

Интернет-журнал «Наукоедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №2 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-2>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/69EVN216.pdf>

DOI: 10.15862/69EVN216 (<http://dx.doi.org/10.15862/69EVN216>)

Статья опубликована 25.04.2016.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Цыгулева М.И., Федорова О.А. Консолидация экономических и учетно-аналитических систем в агропромышленной интеграции // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №2 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/69EVN216.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/69EVN216

УДК 338.242.2

Цыгулева Мария Ивановна

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург¹

Доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»

Кандидат экономических наук

E-mail: stas_04@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=725661

Федорова Ольга Александровна

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург

Старший преподаватель кафедры «Экономики и менеджмента организации»

Консолидация экономических и учетно-аналитических систем в агропромышленной интеграции

Аннотация. Оренбургская область имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции. С распадом единого технологического процесса произошел резкий спад объемов производства продукции в аграрном секторе экономики. Намеченные стратегические цели развития региона до 2020 года и на период до 2030 года не достижимы без создания благоприятного инвестиционного климата и активизации интеграционных процессов в агропромышленном комплексе. Но в организациях, вступающих в новые экономические отношения, не всегда уровень менеджмента и информационного обеспечения соответствует современным требованиям, поэтому возникает объективная необходимость разработки и внедрения экономически выгодных управленческих технологий, которые позволят получить выгоды всем участникам интеграции. Достоверное определение и оптимальное распределение между участниками бизнес-процессов благ, созданных в результате объединенных усилий, нуждается в информационном учетно-аналитическом сопровождении. В развитии интеграционных процессов и повышении эффективности взаимодействия всех социально-экономических систем (науки, техники, экономики, предпринимательства и управления) одной из задач выступает формирование действенной и эффективной системы управления. Многообразие способов, видов интеграции и организационно-технологических укладов, отсутствие проработанной законодательной базы в области регулирования ассоциированных и корпоративных отношений, несовершенство налогового законодательства, слабая информационная и аналитическая среда порождают проблемы эффективного управления интегрированными формированиями.

¹ 460014, г. Оренбург, ул. Челюскинцев, д. 18

Ключевые слова: интеграция; агропродовольственный комплекс; управление; учетно-аналитическая система; консолидированный учет; консолидированная отчетность

Перед аграрным сектором экономики стоят масштабные задачи ускоренного импортозамещения, повышения конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках, устойчивого развития сельских территорий и ряд других задач, намеченных Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 гг. и Доктриной продовольственной безопасности России. Концепция развития аграрного производства, как механизма устойчивого развития экономики сельского хозяйства должна определять приоритетные направления в отрасли. Правительством Российской Федерации в последнее десятилетие принят комплекс государственных программ поддержки и стратегий развития аграрной отрасли, преодоления последствий экономического и финансового кризиса. Но специфичные механизмы организации аграрного производства, ценообразования, формирования и распределения прибыли, управления, организационно-экономических отношений со смежными отраслями, с государственными структурами тормозят развитие отрасли и эффективности реализации государственных программ.

Ученые отмечают, что разрушение производственного потенциала АПК, произошедшее вслед за экономическими преобразованиями и трансформацией отношений собственности, привело к технологической и экономической разбалансированности ресурсов и разрыву слабых межхозяйственных связей. С распадом единого технологического процесса произошел резкий спад объемов производства конечной продукции АПК. Разрозненным предприятиям в одиночку сложно вести бизнес, конкурировать на рынке, преодолевать последствия экономического кризиса. Современное финансовое и экономическое состояние аграрных организаций настолько неустойчиво, а суммы задолженностей по кредитам таковы, что банк-кредитор при желании может стать собственником активов каждой организации и всех сельских территорий, на которых функционируют заемщики [5].

Оренбургская область имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции. Несмотря на то, что она относится к зоне рискованного земледелия, в благоприятные годы производилось значительное количество зерна (более 4 млн. тонн). Природные условия Оренбургской области подходят для выращивания твердых сортов пшеницы, а также для развития животноводства, в том числе ориентированного на рынки других регионов России и на экспорт.

В Оренбургской области (табл. 1) в 2014 году хозяйствами всех категорий произведено продукции сельского хозяйства 85838,1 млн. рублей, в том числе 38716,1 млн. рублей продукции растениеводства и 47122,0 млн. рублей продукции животноводства. В 2014 году наблюдается незначительный рост объема производства сельскохозяйственной продукции.

Таблица 1
Производство продукции сельского хозяйства Оренбургской области¹

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
<i>Продукция сельского хозяйства², млн. рублей</i>	71097,0	82122,6	85838,1
в процентах к предыдущему году ³	84,7	108,7	101,9
в том числе:			
растениеводства, млн. рублей	27675,9	37918,1	38716,1
в процентах к предыдущему году	65,7	122,8	100,3
животноводства, млн. рублей	43421,1	44204,5	47122,0
в процентах к предыдущему году	102,4	99,7	103,2

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Структура продукции по категориям хозяйств, %			
- сельскохозяйственные организации	34,4	32,2	32,8
- хозяйства населения	58,0	55,8	53,4
- крестьянские (фермерские) хозяйства	7,6	12,0	13,8

¹⁾ данные Федеральной службы государственной статистики [10]

²⁾ в фактически действовавших ценах

³⁾ в сопоставимых ценах

По данным табл. 1 объем выхода продукции растениеводства в сопоставимых ценах остался на уровне 2013 года. Рост выхода продукции животноводства составил 103,2%. Всего прирост продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составил 1,9%. Основную долю сельскохозяйственной продукции производят хозяйства населения: 58,0% в 2012 г., 55,8% в 2013 г., 53,4% в 2014 г. За период доля продукции производимой в хозяйствах населения снизилась на 4,6 п.п. Возросла доля продукции, производимой в крестьянских (фермерских) хозяйствах, что подтверждает потенциал малых форм хозяйствования, значимость в аграрной экономике личных подсобных и фермерских хозяйств.

Траектория предшествующего экономического развития привела к тому, что современная экономика области характеризуется невысокой долей производства конечной продукции, высоким износом основных фондов, низкой производительностью труда в отдельных секторах, сравнительно слабыми стартовыми позициями в развитии «экономики знаний». В Стратегии социально-экономического развития Оренбургской области до 2020 и на период до 2030 года целью развития агропромышленного комплекса Оренбургской области является повышение качества жизни сельского населения за счет рационального использования агроклиматических и почвенных ресурсов территории с применением современных высокопроизводительных технологий и расширения спроса на сельскохозяйственную продукцию; а также обеспечение населения области качественными и доступными продуктами питания и выход на внешние рынки [9]. Но намеченные цели не достижимы без создания благоприятного инвестиционного климата и активизации интеграционных процессов в аграрном секторе экономики региона.

Поиск и реализация эффективных стратегий развития аграрного производства на основе его системного обновления должны обеспечить устойчивое развитие АПК, продовольственную безопасность региона, повышение доходности и конкурентоспособности аграрного производства. Согласимся, что институциональные преобразования в отечественной экономике, их эффективность и содержательное наполнение нуждаются в дальнейших серьезных изменениях практически во всех отраслях. Акцент таких преобразований должен быть смещен в сторону создания благоприятных условий для формирования оптимальных институционально-инновационных структур и перспектив развития национальной агропродовольственной системы на всех ее уровнях [2].

Отсутствие в агропромышленном комплексе целостного организационно-технологического и хозяйственного единства, равноправных и взаимовыгодных отношений сельскохозяйственных товаропроизводителей с предприятиями переработки, вызывает упадок отрасли и необходимость разработки механизма сближения субъектов на основе совершенствования кооперации и развития интеграции.

Интеграция в широком смысле означает объединение в целое отдельных элементов, углубление их взаимодействия и развитие связей между ними. А. Маршалл ввел в экономическую науку понятие интеграции в качестве макроэкономического показателя обобщенной характеристики состояния капиталистической системы хозяйствования в период формирования корпораций [7].

Институциональный тип интеграции, то есть макроэкономическая интеграция – это процесс сращивания национальных воспроизводственных процессов на основе политических решений, с целью сближения социальных и политических институциональных структур объединяющихся государств. Такой тип интеграции называют региональной интеграцией. Ее разновидностью могут выступать национальная интеграция (в рамках государства), мезорегиональная (в рамках нескольких приграничных государств), мегаинтеграция (в рамках глобального экономического пространства). Результатами структурных институциональных преобразований выступают разного рода ассоциации, союзы, блоки государств и т.д.

Интеграция капиталов и активов экономических субъектов, то есть микроэкономическая интеграция имеет много разновидностей: горизонтальная и вертикальная интеграции, конгломератная интеграция. Горизонтальная интеграция – это объединение компаний, производящих один и тот же продукт или осуществляющих одни и те же виды (стадии) производства, например, двух или нескольких производителей одного продукта или двух розничных торговых фирм. Вертикальная интеграция – это объединение предприятий из одной сферы деятельности, но участвующих в разных стадиях технологической цепочки, связанных кооперацией. Прямая интеграция направлена на проникновение на рынки сбыта, обратная – на получение доступа к источникам сырья. А в результате таких объединений и прямых связей создаются объединения в виде холдингов, финансово-промышленных групп, транснациональных компаний.

Таким образом, экономическая интеграция проявляется в расширении и углублении производственно-технологических связей, объединении капиталов, совместном использовании ресурсов, в создании взаимоблагоприятных условий ведения бизнеса. Предприниматели нередко предпочитают вместо одной крупной фирмы создавать несколько более мелких коммерческих организаций, юридически полностью самостоятельных. Благодаря этому может быть получена определенная экономия на налоговых платежах ввиду дробления и ограничения юридической ответственности по обязательствам. Кроме того, значительно снижается степень риска в ведении бизнеса, достигается большая мобильность в освоении новых сфер приложения капитала [11].

Факторами, стимулирующими развитие агропромышленной интеграции являются:

- восстановление утраченных связей кооперации сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности;
- принцип взаимовыгодного обмена предметами и средствами производства, продуктами производства;
- механизм эффективного управления капиталом и активами в объединенных формированиях.

Цели, которые преследуют интегрируемые структуры связаны с повышением финансовой устойчивости за счет объединения и перераспределения ресурсов в более перспективные направления, повышение инвестиционной привлекательности и инновационного потенциала для расширения и модернизации производства, повышение мобильности и восприимчивости к новым технологиям и современным видам продукции, повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции, расширение рынка сбыта. Очевидно, что успех деятельности интегрированной структуры в решающей степени зависит от того, каким образом обеспечивается организационно-технологическое единство всех циклов: сельскохозяйственного производства, промышленной переработки и торговли продуктами питания. Обеспечение совокупного подхода в управлении капиталом создает предпосылки для достижения сбалансированности производственно-ресурсного потенциала участников интегрированной экономики.

Но в организациях, вступающих в новые экономические отношения, не всегда уровень менеджмента соответствует современным требованиям, поэтому возникает объективная необходимость разработки и внедрения экономически выгодных управленческих технологий, которые позволят получить выгоды всем участникам интеграции. Интеграционные процессы требуют обеспечения относительно равных экономических условий участникам интеграции и согласованного развития всех технологических звеньев производства конечного продукта [6]. Достоверное определение и оптимальное распределение между участниками бизнес-процессов благ, созданных в результате объединенных усилий, нуждается в информационном учетно-аналитическом сопровождении. Многие ученые указывают на недостаточную научную разработанность проблемы.

Многообразие способов, видов интеграции и организационно-технологических укладов, отсутствие проработанной законодательной базы в области регулирования ассоциированных и корпоративных отношений, несовершенство налогового законодательства, слабая информационная и аналитическая среда обуславливают необходимость создания учетно-аналитической системы, отвечающей требованиям эффективного управления интегрированными формированиями. При этом разные способы агропромышленных объединений вызывают различные подходы и принципы формирования информации. Например, «мягкое» объединение в ассоциацию на условиях договора о совместной деятельности не предполагает консолидации показателей учета и отчетности, как при «жесткой» корпоративной интеграции в форме холдинга, финансово-промышленной группы, концерна или консорциума. В форме вертикально интегрированных формирований – крупных агрохолдингах – управлением занимается головная компания. Это приводит к проявлению односторонних преимуществ на основе местного монополизма.

В настоящее время предприятия АПК активно включаются в интеграционные процессы, которые приводят к укрупнению бизнеса и изменениям в организационно-производственных структурах и увеличению доли рынка. В Оренбургской области к 2014 году (табл.2) действовало 6 агрохолдингов: ООО «НПО «Южный Урал», ООО «Оренбург-Иволга», ЗАО «Хлебопродукт №2», ООО «Корус», ООО «Оренбург Агро-ДТ», «Агропроизводственный холдинг «Целина», и 2 объединенные группы: ООО «Северная Нива», ООО «Раздолье». Всего интеграционными связями охвачено 86 сельскохозяйственных товаропроизводителя, с общей площадью сельскохозяйственных угодий 947,1 тыс. га. В 2014 году в процессе интеграции физическими и юридическими лицами инвестировано 906,94 млн. рублей. ЗАО «Орский хлеб» инвестировало в 2014 году 26,85 млн. рублей в создание ООО «Орский хлеб-агро» объединив экономические и производственные силы хозяйств Кваркенского района СПК «Аландский», СПК колхоз «Центральный», всего 64,14 тыс. га. ООО «Саракташхлебопродукт» интегрирует в агропродовольственный комплекс предприятия района, в том числе в 2014 году вложено 33 млн. рублей в ООО «Уралагросервис» (22,3 тыс. га).

Таблица 2

Интеграционные агроформирования Оренбургской области

Инвесторы	Созданные интеграционные объединения	Участники-сельхозтоваропроизводители	Закреплено с/х угодий, тыс. га
1	2	3	4
ООО «НПО «Южный Урал»	ООО КХ «Колос»	ЗАО «Колос», СПК им. Кирова, СПК им. Фрунзе	31,5
	ОО КХ «Надежденка»	СПК к-з «Нива»	10,3

Инвесторы	Созданные интеграционные объединения	Участники-сельхозтоваропроизводители	Закреплено с/х угодий, тыс. га
1	2	3	4
	ООО «Черноотрожский молокозавод»	-	0
	ООО «КХ Заветы Ильича»	СПК «Заветы Ильича»	8,9
	ООО КХ им. Калинина	СПК «Калининский»	18,5
	ООО «Оренбургский Бекон»	ООО «Оренбургский Бекон»	3,0
	ООО «Колос» ООО «Семеновод»	СПК «Восточный», ГОНО ОПХ «Урожайное»	19,4
Итого	9	10	91,6
ООО «Иволга», Казахстан (ООО «Оренбург-Иволга»)	ООО «Затонное»	КЛХ к-з «Родина», СХК СХА к-з «За мир», КЛХ к-з «Память Ленина», СХА к-з «Рассвет», КЛХ к-з «Победа»	37,0
	ООО им. 11 Кавдивизии	ОАО «Оренбургское РТП», СПК к-з им. Кирова, СПК к-з «Никольский», ООО «МТС Соколовская»	42,7
	ООО «Тюльган-Иволга»	ООО им. Ленина, ООО «Заря», ООО «Дружба», СПК к-з «Луч», ООО «им. Крупской», СПК колхоз «Восход»	40,8
	ООО «Чесноковское»	ЗАО им. Пугачева	33,0
	ОАО «Приуральное»	ОАО СХП «Радуга», ОАО СХП «Южное»	
	ОАО «МТС «Октябрьское»	ФГУП ГПЗ «Октябрьский»	21,1
	ОАО Беляевская МТС «Нива»	ООО «АФ «Краснохолмская»	СПК (колхоз) «Краснохолмский»
ООО «Лебяжинское»		ООО «Богатырь», ООО «Колос»	20,7
ООО «Хуторское»		СПК им. Фрунзе	17,2
ООО «Судьбодаровское»		СПК «Путь Ильича»	24,4
ООО «Агрофирма им. Электроставского»		ЗАО им. Электроставского, СПК «Рассвет»	32,5
ООО «Среднеуранский» ООО Рыбкино»	СПК «Уран», ООО «АФ Рыбкино»	30,1	
Итого	14	33	384,6
ООО «Корус» Заридзе Г.Г.	ООО «С-з Никольский»	СПК СХА им. Маслова	21,1
	ООО «Гамалеевское»	СПК СХА Победа	31,4
	ООО ОП «Благодарное»	ЗАО им. Шевченко	11,7

Инвесторы	Созданные интеграционные объединения	Участники-сельхозтоваропроизводители	Закреплено с/х угодий, тыс. га
1	2	3	4
	ООО «Корус-Агро»	ООО «Корус-Агро»	35,0
	ОП «Пилюгино» ООО «Корус»	-	16,0
Итого	5	4	115,2
ЗАО «Хлебопродукт №2», г. Оренбург	ПСК «Приуральский»	СПК СХА «Боевой», СПК «Юдина»	39,6
	ООО «Степное»	СПК СХА «Пугачевская»	21,9
	ООО «Чкаловский»	СПК «Уральский Пасад»	5,0
	ОАО «Чебеньковский элеватор»	ОАО «Чебеньковский элеватор»	0
	ООО «Степь»	ООО «Степь»	22,9
	ООО «Уранбаш»	ЗАО «Октябрьская МТС»	3,1
	ООО «Михайловское»	ООО «Михайловское»	5,7
	ООО «Белоусовское»	ООО «Белоусовское»	5,7
	ООО «Дружба»	ООО «Воздвиженка»	14,6
КФХ «Лебедь»	КФХ «Лебедь»	3,6	
Итого	10	11	122,1
ООО «Оренбург Агро-ДТ»	ООО «ОренбургАгро - Центр»	к-з «Равнина», к-з «Восход» СПК к-з «Пономаревский»	нет данных
	ООО «ОренбургАгро - Темп»	СПК «Ключевой», к-з «Маяк», ООО «Мир», ОПХ «Тоцкое»	нет данных
	ООО «Оренбург Агро-Салмыш»	ООО «Смоленское», СПК «Богородский», ООО «Сарманай», ООО «Архангеловка»	нет данных
	ООО «ОренбургАгро – Абдулино»	ЗАО «Покровское», СПК к-з «Единство», к-з им. Кирова, к-з «Родина»	3,8
	ООО «Оренбург-Агро-Вымпел»	Вымпел-1	7,7
Итого	5	16	х
ЗАО «Юбилейное»	ОДО «Агропроизводственный холдинг «Целина»	ЗАО «Юбилейное», СПК «Теренсайский», ЗАО «Адамовское», ОАО «Теренсайский элеватор»	97,6
		ООО «Бузулукское», ООО «Алексеевское», ООО «Карла Маркса», ИП Некраш, ООО «Сергиевское», СПК «Дружба»	105,2
Итого	1	10	202,8
Физическое лицо, Германия	ООО «Северная Нива»	СПК (колхоз) «Зеленая долина»	13,3
Физическое лицо, г. Казань	ООО «Раздолье»	СПК им. Баумана, СПК «Путь Ленина»	6,4
ВСЕГО	46	86	947,1

Наибольшее распространение получили вертикально-интегрированные кооперативные системы. Опыт показывает, что активно идут процессы объединения мелких форм крестьянского хозяйства в более крупные, формируются межрегиональные крупные агропромышленные образования корпоративного типа, во многих случаях на основе принципа государственно-частного партнерства. Наиболее крупным интеграционным формированием на территории Оренбургской области является ООО «Оренбург-Иволга», участник международного агрохолдинга. ТОО «Иволга-Холдинг» многоотраслевая агропромышленная группа компаний объединяет в вертикальную и горизонтальную интеграцию капитал и активы на территории Казахстана и России. В Оренбуржье холдинг объединяет 33 участника, 384,6 тыс. га на территории Бугурусланского, Илекского, Красногвардейского, Новосергиевского, Оренбургского, Октябрьского, Переволоцкого, Сорочинского, Ташлинского, Тюльганского районов.

Не менее крупным формированием с полным циклом «поле-реализация» в Оренбургской области является ЗАО «Хлебопродукт №2». Субъектами интегрированного объединения выступают 10 сырьевых сельхозтоваропроизводителя (122,1 тыс. га), расположенных в Оренбургском, Октябрьском, Саракташском и Соль-Илецком районах. Хранение и подработку зерна обеспечивает входящее в холдинг ОАО «Чебеньковский элеватор». Переработку сырья, производство готовой продукции осуществляет ЗАО «Хлебопродукт №2». Реализация через предприятия торговли – 35 магазинов и торговых точек. Таким образом, ЗАО «Хлебопродукт-2» представляет собой вертикально интегрированную бизнес-структуру, которая объединяет в себе полный цикл производства – от производства и переработки сельскохозяйственной продукции до производства и реализации готовых изделий: хлеба и хлебобулочных изделий. Реализация готовой продукции осуществляется через собственную торговую сеть. Новые формы производственно-хозяйственных отношений позволили обеспечить годовую потребность хлебокомбината в сырье (зерно пшеницы, проса и ячменя) для переработки и сокращению общих затрат по хранению сырья на 5 млн. руб. Все предприятия стали более эффективно использовать финансовые ресурсы для решения приоритетных задач и получили преимущества в конкурентной борьбе.

Объединение связанных производств или работающих на одном рынке компаний позволяет уменьшать издержки производства и транзакций, а участие в капитале предприятия является страхованием хозяйственных связей и вложенных в его развитие инвестиций. Это также позволяет защититься от недружественного поглощения, насильственного укрупнения бизнеса.

Передел собственности, развитие бизнеса и интеграционные процессы стерли различия между приватизированными и вновь созданными предприятиями, поскольку они часто оказываются в составе единой бизнес-группы. В настоящее время группа компаний обычно включает предприятия различных организационно-правовых форм, причем управляющие компании во многих случаях регистрируются как закрытые акционерные общества или общества с ограниченной ответственностью.

Наибольшее распространение среди объединяющих компаний имеет организационно-правовая форма обществ с ограниченной ответственностью. Только два агрохолдинга объединены управляющей компанией в форме закрытого акционерного общества - ЗАО «Хлебопродукт №2» и ЗАО «Юбилейное». Это позволяет обходить более жесткие нормативно-правовые требования, предъявляемые к акционерному обществу, в частности публичного (открытого) типа.

При этом, каждая бизнес-единица, в той или иной степени объединенная в процессе интеграции ведет бухгалтерский финансовый и управленческий, налоговый учет и составляет

внутреннюю и внешнюю отчетность исходя из норм законодательства, стандартов, учетной политики. Обязанность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности закреплена Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». То есть консолидированная группа включает в себя самостоятельные юридические лица, ведущие «свой» учет и составляющие «свою» отчетность. В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» под таковой понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с МСФО определяется как группа. Под действие Федерального закона попадают кредитные организации; страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования); негосударственные пенсионные фонды; управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; клиринговые организации; федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации; открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации; иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список. Если иными федеральными законами, либо учредительными документами организации предусмотрены составление, представление и публикация консолидированной финансовой отчетности, то такая отчетность составляется в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ.

Для целей моделирования и оптимизации агробизнеса группы объединенных структур, для целей внутреннего управления необходима разработка обоснованной методики составления консолидированной отчетности, адаптированной к производственно-финансовой деятельности корпорации, уровню организации бухгалтерского учета. При этом методика ведения консолидированного финансового учета должна исключать трудоемкость процесса и не допускать искажения данных через корректировки показателей. Опираясь на изученный материал и проведенные исследования пришли к выводу, что нивелирует недостатки трансформации локальной отчетности участников объединение показателей и элиминирование внутригрупповых расчетов в системе ведения бухгалтерских счетов. Этапами формирования консолидированной отчетности выступают: элиминирование внутригрупповых операций; расчет гудвилла; расчет накопленного капитала; расчет прав меньшинства; непосредственное формирование отчетов.

Консолидированный учет должен быть «встроен» в финансовый, являясь его функциональной подсистемой [4]. Ведение текущих бухгалтерских счетов, с расширенным перечнем субсчетов и аналитических счетов обеспечит системное накопление данных в том числе о внутригрупповых расчетах, добавленной стоимости, о финансовых результатах, о прибыли (убытке) по сегментам, прибыли дочерних и зависимых обществ, дивидендах дочерним компаниям.

Таким образом, консолидированный учет, как составная часть учетно-аналитической системы управления интегрированными формированиями АПК, призван обеспечить решение следующих задач:

- оперативный и финансовый контроль текущей деятельности интегрированной структуры, как единого целого и в разрезе бизнес-единиц;
- планирование стратегии развития интегрированного формирования;

- оптимизация производственно-технологического уклада и всех видов ресурсов;
- определение рентабельных и нерентабельных сегментов деятельности и структуры рынка;
- корректировка и обоснование оперативных и стратегических управленческих решений.

Информационная система корпоративных групп представляет собой модель, состоящую из взаимосвязанных учетно-аналитических процедур, используемых для обеспечения аппарата управления агроформирования необходимой информацией. Информационная модель призвана структурировать учетно-аналитическую систему интегрированных формирований для достижения основных целей и решения задач учетно-аналитического обеспечения, в соответствии с установленными принципами. Система включает в себя совокупность алгоритмов комплексного сбора, систематизации, обработки и анализа информации о результатах деятельности в корпоративных структурах (сегментах) по всем направлениям. Учетная система призвана координировать информационные потоки для реализации управленческих функций. Ее подсистемами выступают бухгалтерский (финансовый) учет, учет по Международным стандартам финансового учета, налоговый учет, стратегический и управленческий учет.

В практике агроформирований Оренбургской области учет в дочерних организациях предполагает сбор и регистрацию первичных данных, ведение бухгалтерского финансового и налогового учетов. Учет и анализ в управляющих (интегрирующих) организациях предполагает консолидацию данных дочерних (интегрированных) организаций и составление консолидированной отчетности. В агрохолдингах с вертикальной интеграцией, для выполнения функции контроля головной организацией формирование учетно-аналитической информационной системы осуществляется через определение центров ответственности; определение подсистем учета и анализа в центрах ответственности; разработку единой учетной политики для всех участников интеграции; установление единых требований к качеству информации и срокам ее предоставления. Единая учетная политика корпоративной группы – это неотъемлемая часть консолидированной отчетности, без представления этой информации отчетность считается не полной.

Взаимные отношения внутри интегрированной группы приводят к взаимной дебиторской и кредиторской задолженности, которую при консолидации необходимо исключать. С целью подготовки консолидационных разработочных таблиц и исключения внутренних расчетов и результатов необходимо организовать такую систему счетов, которая обособит данные бухгалтерского учета операций внутригрупповых услуг. Для этого в рабочем плане счетов интеграционного формирования следует обособить учет продаж внутри группы на отдельный синтетический счет, например, счет 92 «Внутригрупповые продажи». На этом счете будет осуществляться учет доходов и расходов по обычным видам деятельности в оценке по установленным трансфертным ценам между организациями корпоративной группы. Также целесообразно обособить учет прочих внутригрупповых доходов и расходов на отдельный синтетический счет 93 «Прочие внутригрупповые доходы и расходы». Эти счета будут носить характер корпоративного учета и будут использованы для отражения и обоснования консолидационно-корректировочных разниц.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аюшеева, А.О. Формирование интегрированных структур агропромышленного комплекса региона: проблемы и перспективы [Текст]: монография / А.О. Аюшеева. – Новосибирск: Издательство ЦРНС, 2013. – 153 с.
2. Баутин, В.М. Государственная поддержка инвестиционной деятельности в АПК Воронежской области [Текст] / В.М. Баутин, С.В. Овсянников, М.А. Шаталов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2008. - №18-1. – Т.2. С. 136-137.
3. Горшкова, Н.В., Учет формирования консолидированных групп предприятий: международный и российский опыт [Текст] / Н.В. Горшкова, Л.В. Перекрестова, О.В. Хмелева // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - №42. - С. 2-11.
4. Горшкова, Н.В., Методология консолидированного учета и отчетности группы взаимосвязанных предприятий [Текст] / Н.В. Горшкова, Д.О. Татаркина // Вестник ВолГУ - 2007 - Серия 3, выпуск 1 1 - С. 63-67.
5. Дусаева, Е.М. Инновационные направления развития АПК [Текст] / Инновационное развитие АПК России. Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию ФГБНУ Всероссийского научно-исследовательского института мясного скотоводства. 2015. С. 18-30.
6. Дятлова, А.Ф. Роль производственно-экономических и учетно-информационных факторов в развитии интеграции в агропромышленном комплексе [Текст] // Бизнес в законе. – 2011. - № 2. – С. 321-325.
7. Маршалл, А. Принципы экономической науки [Текст] / А. Маршалл; пер с англ. – М.: Издательская группа «Прогресс», 1993. – Т. I. – 321 с.
8. Оренбургская область в цифрах. 2015: Крат. стат. сб. / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области – Оренбург, 2015. – 120 с.
9. Стратегия развития Оренбургской области до 2020 года и на период до 2030 года [Электронный ресурс]. // URL: <http://www.orenburg-gov.ru>.
10. Статистический ежегодник Оренбургской области. 2015: Стат. сб. / Оренбургстат. – О65 Оренбург, 2015. – 516 с.
11. Цыгулева, М.И., Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Газпром» - участника Группы «Газпром» с целью консолидации [Текст] / М.И. Цыгулева, Р. Давлетова / Инновационное развитие АПК России: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию ФГБНУ Всероссийского научно-исследовательского института мясного скотоводства. – М.: ООО «Угрешская Типография», 2015. – с. 173-180.
12. Цыгулева, М.И. Учетно-аналитическая система информации для управления экономическим субъектом [Текст] / М.И. Цыгулева, О.А. Федорова / Учетно-аналитическое обеспечение управления экономикой АПК: материалы межрегиональной научно-практической конференции, посвященной 85-летию Оренбургского ГАУ и 50-летию кафедры бухгалтерского учета и аудита. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2016. – с. 45-52.

Tsyguleva Maria Ivanovna

Orenburg State Agrarian University, Russia, Orenburg
E-mail: stas_04@mail.ru

Fedorova Olga Alexandrovna

Orenburg State Agrarian University, Russia, Orenburg

Consolidation economic and accounting-analytical systems in agro-industrial integration

Abstract. The Orenburg region has great potential for the production of agricultural products. With the collapse of a single technological process there was a sharp decline of production in the agricultural sector. Set strategic goals of development of region till 2020 and for the period till 2030 is not achievable without the creation of a favorable investment climate and enhancing integration processes in agrarian and industrial complex. But organizations entering into new economic relations, not always the level of management information and ensure adequate, therefore there is an objective necessity of development and implementation of economically viable management technologies that will benefit all participants in the integration. Accurate identification and an optimal distribution between participants of the business process benefits resulting from the joint effort, information needs of accounting and analytical support. In the development of integration processes and increase of efficiency of interaction of all socio-economic systems (science, technology, Economics, entrepreneurship and management), one of the objectives is development of efficient and effective management system. The diversity of methods, types of integration and organizational and technological structures, the lack of a developed legislative framework in the field of regulation of associate and corporate relations, imperfection of tax laws, weak information and analytical environment create problems for effective management of the integrated formations.

Keywords: integration; agriculture; management; accounting and analytical system; consolidated accounting; consolidated reporting

REFERENCES

1. Ayusheeva, A.O. formation of the integrated structures of the agro-industrial complex of the region: problems and prospects [Text]: monograph / A.O. ayusheeva. – Novosibirsk: Publishing house CRNS, 2013. – 153 p.
2. Bautin, V.M. the State support of investment activity in agrarian and industrial complex of the Voronezh region [Text] / V.M. Bautin, and S.V. Ovsyannikov, M.A. Shatalov // news Orenburg state agrarian University. – 2008. No. 18-1. – Т.2. P. 136-137.
3. Gorshkova, N.In., Accounting for the formation of consolidated groups of companies: international and Russian experience [Text] / N.In. Gorshkova, L.V. Perekrestova, O.V. Khmelev // international accounting. - 2013. - No. 42. P. 2-11.
4. Gorshkova, N.In., The methodology of the consolidated accounting and reporting group of affiliated companies [Text] / N.In. Gorshkov, O.D. Tatarkin // Bulletin of the Volga -2007 - 3 Series, edition 1 1 - P. 63-67.
5. Dusaeva, E.M. Innovative directions of development of agrarian and industrial complex [Text] // Innovative development of AIC of Russia. Proceedings of the international scientific-practical conference dedicated to 85th anniversary of FSBSI all-Russian scientific research Institute of meat cattle breeding. 2015. P. 18-30.
6. Dyatlov, A.F. the Role of economic and accounting information factor in the development of integration in the agro-industrial complex [Text] // Business in law. – 2011. - No. 2. – P. 321-325.
7. Marshall, A. Principles of economic science [Text] / A. Marshall; TRANS from English. – M.: Publishing group "Progress", 1993. – Т.1. – 321 p.
8. Orenburg region in numbers. 2015: the Times. stat. sat. / Territorial body of Federal service of state statistics in the Orenburg region, Orenburg, 2015. – 120 p.
9. The development strategy of the Orenburg region until 2020 and for the period till 2030 [Electronic resource] // URL: <http://www.orenburg-gov.ru>.
10. Statistical Yearbook of the Orenburg region. 2015: Stat. sat. / Orenburgskom. – O65 Orenburg, 2015. – 516 p.
11. Tsyguleva, M.I., Formation of indicators of the accounting (financial) statements of OJSC "Gazprom" - the participant of Group "Gazprom" for the purpose of consolidation [Text] / M.I. Tsygulev, R. Davletova / Innovative development of AIC of Russia: materials of international scientific-practical conference dedicated to 85th anniversary of FSBSI all-Russian research Institute of beef cattle. – M.: ООО "Ugreshskaya Typography", 2015. – p. 173-180.
12. Tsyguleva, M.I. Accounting and analytical information system for the management of the economic subject [Text] / M.I. Tsyguleva, O.A. Fedorova / Accounting and analytical support of management of economy of AIC: materials of the interregional scientific-practical conference dedicated to the 85th anniversary of the Orenburg state agrarian university and the 50th anniversary of the Department of accounting and auditing. – Orenburg: Publishing center Oray, 2016. – p. 45-52.