труда работников, задействованных при проведении мелиоративных работ	1269,23	08.10	70
				
18	Затраты на осуществление мелиоративных работ включены в стоимость земельного участка	14 350	01.06	08.9
19	По итогам года произведено закрытие счета целевого финансирования	14 350	86	83

Источник: разработано автором

Для отражения хозяйственных операций, связанных с продажей земельных участков, на которых ранее осуществлялись мелиоративные работы за счет средств целевого финансирования, были предложены бухгалтерские записи с использованием счета 83.05 «Прирост капитала за счет бюджетного финансирования мелиоративных работ».

Предложенный методический подход для учетно-информационного обеспечения формирования внутренней отчетности о мелиоративных работах, заключающийся в разработке рекомендаций по учету земельных активов, позволит более оперативно получать информацию, необходимую для рационального управления сельскохозяйственным производством и повысить

эффективность контроля за целевым использованием выделяемых бюджетных средств.

4. Разработаны оперативные производственные отчеты, содержащие финансовые и нефинансовые показатели по каждому этапу мелиорации для формирования системы учетно-аналитической информации, обеспечения прозрачности мелиоративных процессов и повышения экономической и экологической эффективности мелиоративных работ сельскохозяйственных организаций.

В процессе исследования разработана «Модель формирования и движения оперативной производственной отчетности об организации и выполнении мелиоративных работ в сельскохозяйственной организации».

Предложенная модель формирования и движения оперативной производственной отчетности об организации и выполнении мелиоративных работ в сельскохозяйственной организации систематизирует последовательный процесс формирования учетной информации по центрам ответственности и содержит качественные и количественные показатели эффективности мелиоративных работ, позволяет раскрывать и диагностировать причины, обусловившие те или иные значения показателей, выявлять отклонения от установленных нормативных или плановых показателей и их причины, формировать систему учетно-аналитической информации и решать организационно-экономические и производственные задачи, возникающие в процессе управления предприятием.

Для определения стоимости мелиоративных работ и контроля затрат на их осуществление были разработаны оперативные производственные отчеты с оптимальным составом финансовых и нефинансовых показателей по каждому этапу мелиорации, что позволит систематизировать данные о состоянии мелиоративных работ на каждом этапе и сопоставлять их с понесенными затратами. Характеристика нефинансовых показателей, свойственных для каждого этапа мелиоративных работ: 1) гидрогеологические и геоморфологические изыскания; 2) проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации; 3) возведение мелиоративных сооружений; 4) ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений, – приведена в разработанных оперативных производственных отчетах. Для обобщения данных оперативных производственных отчетов по этапам мелиоративных работ разработана форма сводного отчета, включающая финансовые и нефинансовые показатели (Таблица 3).

Таблица 3 – Сводный оперативный производственный отчет по этапам
мелиоративных работ (фрагмент)

Сводный оперативный производственный отчет по этапам мелиоративных работ Сельскохозяйственное предприятие ООО «Кырлай» Арского района РТ Подразделение Экономическая служба			
Этап	План	Факт	Отклонение (+/-)
1. Гидрогеологические и геоморфологические изыскания, в т. ч.	х	х	х
<i>Финансовые показатели</i>	х	х	х
– затраты на проведение полевых работ, тыс. руб.	76	76	–
– затраты на лабораторные исследования, тыс. руб.	180	180	–
– затраты на оборудование и инструменты, тыс. руб.	90	90	–
.....	–	–	
<i>Нефинансовые показатели</i>	х	х	Х
Уровень грунтовых вод, м	2	2	Х
Напор воды, м. в. ст.	15	15	Х
....			
2. Проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации	х	х	Х
<i>Финансовые показатели</i>	х	х	Х
– затраты на разработку проектной документации, тыс. руб.	68	68	–
– затраты на оплату труда специалистов, занятых при проектировании, разработке и согласовании проектов мелиорации, тыс. руб.	82	82	–
...			
<i>Нефинансовые показатели</i>	х	х	х
Сроки разработки проекта, рабочие дни	20	20	х
....			

Источник: разработано автором

Разработанные формы оперативных производственных отчетов позволят представить информацию по каждому этапу мелиоративных работ в разрезе финансовых и нефинансовых данных (Таблица 4).

Особенностью разработанных форм отчетности также является возможность отражения данных для расчета эколого-экономической и социальной результативности мероприятий, а также для оперативного контроля за соблюдением технологий орошения сельскохозяйственных культур.

Таблица 4 – Характеристика форм оперативных производственных отчетов по этапам мелиорации

Этап	Требования к отчетности	Форма оперативного производственного отчета
Гидрогеологические и геоморфологические изыскания	Отражение статей затрат на изучение специфики местности и нефинансовых показателей состояния водного баланса почвы	Форма «Основные направления и предполагаемый объем капитальных вложений в мелиоративные работы»
Проектирование, разработка и согласование проектов мелиорации	Отражение статей затрат по созданию внеоборотных активов и плановых показателей эффективности потребления ресурсов	Форма «Источники финансирования мелиоративных работ»
Возведение мелиоративных сооружений	Отражение статей затрат по созданию внеоборотных активов и нефинансовых показателей их наличия	– Форма «Соблюдение технологии возделывания орошаемой сельскохозяйственной культуры»; – форма «Соблюдение технических требований и технологии орошения сельскохозяйственной культуры»; – форма «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.9 «Капитальные вложения по мелиоративным работам за год»; – форма «Ведомость учета затрат на мелиорацию»
Ввод в эксплуатацию мелиоративных сооружений	Отражение количества и стоимости созданных внеоборотных активов	– Форма «Показатели, характеризующие производственно-технологический процесс осуществления мелиоративных работ»; – форма «Оценка экономической эффективности мелиоративных работ»

Источник: разработано автором

Предложенные формы оперативных производственных отчетов обеспечивают прозрачность мелиоративных процессов и служат инструментом повышения экономической и экологической эффективности работ.

5. Предложены методические подходы, обеспечивающие и регламентирующие порядок учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций, определяющие место и влияние цифровизации на контрольные процедуры.

Для систематизации контрольных процедур, определения потребности в ресурсах, необходимых для их проведения, установления оптимальных сроков контрольных мероприятий в диссертации предложено выделить дополнительные классификационные признаки внутреннего контроля: по уровню обеспечения информационной безопасности (контроль информационной структуры экономического субъекта; контроль программных продуктов, используемых экономическим субъектом), по целевым установкам развития экономического субъекта (контроль, ориентированный на стратегические цели развития предприятия; контроль, ориентированный на тактические цели развития предприятия), по вариативности подходов к проведению контрольных процедур (контроль, осуществляемый с учетом масштабов и специфики функционирования экономического субъекта, запросов стейкхолдеров, данных конкретного проекта), по целевой направленности мелиоративных работ (продуктивно-агрономическая, экономическая, природно-экологическая, социальная), по видам мелиоративных работ.

В диссертации были разработаны рабочие документы внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ, позволяющие:

- 1) аккумулировать доказательства, получаемые в процессе контроля;
- 2) обрабатывать полученную информацию;
- 3) формулировать выводы по итогам проверки;
- 4) разрабатывать рекомендации по устранению выявленных недостатков и совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- 5) оценивать уровень обеспечения информационной безопасности конфиденциальных данных о деятельности экономического субъекта;
- 6) предоставлять отчеты о результатах внутреннего контроля и предложенные рекомендации руководству экономического субъекта и другим заинтересованным пользователям.

Для определения функций, задач, методов деятельности и статуса контролирующих органов, исключения конфликтов интересов, обеспечения

надлежащего уровня надежности, соответствующей характеру и масштабам проводимых операций и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, в исследовании разработан «Внутренний стандарт учета и контроля затрат на проведение мелиоративных работ», регулирующий постановку системы и порядок реализации мероприятий внутреннего контроля по мелиоративным работам. Составленный стандарт отличается регламентацией контрольных процедур, обеспечивающих конфиденциальность данных, структурированием положений внутреннего контроля, ключевым из которых является классификация финансовых и нефинансовых показателей оперативной производственной отчетности по двум направлениям – этапы мелиоративных работ и виды мелиорации.

Разработана схема контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам сельскохозяйственных организаций (Рисунок 4), отличительной особенностью которой является определение места и влияния цифровизации на контрольные процедуры.

Для определения функций, задач, методов деятельности и статуса контролирующих органов, исключения конфликтов интересов, обеспечения надлежащего уровня надежности, соответствующей характеру и масштабам проводимых операций и минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности, в исследовании разработан «Внутренний стандарт учета и контроля затрат на проведение мелиоративных работ», регулирующий постановку системы и порядок реализации мероприятий внутреннего контроля по мелиоративным работам. Внутренний стандарт включает четыре раздела: 1) бухгалтерский учет мелиоративных работ и формирование оперативной производственной отчетности, 2) внутренний контроль оперативной производственной отчетности, 3) обеспечение конфиденциальности данных; 4) заключение.

Составленный стандарт отличается регламентацией контрольных процедур, обеспечивающих конфиденциальность данных, структурированием положений внутреннего контроля, ключевым из которых является классификация финансовых и нефинансовых показателей оперативной производственной отчетности по двум направлениям – этапы мелиоративных работ и виды мелиорации.

Предложенные автором этапы внедрения цифровых технологий в систему внутреннего контроля предприятия упорядочивают процесс осуществления контрольных процедур, а комплекс разработанных рабочих документов внутреннего контролера и опросников совершенствуют методическое обеспечение проверки.

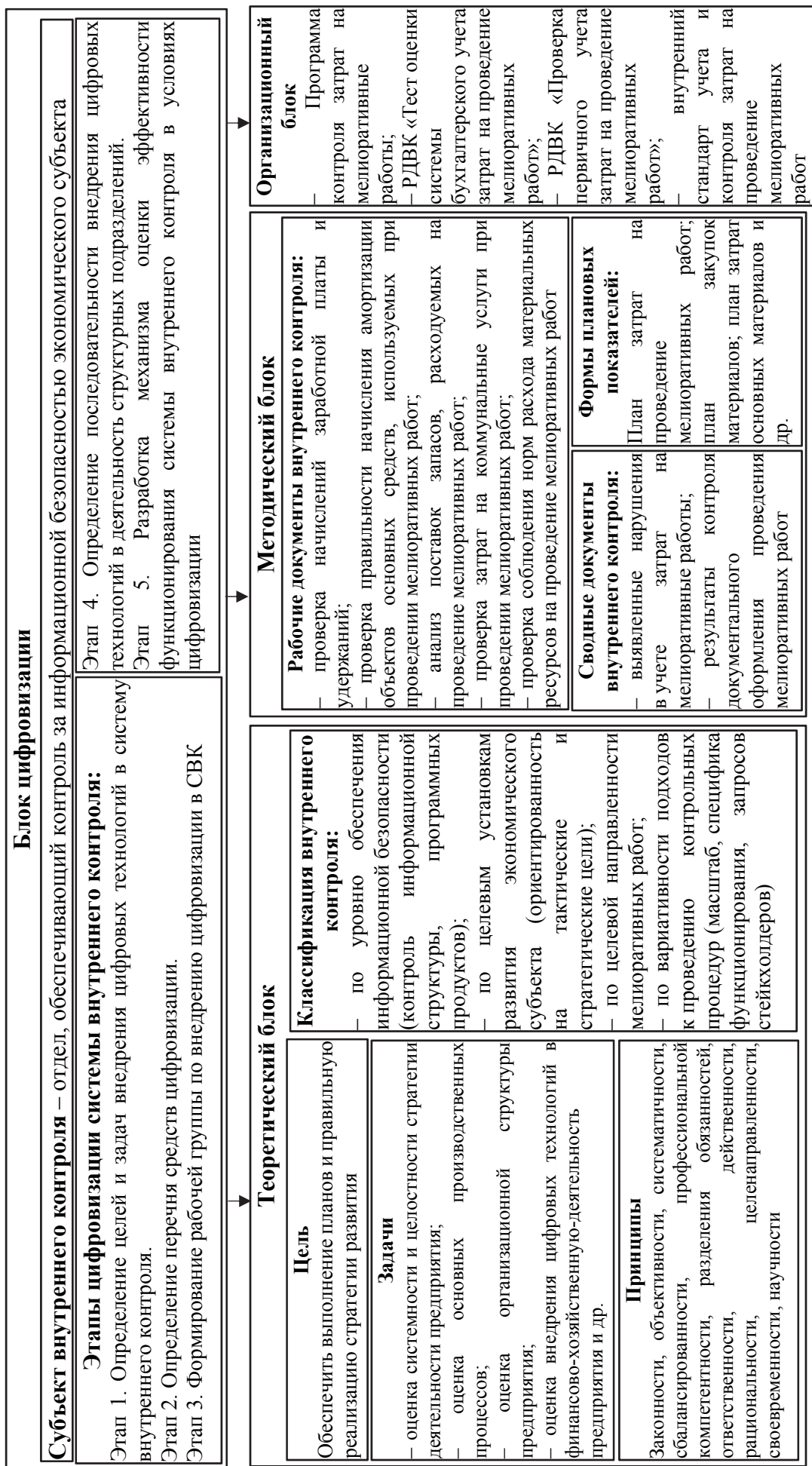


Рисунок 4 – Схема контрольного обеспечения управленческой отчетности по мелиоративным работам

сельскохозяйственных организаций

Источник: составлено автором

3 ВЫВОДЫ

Решение поставленных в исследовании задач позволило получить следующие выводы и сформулировать предложения:

1. В диссертации установлено, что современные подходы к формированию управленческих отчетов не в полной мере отвечают требованиям выработки релевантной информации для принятия оперативных решений по управлению капиталоемкими технологическими процессами в сельскохозяйственных организациях, в частности мелиоративными работами. Данное обстоятельство обуславливает необходимость выделения оперативной производственной отчетности в самостоятельный подвид, требует уточнения трактовки ее сущностных особенностей и расширения классификационных признаков для последующего развития концептуально-методических и прикладных положений учетно-контрольного сопровождения бухгалтерской (финансовой и управленческой) отчетности.

2. Обосновано, что на развитие управленческой отчетности оказывает влияние комплекс факторов (экологические и бухгалтерские, сдерживающие и стимулирующие), которые приводят к появлению новых объектов, методов и инструментов учета, идентификации аналитических данных об операционной деятельности экономического субъекта и ключевых показателей эффективности, требующих перманентного мониторинга и контроля. Данное обстоятельство потребовало обоснования имманентной цели, задач, объектов, предмета и принципов оперативной производственной отчетности по мелиоративным работам в составе концептуальной модели для последующего развития учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности.

3. Дискуссионной областью учетно-контрольного обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций является учет земельных активов, мелиоративных работ и целевого финансирования затрат на их проведение. В исследовании предложен комплекс аналитических счетов, типовых корреспондирующих записей и вариативная методика учетного сопровождения мелиоративных работ в зависимости от результата мелиорации (образование гидросооружений и многолетних насаждений, увеличение стоимости земельных участков). Составлены формы оперативных производственных отчетов по видам мелиоративных работ, способствующие развитию контрольных мероприятий в соответствии со спецификой каждого вида работ.

4. Эффективное управление операционной деятельностью сельскохозяйственных организаций при проведении мелиоративных работ

требует своевременного раскрытия производственно-технологических, экологических и социальных данных о фактическом значении финансовых и нефинансовых показателей, величине допущенных отклонений от нормативов и их причинах. В этом контексте предложено формировать промежуточную и сводную оперативную производственную отчетность по всем видам и этапам мелиоративных работ в разрезе уникальных показателей устойчивого развития.

5. Для целей регламентации контрольных процедур разработан внутренний стандарт, ориентированный на обеспечение информационной безопасности экономического субъекта и выполнение контроля за финансовыми и нефинансовыми показателями оперативных производственных отчетов по этапам и видам мелиоративных работ. Разработана схема внутреннего контроля оперативной производственной отчетности, обеспечивающая организационно-методическое сопровождение контрольных процедур и включающая комплекс рабочих документов внутреннего контроля, содержащих информацию о центрах контроля в системе информационной безопасности и лицах, обеспечивающих осуществление и ведение учета конкретных хозяйственных операций, а также перечень организационных мероприятий, обеспечивающих информационную безопасность, в том числе при применении автоматизированных информационных систем.

Разработанные концептуальные и прикладные положения обеспечивают системное представление всей совокупности организационно-методических мероприятий по реализации учетно-контрольного сопровождения процессов формирования управленческой отчетности по мелиоративным работам в сельскохозяйственных организациях и способствуют развитию теории и практики бухгалтерской (финансовой и управленческой отчетности) в целом.

Перспективы дальнейших исследований связаны с изучением иных учетных объектов (социальных и экологических), а также методик экономического анализа эффективности мелиоративных мероприятий для повышения точности и оперативности предоставления релевантной информации заинтересованным пользователям. Методические подходы, примененные при разработке методики внутреннего контроля и учетного сопровождения мелиоративных работ, являются универсальными и могут быть адаптированы к иным объектам бухгалтерского учета.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ для публикации результатов диссертаций

1. **Уллах, Р.** Целевое финансирование мелиоративных работ на предприятиях АПК: учет и отчетность / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 1 (511). – С. 22–38 (0,67 п. л.).
2. **Уллах, Р.** Совершенствование системы внутреннего контроля в условиях цифровой экономики / Р. Уллах, А. Р. Антонов // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 7 (517). – С. 809–826 (0,65 п. л. / 0,32 п. л.).
3. **Уллах, Р.** Мелиорация земель как объект бухгалтерского учета: современное состояние и перспективы развития / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 8 (518). – С. 898–912 (0,64 п. л.).
4. **Уллах, Р.** Совершенствование внутреннего контроля затрат на проведение мелиоративных работ / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 9 (507). – С. 1057–1072 (0,63 п. л.).
5. **Уллах, Р.** Совершенствование финансовой и управленческой отчетности по мелиоративным работам на предприятиях АПК / Р. Уллах // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 10 (508). – С. 1180–1196 (0,76 п. л.).
6. Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, **Р. Уллах**, А. Ф. Дятлова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 2(62). – С. 100–106 (0,57 п. л. / 0,14 п. л.).
7. Роль и место орошаемого земледелия в производстве сельскохозяйственной продукции и его экономическая эффективность (опыт Республики Татарстан) / М. М. Хисматуллин, М. М. Хисматуллин, А. Р. Валиев, **Р. Уллах** и др. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 3(63). – С. 160–166 (0,79 п. л. / 0,16 п. л.).

Публикации в журналах, входящих в международные наукометрические базы данных

8. The Role and Place of Irrigated Agriculture in Agricultural Production and its Economic Efficiency / G. S. Klychova, A. R. Zakirova, **R. Ullakh** et al. // XV International Scientific Conference «INTERAGROMASH 2022»: Collection of materials of the 15th International Scientific Conference. Global Precision Ag Innovation 2022, Rostov-on-Don, 2–4 march 2022 y. Vol. 575. – Rostov-on-Don : Springer Cham, 2023. – P. 2694–2706. – URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-031-21219-2_302 (0,81 п. л. / 0,13 п. л.).

Публикации в других изданиях

9. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2025617881 Российская Федерация. Расчет эффективности затрат на инновации в проведение мелиоративных работ : заявл. 17.03.2025 : опубл. 31.03.2025 / А. Р. Закирова, **Р. Уллах** ; заявитель Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Казанский государственный аграрный университет».

10. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2025612282 Российская Федерация. Расчет эффективности инвестиций в мелиоративные проекты : заявл. 28.12.2024 : опубл. 28.01.2025 / А. Р. Закирова, **Р. Уллах** ; заявитель ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет».

11. Рост аридности и развитие комплексной мелиорации в Республике Татарстан / М. М. Хисматуллин, М. М. Хисматуллин, Г. С. Клычова, **Р. Уллах** // Региональная экономика: теория и практика. – 2023. – Т. 21, № 8 (515). – С. 1530–1546 (0,66 п. л. / 0,17 п. л.).

12. **Уллах, Р.** Проблемы мелиорации в современных климатических условиях / Р. Уллах, А. Л. Муллагалиева // Аграрная наука, творчество, рост : матер. XII Межд. науч.-практ. конф., Ставрополь, 7–9 февраля 2023 года. – Ставрополь : АГРУС СтГАУ, 2023. – С. 104–107 (0,27 п. л. / 0,14 п. л.).

13. **Уллах, Р.** Теоретические основы учета затрат на мелиоративные работы / Р. Уллах, Г. Р. Бутакова // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сб. науч. тр. по матер. XI Междунар. науч.-практ. конф., посвященной памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 25–26 апреля 2023 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 720–727 (0,43 п. л. / 0,22 п. л.).

14. **Уллах, Р.** Затраты на мелиоративные работы в бухгалтерском учете / Р. Уллах, Г. Р. Бутакова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф., Казань, 23–24 мая 2023 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 791–797 (0,35 п. л. / 0,17 п. л.).

15. Закирова, А. Р. Внутренние управленческие отчеты – основа принятия эффективных управленческих решений в мелиорации / А. Р. Закирова, **Р. Уллах** // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сб. науч. тр. по матер. Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. молод. уч., Казань, 24 марта 2021 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 28–34 (0,34 п. л. / 0,17 п. л.).

16. Закирова, А. Р. Контрольное обеспечение системы управления сельскохозяйственными предприятиями / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, **Р. Уллах** // Глобальные вызовы для продовольственной безопасности: риски и возможности : науч. тр. межд. науч.-практ. конф., Казань, 1–3 июля 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 179–185. (0,38 п. л./0,13 п. л.).

17. Пинина, К. А. Бухгалтерский учет земель сельскохозяйственного назначения / К. А. Пинина, **Р. Уллах**, А. И. Исмагилова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сб. науч. тр. по матер. Всерос. науч.-практ. конф. молод. ученых, Казань, 27 марта 2019 года. – Казань : Казанский государственный аграрный университет, 2019. – С. 200–205 (0,28 п. л. / 0,09 п. л.).

Подписано в печать 27.08.2025. Формат 60x84 ¹/₁₆. Гарнитура «Таймс».
Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,48. Тираж 100. Заказ № 332.

Отпечатано в типографии издательско-полиграфического комплекса СтГАУ
«АГРУС», г. Ставрополь, ул. Пушкина, 15.

