

Научная статья

Original article

УДК 338.43

doi: 10.55186/2413046X_2025_10_2_50

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ В СОВРЕМЕННОМ АГРАРНОМ
ПРОИЗВОДСТВЕ: КОНЦЕПЦИЯ И ПРАКТИКА
STRATEGIC ACCOUNTING IN MODERN AGRICULTURAL
PRODUCTION: CONCEPT AND PRACTICE**



Баянова Ольга Викторовна, к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и организации аграрного производства, ФГБОУ ВО Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова, Пермь, E-mail: olga2673576@yandex.ru

Bayanova Olga Viktorovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Organization of Agricultural Production, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Perm State Agro-Technological University named after academician D.N. Prianishnikov», Perm, E-mail: olga2673576@yandex.ru

Аннотация. В научной статье приведены результаты научных исследований по проблемам становления и развития стратегического учета в аграрном секторе экономики, рассмотрена концепция и представлено практическое приложение методик в отраслевом аспекте. Содержится теоретическое исследование вопросов преломления методик повышения деятельности предприятий аграрного сектора экономики, в частности стратегического анализа, стратегического контроля и стратегического менеджмента. Указано, что стратегический управленческий учет направлен на использование информации, ориентированной на долгосрочную перспективу. Отмечено, что

стратегический учет неразрывно связан с финансовым и управленческим учетом. Указано, что влияние внутренней среды предприятия характеризуется постоянным и непосредственным воздействием на экономический результат его функционирования. Раскрыты методологическая, практическая и инновационная функции стратегического учета в аграрном секторе экономики. Выявлена цель стратегического учета, отмечено, что успешная реализация цели невозможна без эффективного решения задач, то есть предписанной работы или ее части, которая должна быть выполнена заранее установленным способом в определенные сроки и с определенным результатом. Разработаны задачи для успешной реализации цели. Указано, что стратегический учет воздействует на экономику сельскохозяйственного предприятия через анализ внутренней и внешней среды, раскрыты компоненты внутренней среды предприятия. Внешняя среда сельскохозяйственного предприятия состоит из двух сфер деятельности: макросреда (отдаленное окружение) и микросфера (отраслевое (или ближнее) окружение). Отмечено, что методика стратегического анализа внутренней среды сельскохозяйственного предприятия включает в себя анализ сильных и слабых сторон.

Abstract. The scientific article presents the results of scientific research on the problems of formation and development of strategic accounting in the agricultural sector of the economy, considers the concept and presents practical application of methods in the industry aspect. It contains a theoretical study of the issues of refraction of methods for improving the activities of enterprises in the agricultural sector of the economy, in particular strategic analysis, strategic control and strategic management. It is indicated that strategic management accounting is aimed at using information oriented to the long-term perspective. It is noted that strategic accounting is inextricably linked with financial and management accounting. It is indicated that the influence of the internal environment of the enterprise is characterized by a constant and direct impact on the economic result

of its functioning. The methodological, practical and innovative functions of strategic accounting in the agricultural sector of the economy are disclosed. The goal of strategic accounting is identified, it is noted that successful implementation of the goal is impossible without effective solution of problems, that is, prescribed work or its part, which must be performed in a predetermined way within certain timeframes and with a certain result. Tasks for successful implementation of the goal are developed. It is indicated that strategic accounting affects the economy of an agricultural enterprise through the analysis of the internal and external environment, the components of the internal environment of the enterprise are disclosed. The external environment of an agricultural enterprise consists of two spheres of activity: macro-environment (remote environment) and microsphere (industry (or close) environment). It is noted that the methodology of strategic analysis of the internal environment of an agricultural enterprise includes an analysis of strengths and weaknesses.

Ключевые слова: стратегический учет, аграрное производство, стратегический анализ, внутренняя среда, внешняя среда, анализ сильных и слабых сторон

Keywords: strategic accounting, agricultural production, strategic analysis, internal environment, external environment, strengths and weaknesses analysis

Введение

Развитие и совершенствование деятельности сельскохозяйственного предприятия, способствующее этому устранение влияния негативных факторов и возрастание роли стратегических решений, вызывают потребность в организации учета, ориентированного на перспективу. Несомненно, таким видом учета является стратегический учет. Его способности в успешном достижении цели деятельности сельскохозяйственного предприятия, его миссии и стратегии являются предметом дискуссии многих ученых-экономистов. В дискуссиях принимали участие: Булгакова К.В., Илышева Н.Н. отметили, что для достижения

стратегических целей компании создается совокупная система финансовых и нефинансовых показателей, благодаря которым предприятие получит инструменты оценок, своей финансово-хозяйственной деятельности [1]; Скачко Г.А., Суркова Е.В., Углова Л.А. предложили для аналитического представления в системе стратегического управленческого учета применять приемы «стратегической разведки» и «конкурентной разведки» [2]; Булгакова К.В., Ильшева Н.Н. уточнили, что совершенствование общей системы управления предприятием в результате цифровизации экономики, невозможно без качественного, фундаментального развития управленческого учета [3]; Драганов С.А. акцентировала внимание на актуальных методах анализа, современных проблемах и тенденциях развития стратегического менеджмента в сельском хозяйстве [4]; Гончаров А.А. определил индекс стратегического развития сельского хозяйства как методическая основа выявления агропромышленного центра в центральном макрорегионе [5]; Симонян Т.В., Швыденко Н.В. назвали стратегический менеджмент в качестве основы устойчивого развития аграрного производства [6]; Шитухин А.М., Шибанихин Е.А., Кара М.А. показали значение стратегического анализа при формировании стратегии аграрного предприятия [7]; Бережной А.В., Мишенин В.В., Прохор А.В. отметили, что применение инструментов стратегического менеджмента в регулировании деятельности аграрных организаций способствует достижению масштабного социально-экономического эффекта [8]; Беленова А.А. указала на то, что в России развивается сельское хозяйство, но данному вопросу уделяется недостаточное внимание [9]; Акилова П.О., Маталиева Н.Ж. раскрыли стратегию развития сельского хозяйства Кыргызстана в условиях интеграции [10]. Таким образом, тема исследования является дискуссионной и актуальной.

Материалы и методы исследования

Стратегический учет призван интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности для определения текущего конкурентного положения сельскохозяйственного предприятия и различных стратегических вопросов, требующих своевременного решения. Миссия, стратегия и цель деятельности в аграрном секторе экономики уникальны, поэтому стратегический учет формирует информацию для диагностики результатов производственной и экономической деятельности.

Стратегический учет является составной частью как финансового, так и управленческого учета. Стратегический учет информирует руководство сельскохозяйственного предприятия не только о состоянии его внутренней среды, но и о внешнем окружении. В рамках внешнего окружения находят свое отражение такие вопросы, как положение сельскохозяйственного предприятия в отрасли и среди территориально близких сельскохозяйственных предприятий. Это позволяет согласовывать интересы внутри и вне сельскохозяйственного предприятия при принятии взвешенных стратегических решений.

Создание агропредприятия ориентировано на реализацию стратегических (долгосрочных) целей, что отвергает сиюминутные мотивы и стимулы, поэтому важна кропотливая прогнозно-аналитическая работа. Стратегический управленческий учет в этом случае направлен на использование информации, ориентированной на долгосрочную перспективу. Стратегический учет призван обеспечить информационную поддержку в принятии стратегических решений, использует индикативное планирование и прогнозирование, нормирование, анализ и контроль. Именно поэтому его сложно отнести только к определенной учетной системе.

Проведенный теоретический анализ позволяет сформировать определение стратегического учета, как комплексной учетно-аналитической системы информационного обеспечения потребностей стратегического менеджмента. Важным направлением в стратегическом учете является

информационная помощь в разработке и реализации стратегии сельскохозяйственного предприятия. Функции стратегического учета в аграрном секторе экономики показаны на рисунке 1.

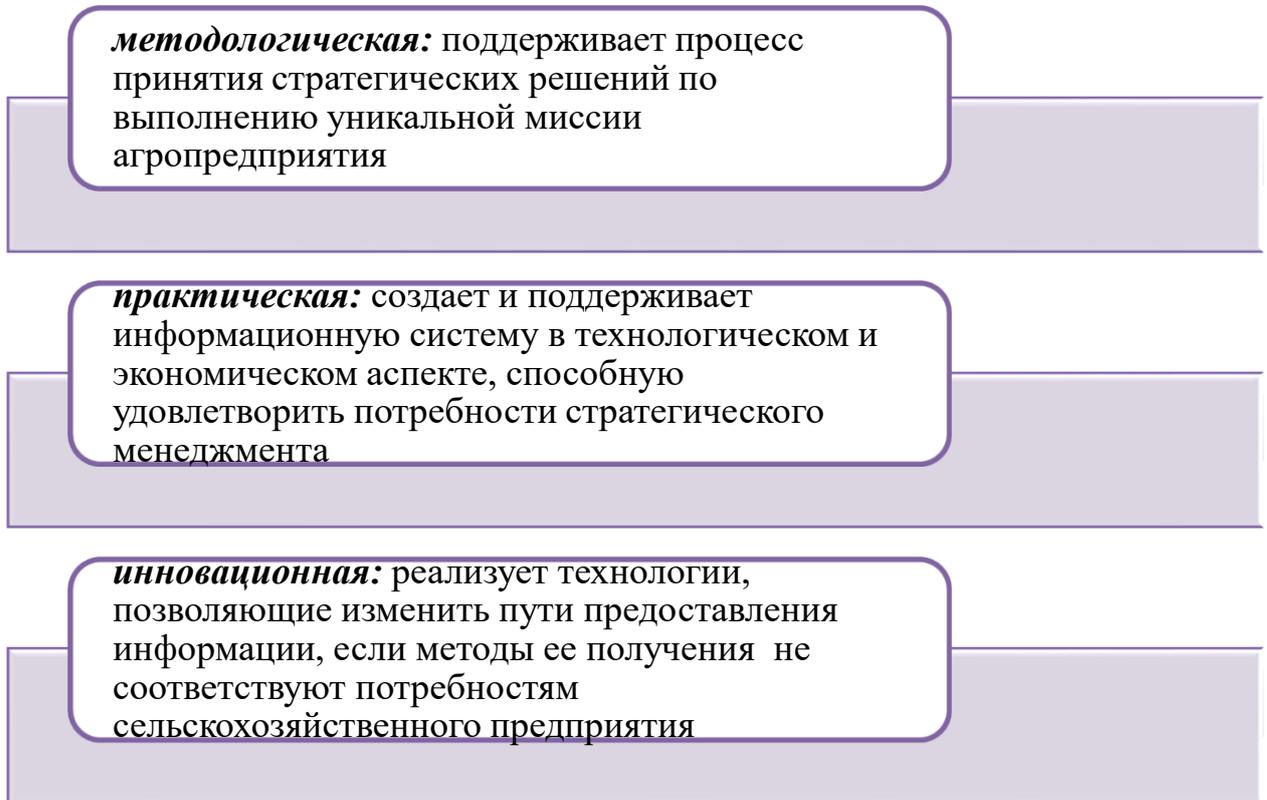


Рисунок 1. **Функции стратегического учета в аграрном секторе экономики**

Составлено автором

Целью стратегического учета в условиях аграрного производства является обеспечение успешной реализации уникальной миссии сельскохозяйственного предприятия, выражающейся в посильном обеспечении продовольственной безопасности муниципалитета, региона, страны) и реализации политики импортозамещения в аграрном секторе экономики. Успешная реализация цели стратегического учета предполагает решение круга задач (рисунок 2).

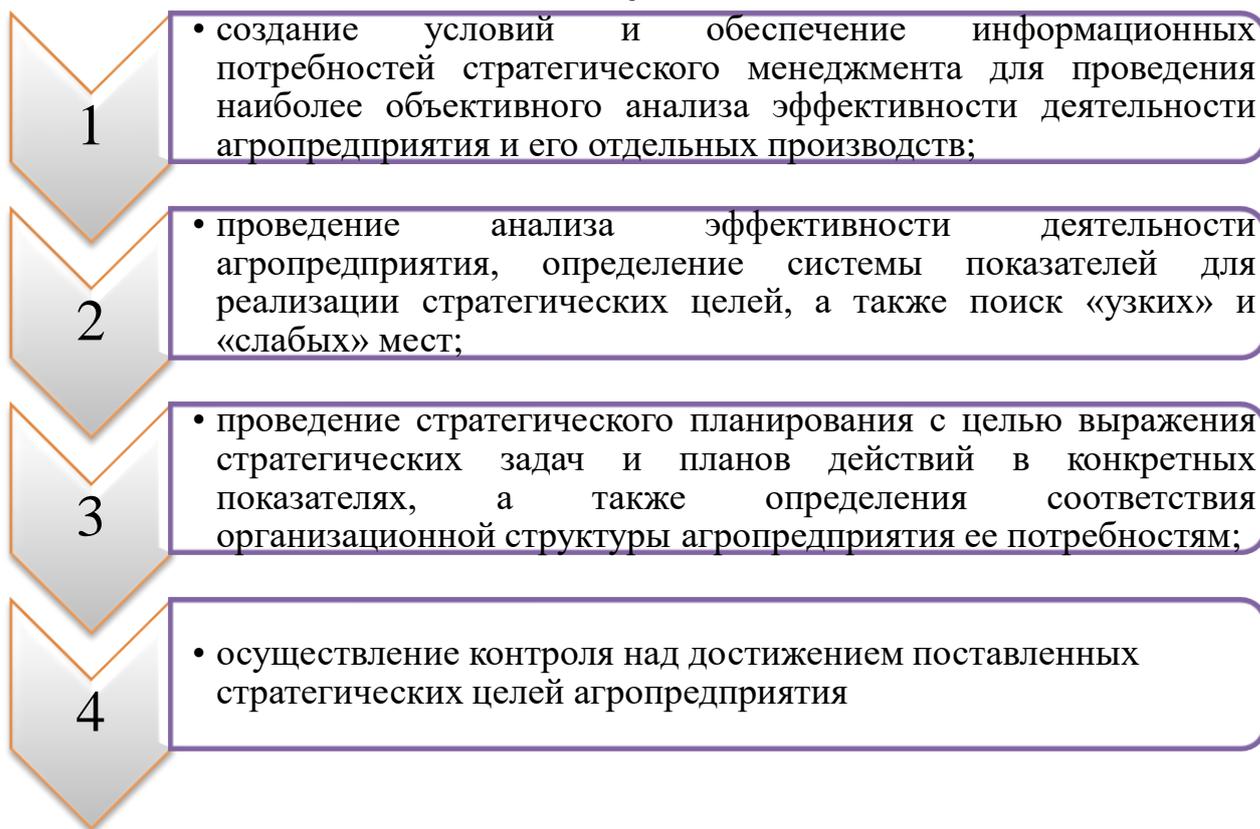


Рисунок 2. **Задачи стратегического учета в условиях аграрного производства**

Составлено автором

Таким образом, сформированная концепция стратегического учета в аграрном производстве включает в себя постановку цели и задач стратегического учета на сельскохозяйственном предприятии, а также выявление методологической, практической и инновационной функций стратегического учета.

Результаты исследования

Стратегический учет воздействует на экономику сельскохозяйственного предприятия через анализ внутренней и внешней среды. Часть общей среды, которая находится в рамках сельскохозяйственного предприятия и является его внутренней средой. При этом ее влияние характеризуется постоянным и непосредственным воздействием на экономический результат его

функционирования. Компоненты внутренней среды агропредприятия показаны на рисунке 3.

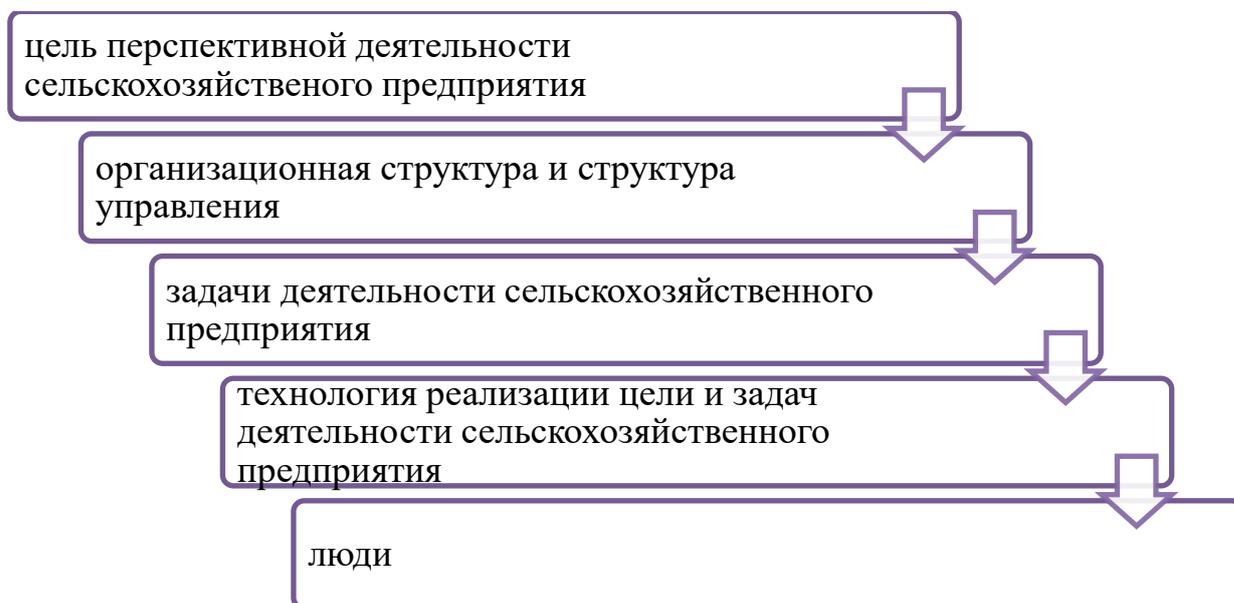


Рисунок 3. Компоненты внутренней среды агропредприятия

Составлено автором

Отметим, что цель перспективной деятельности сельскохозяйственного предприятия реализуется как некое конечное состояние или желаемый результат, которого стремится добиться стратегический менеджмент на разных уровнях управления. Успешная реализация цели невозможна без эффективного решения задач, то есть предписанной работы или ее части, которая должна быть выполнена заранее установленным способом в определенные сроки и с определенным результатом.

Цель и задачи воплощаются в результатах деятельности сельскохозяйственного предприятия через технологии в части сочетания квалификационных навыков и знаний работников сельскохозяйственного предприятия, используемого технологического оборудования и инструментов, а самое главное – инфраструктуры для осуществления желаемых преобразований за счет эффективного использования технологий.

Компоненты внутренней среды агропредприятия подлежат тщательному стратегическому анализу в рамках комплекса учетно-аналитического

обеспечения стратегического менеджмента. Методика стратегического анализа внутренней среды сельскохозяйственного предприятия включает в себя анализ сильных и слабых сторон.

Сильная сторона агропредприятия заключается в выявленных ситуационных факторах, а именно тех, которые показывают особенности сельскохозяйственного предприятия, представляющие ему дополнительные возможности. Также их можно характеризовать как навыки или значительный опыт, способных обеспечить сельскохозяйственному предприятию преимущество на рынке. Например, сельскохозяйственное предприятие занимается растениеводством и для успешного функционирования занимается селекцией и семеноводством. Также можно указать на наличие собственной кормовой базы у сельскохозяйственного предприятия, занимающегося животноводством.

Обратим внимание на то, что отсутствие каких-либо важных конкурентных преимуществ, в сравнении с другими сельскохозяйственными предприятиями, которые способны поставить его в неблагоприятные условия. Например, низкий уровень заработной платы может поставить под угрозу кадровую безопасность, отсутствие финансовых ресурсов грозит риском неплатежей и банкротством.

Внешняя среда сельскохозяйственного предприятия состоит из двух сфер деятельности: макросреда, под которой понимается отдаленное окружение, включающее шесть секторов (политического, экономического, социального, технологического, экологического и демографического); микросфера, то есть отраслевое (или ближнее) окружение, способное реализоваться на уровнях: конкуренции, контрагентах и собственниках.

Заключение

Таким образом, исследование концепции и практики стратегического учета в аграрном секторе экономики показало следующие результаты:

– компоненты внутренней среды агропредприятия подлежат тщательному стратегическому анализу в рамках комплекса учетно-аналитического обеспечения стратегического менеджмента, а прежде всего анализа внутренней и внешней среды;

– внешняя среда сельскохозяйственного предприятия состоит из двух сфер деятельности: макросреда, под которой понимается отдаленное окружение; микросфера, то есть отраслевое (или ближнее) окружение.

Список источников

1. Булгакова К.В. Стратегический управленческий учет как основа интегрированной системы управления результатами деятельности предприятия в условиях устойчивого развития регионов / К.В. Булгакова, Н.Н. Ильшева // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 22–24 апреля 2021 г.). – Екатеринбург: УрФУ, 2021. – С. 79 – 83. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/99674> (дата обращения 06.02.2025).
2. Скачко Г.А., Суркова Е.В., Углова Л.А. Содержание и развитие методического инструментария стратегического управленческого учета // Современная экономика: проблемы и решения. 2023. – № 1. – 109 – 117. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11170> (дата обращения 06.02.2025).
3. Булгакова К. В. Особенности стратегического управленческого учета экономического субъекта в условиях цифровизации экономики / К.В. Булгакова, Н.Н. Ильшева // Весенние дни науки: сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 21–23 апреля 2022 г.). – Екатеринбург: УрФУ, 2022. – С. 125 – 130. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/116773> (дата обращения 06.02.2025).
4. Драганов С.А. Стратегический менеджмент в сельском хозяйстве: актуальные методы анализа, современные проблемы и тенденции развития // Ученые записки Российской академии предпринимательства. – 2023. –

№22(2). – С. 91 – 98. URL: <https://www.scinotes.ru/jour/article/view/812> (дата обращения 06.02.2025).

5. Гончаров А.А. Индекс стратегического развития сельского хозяйства как методическая основа выявления агропромышленного центра в центральном макрорегионе / А. А. Гончаров. – DOI 10.33305/213-47 // АПК: Экономика, управление. – 2021. – № 3. – (Экономический механизм хозяйствования). – С. 47-53. URL: <http://apk-eu.ru/article/465> (дата обращения 06.02.2025).

6. Симонян Т. В., Швыденко Н. В. Стратегический менеджмент как основа устойчивого развития аграрного производства // Экономика и управление. – 2021. – Т. 27. – № 7. – С. 523 – 529. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/strategicheskiy-menedzhment-kak-osnova-ustoychivogo-razvitiya-agrarnogo-proizvodstva.pdf> (дата обращения 06.02.2025).

7. Шитухин А.М., Шибанихин Е.А., Кара М.А. Значение стратегического анализа при формировании стратегии аграрного предприятия // Вестник Академии знаний. – 2021. - № 46 (5). – С. 369 – 375. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/znachenie-strategicheskogo-analiza-pri-formirovanii-strategii-agrarnogo-predpriyatiya.pdf> (дата обращения 06.02.2025).

8. Бережной А.В., Мишенин В.В., Прохор А.В. Реализация направлений стратегического менеджмента как основа роста качества деятельности предприятий АПК // Вестник Академии знаний. – 2021. - № 42 (1). – С. 32 – 36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-napravleniy-strategicheskogo-menedzhmenta-kak-osnova-rosta-kachestva-deyatelnosti-predpriyatij-apk/viewer> (дата обращения 06.02.2025).

9. Беленова А.А. К вопросу о стратегическом планировании в сельском хозяйстве / А. А. Беленова // Молодой ученый. – 2020. – № 37 (327). – С. 87 – 90. – URL: <https://moluch.ru/archive/327/73542/> (дата обращения: 06.02.2025).

10. Акилова П.О., Маталиева Н.Ж. Стратегия развития сельского хозяйства Кыргызстана в условиях интеграции // Экономика и бизнес: теория и

практика. – 2024. – № 10-1 (116). – С. 27 – 31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-razvitiya-selskogo-hozyaystva-kyrgyzstana-v-usloviyah-integratsii/viewer> (дата обращения 06.02.2025).

References

1. Bulgakova K.V. Strategicheskij upravlencheskij uchet kak osnova integrirovannoj sistemy` upravleniya rezul'tatami deyatel'nosti predpriyatiya v usloviyah ustojchivogo razvitiya regionov / K.V. Bulgakova, N.N. Ily`sheva // Vesennie dni nauki : sbornik dokladov Mezhdunarodnoj konferencii studentov i molody`x ucheny`x (Ekaterinburg, 22–24 aprelya 2021 g.). – Ekaterinburg : UrFU, 2021. – С. 79 – 83. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/99674> (data obrashheniya 06.02.2025).
2. Skachko G.A., Surkova E.V., Uglova L.A. Soderzhanie i razvitie metodicheskogo instrumentariya strategicheskogo upravlencheskogo ucheta // Sovremennaya e`konomika: problemy` i resheniya. 2023. – № 1. – 109 – 117. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/view/11170> (data obrashheniya 06.02.2025).
3. Bulgakova K. V. Osobennosti strategicheskogo upravlencheskogo ucheta e`konomicheskogo sub`ekta v usloviyah cifrovizacii e`konomiki / K.V. Bulgakova, N.N. Ily`sheva // Vesennie dni nauki : sbornik dokladov Mezhdunarodnoj konferencii studentov i molody`x ucheny`x (Ekaterinburg, 21–23 aprelya 2022 g.). – Ekaterinburg : UrFU, 2022. – С. 125 – 130. URL: <http://elar.urfu.ru/handle/10995/116773> (data obrashheniya 06.02.2025).
4. Draganov S.A. Strategicheskij menedzhment v sel`skom xozyajstve: aktual`ny`e metody` analiza, sovremennyy`e problemy` i tendencii razvitiya // Ucheny`e zapiski Rossijskoj akademii predprinimatel`stva. – 2023. – №22(2). – S. 91 – 98. URL: <https://www.scinotes.ru/jour/article/view/812> (data obrashheniya 06.02.2025).
5. Goncharov A.A. Indeks strategicheskogo razvitiya sel`skogo xozyajstva kak metodicheskaya osnova vy`yavleniya agropromy`shlennogo centra v central`nom makroregione / A. A. Goncharov. – DOI 10.33305/213-47 // APK: E`konomika,

upravlenie. – 2021. – № 3. – (E`konomicheskij mexanizm xozyajstvovaniya). – S. 47-53. URL: <http://apk-eu.ru/article/465> (data obrashheniya 06.02.2025).

6. Simonyan T. V., Shvy`denko N. V. Strategicheskij menedzhment kak osnova ustojchivogo razvitiya agrarnogo proizvodstva // E`konomika i upravlenie. – 2021. – Т. 27. – № 7. – S. 523 – 529. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/strategicheskij-menedzhment-kak-osnova-ustoychivogo-razvitiya-agrarnogo-proizvodstva.pdf> (data obrashheniya 06.02.2025).

7. Shituxin A.M., Shibanixin E.A., Kara M.A. Znachenie strategicheskogo analiza pri formirovanii strategii agrarnogo predpriyatiya // Vestnik Akademii znaniy. – 2021. – № 46 (5). – S. 369 – 375. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/znachenie-strategicheskogo-analiza-pri-formirovanii-strategii-agrarnogo-predpriyatiya.pdf> (data obrashheniya 06.02.2025).

8. Bereznoj A.V., Mishenin V.V., Proxor A.V. Realizaciya napravlenij strategicheskogo menedzhmenta kak osnova rosta kachestva deyatel`nosti predpriyatij APK // Vestnik Akademii znaniy. – 2021. – № 42 (1). – S. 32 – 36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-napravleniy-strategicheskogo-menedzhmenta-kak-osnova-rosta-kachestva-deyatelnosti-predpriyatij-apk/viewer> (data obrashheniya 06.02.2025).

9. Belenova A.A. K voprosu o strategicheskom planirovanii v sel`skom xozyajstve / A. A. Belenova // Molodoj ucheny`j. – 2020. – № 37 (327). – S. 87 –90. – URL: <https://moluch.ru/archive/327/73542/> (data obrashheniya: 06.02.2025).

10. Akilova P.O., Matalieva N.Zh. Strategiya razvitiya sel`skogo xozyajstva Ky`rgy`zstana v usloviyax integracii // E`konomika i biznes: teoriya i praktika. – 2024. – № 10-1 (116). – S. 27 – 31. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategiya-razvitiya-selskogo-hozyaystva-kyrgyzstana-v-usloviyah-integratsii/viewer> (data obrashheniya 06.02.2025).

© Баянова О.В., 2025. Московский экономический журнал, 2025, № 2.