



DOI: <http://dx.doi.org/10.15688/jvolsu3.2014.4.15>

УДК 657:338.43

ББК 65.052.253.2

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ КОГЕРЕНТНО-ИНТЕГРИРОВАННОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ХОЛДИНГАХ

Мелихов Виктор Алексеевич

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Волгоградский государственный аграрный университет,
Melikhov707@yandex.ru
просп. Университетский, 26, 400002 г. Волгоград, Российская Федерация

Аннотация. В статье представлено обоснование актуальности единого согласованного раскрытия финансовой, управленческой и нефинансовой (прочей) информации в отчетности агропромышленных холдингов, обозначены цели, задачи формирования системы когерентно-интегрированного учета и отчетности. Разработаны терминология и понятийный аппарат: «когерентность учета», «система когерентно-интегрированной отчетности». Представлена схема структуры системы когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов. Для эффективной организации отдела когерентно-интегрированного учета предложен алгоритм действий менеджмента по организации системы когерентно-интегрированного учета и отчетности (этапы и подэтапы организации), автором рекомендованы мероприятия (организационно-технические операции) по формированию «второго» когерентно-интегрированного отчета.

Ключевые слова: организация системы когерентно-интегрированного учета, когерентно-интегрированная отчетность, агропромышленные холдинги, международные стандарты по интегрированной отчетности, этапы и подэтапы организации, организационно-технические мероприятия по формированию отчетности.

В предыдущих исследованиях нами были представлены базовые основы концепции когерентно-интегрированной отчетности для агропромышленных холдингов и определены аспекты терминологии. Когерентность (от лат. *cohaerens* – «находящийся в связи») – термин, использующийся в различных областях знаний [1; 6]. Для целей организации когерентно-интегрированного учета и отчетности мы понимаем когерентность как процесс коррелированности (согласованности) нескольких учетно-аналитических, учетно-контрольных процессов во времени, проявляющийся при их сложении (интеграции). Учетные процессы когерентны (объединены в единое целое), если

разность их фаз постоянна во времени и при сложении колебаний (отклонений) получается единая целостная отчетность [1; 5].

В современных условиях интенсивного развития корпоративного бухгалтерского учета в России агропромышленные холдинги формируют и представляют большое разнообразие разнонаправленных отчетов (МСФО-отчетность (основанная на международных стандартах учета и финансовой отчетности)), отчетность по устойчивому развитию (GRI) и т. д.). Это приводит к отсутствию когерентности, и, следовательно, возникает ситуация, когда разница формируемых данных между отчетами не постоянна, а меняется со време-

нем. Такая ситуация существует, если формирование отчетов и раскрытие разнородной учетной информации было сгенерировано не единым инициатором (заинтересованным пользователем), а совокупностью нескольких независимых (то есть некоррелированных) стейкхолдеров. Мы считаем, что также имеет значение понятие «временная и пространственная когерентность учетных систем и процессов» [2; 8].

Система когерентно-интегрированного учета в современной учетной практике должна стать общепризнанной, согласованной, информационно-аналитической системой, обеспечивающей широкие потребности инвесторов, кредиторов, акционеров, менеджеров, в том числе и во внутрифирменном управлении. Идея когерентно-интегрированного учета заключается в том, чтобы объединить в унифицированной интегрированной системе наравне с финансовым и нефинансовым учетом процессы наблюдения, оценки, регистрации, измерения, обработку и систематизацию управленческой информации, а также передачу данных о затратах, себестоимости и результатах хозяйственной деятельности. Главная цель – формирование информационной базы, достаточной внешним и внутренним пользователям для принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Для большинства крупных и средних агропромышленных предприятий в рамках агропромышленного холдинга процесс перехода на международные стандарты учета и формирования отчетности по МСФО завершен (Группа компаний «Черкизово», холдинг «Мираторг», группа компаний «Копитания» и т. д.). Анализируя их учетные практики, можно отметить, что они имеют эффективные системы управленческого учета, в рамках которых формируется внутренняя управленческая отчетность для целей стейкхолдеров. Нормативно-правовой базой по интегрированному учету являются Международный стандарт интегрированной отчетности (далее – МСИО) и Консультационный проект (Драфт) структуры международной интегрированной отчетности [3; 4].

Цель создания отдела когерентно-интегрированного учета – это оптимизация способов учета и сокращение сроков подготовки

отчетности (упрощение процесса ее формирования), выстраивание единой учетной системы, объединяющей разные виды учета: финансовый (по правилам РСБУ и МСФО), управленческий, элементы налогового учета (МСФО 12 «Налог на прибыль») и прочий (нефинансовый) учет.

Система когерентно-интегрированной отчетности (далее – СКИО) – это унифицированный комплексный инструмент коррелированности и взаимосвязи разнородных отчетов в единое целое, который базируется на МСФО, международных стандартах по внутреннему управленческому учету (SIMA) и концепции МСИО, а также на фундаментальных основах и ведущих принципах («framework-основа») (см. рис. 1).

Результатом функционирования системы является интегрированный отчет – единый когерентно-унифицированный документ, где отражается существенная и точная информация о стратегии холдинга, системе управления на всех уровнях и взаимосвязанных показателях в экономической, социальной, инновационной, кадровой и экологической сферах деятельности [2].

Организация когерентно-интегрированного учета – это система правил и структурных элементов создания учетного процесса для цели фиксации полной, достоверной, уместной (релевантной), своевременной информации о финансово-хозяйственной, управленческой и прочей (нефинансовой) деятельности компании (групп компаний). Конечная цель – это эффективное формирование единой когерентно-интегрированной (согласованной) отчетности, создание условий для ее представления и содержание оптимальных, существенных и целесообразных раскрытий для всех групп стейкхолдеров (заинтересованных пользователей). *Основные блоки системы организации когерентно-интегрированного учета* – это: первичный учет, документооборот, технический регламент, учетная политика, инвентаризации, единый интегрированный план счетов. Для обеспечения рациональной организации когерентно-интегрированного учета большое значение имеет разработка плана его организации.

В современных условиях необходимо построить научно обоснованную систему орга-



Рис. 1. Структура когерентно-интегрированной системы агропромышленного холдинга

Примечание. Составлено автором.

низации унифицированного (согласованного) учета, которая будет содействовать эффективному использованию всех ресурсов и активов, улучшению практик фиксации и анализа имущественно-финансового положения агрохолдинга. В целом мы считаем, что когерентно-интегрированный учет – это также информационно-техническая система, направленная на обеспечение непрерывности, устойчивости функционирования предприятий, на прозрачность финансового результата.

При выполнении базовых задач исследования мы разработали обоснованные рекомендации по организации учета и формированию когерентно-интегрированной отчетности.

Для целей формирования и представления когерентно-интегрированных отчетов мы разработали алгоритм действий менеджмента компании в части организации единого унифицированного (согласованного) учета (см. рис. 2).

Прежде всего необходимо уделить внимание усовершенствованию управления холдинга, что ведет к более совершенной организации процесса подготовки отчетности. У менеджмента компаний (ОАО «НПГ «Сады Придонья»», ОАО «Агро-Инвест», ООО «Гелио-Пакс») существует идея более эффективного структурирования бизнес-процессов в холдинге, и для этого делаются первые шаги по выпуску публичной отчетности. В результате прогнозируется повышение эффективности управления и привлечение дополнительных инвестиций.

Кроме того, важно выстраивание механизмов трансформации из РСБУ в МСФО, а затем интеграция МСФО с системой управленческого учета. Процессы структуризации бизнеса и выстраивания механизмов трансформации отчетности должны протекать одновременно. Проводится работа по инвентаризации российских балансов на дату перехо-



Рис. 2. Алгоритм действий менеджмента по организации системы когерентно-интегрированного учета и отчетности

Примечание. Составлено по: [2; 4; 7].

да. Все активы и обязательства анализируются на соответствие их определениям в МСФО и возможность достоверной оценки по справедливой стоимости.

Важное значение имеет достоверный и полный расчет экономической эффективнос-

ти ведения единого когерентно-интегрированного учета. При этом необходимо просчитать, сколько холдингу понадобится времени, дополнительных финансовых и трудовых ресурсов. На этом подэтапе сравниваем релевантность финансовой отчетности (РСБУ

или МСФО) и единой когерентной отчетности, анализируя целесообразность и уместность тех или иных раскрытий в отчете. Эффективность проявляется в существенной экономии возможных затрат на внедрение системы, сроках подготовки отчетов, уменьшении числа показателей, принятии решений после анализа отчетов и т. д.

Главной задачей мероприятий основного этапа (блока) работ по организации когерентно-интегрированного учета – это унификация данных финансового учета (формируемых по РСБУ (российским стандартам бухгалтерского учета, по МСФО (IFRS, IAS, PISC), по традиционным национальным стандартам (например, US GAAP)) с системой управленческого учета и системой учета прочей (нефинансовой) информации. Для этого предполагается разработка и принятие единого плана счетов когерентно-интегрированного учета, оптимизация единых для всех подразделений (компонентов) агрохолдинга учетных регистров, справочников аналитики доходов и расходов, внутренних управленческих отчетов.

При этом принципиально важно разработать учетную политику для целей когерентно-интегрированного учета, предварительно унифицировать основные положения учетных политик предприятий-компонентов (финансовый учет, управленческий учет, нефинансовый учет). По нашему мнению, это является базой для корректной (выполнение настроек) конвертации данных национального учета (или МСФО) в план счетов по когерентно-интегрированному учету.

В современных условиях эффективная организация любого учета невозможна без решения вопросов его централизации и автоматизации. Централизация или децентрализация формирования учетных данных и единых отчетов, конечно, зависит от специфики холдинга, размеров субъекта, структуры управления, географии сегментов, квалификации персонала и т. д. А автоматизация формирования когерентно-интегрированной отчетности – от возможности агропромышленного холдинга, квалификации, размеров, потребности и целесообразности тех или иных учетных процедур. Это может быть приобретение, внедрение или адаптация современных учетно-информационных

систем (ERP-системы, MRP, MES и т. д.), использование специализированных учетных продуктов с настройкой интегрированного учета («1С: Бухгалтерия», «Парус», «Инфо-бухгалтер» и т. д.) или разработка собственного программного обеспечения.

Мы считаем, что на эффективность системы когерентно-интегрированного учета напрямую влияет создание оптимальной процедуры документооборота и выстраивание системы своевременного закрытия счетов российского бухгалтерского учета и формирования МСФО-отчетности. (Например, политика группы компаний обеспечивает высокий уровень учета и хранения договоров и первичной документации. Работая в системе, бухгалтер может, нажав на проводку, просмотреть скан-копию первичного документа, отследить его по срокам давности для выявления задолженности по уплате либо формирования соответствующих резервов.) Прогрессивная система организации учета агрохолдинга предполагает внедрение системы электронного документооборота, которая позволяет повысить уровень взаимодействия между сотрудниками, подразделениями, компаниями Группы. Главная цель – это сокращение сроков согласования, выполнения учетно-контрольных процедур, устранение задержек и потерь первичных документов, соблюдение (или сжатие) сроков закрытия отчетности, исключение фактов мошенничества или ошибок, что, несомненно, ведет к повышению качества и корреляции учета.

Детализируя завершающий этап организационных мероприятий, можно отметить, что структурам, проводящим верификацию содержания когерентно-интегрированного отчета, необходимо обоснование первого перехода на систему когерентно-интегрированного учета и отчетности (представление приказов о переходе на МСФО, учетные политики, ежегодные оценки активов и обязательств (оценочные значения), книги трансформационных поправок, методологические обоснования разниц и т. п.).

Перед менеджментом холдинга стоит задача по делегированию полномочий по переходу на интегрированный учет: работники штатные (бухгалтеры, финансовый директор, начальник отдела МСФО и т. д.) или на условиях аутсорсинга (консультанты). Возможны

варианты: оптимизация штата сотрудников до надлежащего уровня (необходимо собрать первичные документы, аккумулировать информацию для трансформации, согласовать ее с аудитором, представить менеджменту) или расширение специализированного персонала (руководство использует показатели когерентно-интегрированной отчетности в целях управления бизнесом, планирование и бюджетирование деятельности). Мы считаем, что для анализируемых агропромышленных холдингов лучше всего иметь штатных работников (отдел, служба, управление и т. д.), которые с самого начала стоят у истоков составления когерентно-интегрированной отчетности и ведут согласованный учет, зная все существенные аспекты учетной политики. Консультанты, работающие по аутсорсингу, просто не могут знать всех тонкостей отрасли сельского хозяйства, составление интегрированной отчетности по МСФО и управленческой отчетности в агропромышленном холдинге – это сложная задача штатного работника.

Кроме вышеназванных аспектов, важно определить формат службы когерентно-интегрированного учета и эффективно распределить обязанности. Например, составлением единой отчетности может заниматься управление, в котором объединены функции подготовки отчетности, бюджетирования и контроля над расходованием средств, поддержки программного обеспечения учета и отчетности.

Вторым вариантом может быть департамент когерентно-интегрированного учета: специалисты департамента занимаются поддержкой бухгалтерского учета, конвертацией данных финансового учета в план счетов когерентно-интегрированного учета, проверкой внутригрупповых операций, составлением бюджета и загрузкой его в базу учета. В департаменте работают сотрудники, которые проводят ежемесячную трансформацию и аудит ежегодной единой отчетности. IT-специалисты департамента обеспечивают техническую поддержку и высокий уровень автоматизации учета и отчетности. Благодаря такому распределению зон ответственности может усиливаться взаимодействие между сотрудниками, которые формируют и закрывают отчетность, и теми, кто занимается трансформацией и выпуском первой отчетности по МСФО.

Третий вариант: в Группе компаний существует отдел когерентно-интегрированной отчетности. На каждом предприятии – компоненте холдинга есть куратор (ответственное лицо) по интегрированной отчетности, который отвечает за сбор информации для целей МСФО. Главные бухгалтеры на местах курируют процесс подготовки данных. Соответственно бухгалтер-методолог головной компании предоставляет методологическую поддержку всем подразделениям. Консолидацией занимаются специалисты отдела. Их взаимодействие с дочерними компаниями происходит по единому стандарту и по синхронизированному графику. Это важно для формирования когерентно-интегрированной отчетности в оптимально сжатые сроки.

Логичным завершением организационных мероприятий является определение способов подготовки когерентно-интегрированной отчетности и выбор подходов к ее формированию. Во-первых, это может быть «сегментарный учет». При данном способе готовится учетная информация по отдельным сегментам учета (расчеты по финансовой аренде, дисконтированию долгосрочных обязательств, созданию резервов и т. п.), то есть осуществляется конвертация проводок, заносятся проводки-корректировки для целей интегрированной отчетности, далее в программном продукте проводятся специальные документы закрытия периода по МСФО. Такой учет позволяет видеть отдельно и суммарно сальдо и обороты как финансового, так и управленческого учета. Далее в автоматическом режиме формируются когерентно-интегрированные отчеты с необходимыми расшифровками, и проводится консолидация отчетности.

Для эффективной организации учета и формирования отчетности на агропромышленных холдингах важно существенно трансформировать управленческий учет, поменять его методологию, считать показатели на основе принципов МСФО. Конечно, здесь могут быть расхождения (например, расчет EBITDA – аналитический показатель, равный объему прибыли до уплаты налогов, расходов на амортизацию и процентов по кредитам, расчет чистой прибыли).

После первого формирования когерентно-интегрированной отчетности и организации отдела интегрированного учета для следующего отчетного периода мы рекомендуем решить организационные задачи, проведя организационно-технические мероприятия, направленные на оптимизацию процесса подготовки отчетности (см. таблицу).

И все же главной задачей по подготовке отчетности является оптимальное строительство единой системы отчетности (по РСБУ, МСФО, налоговой и управленческой). На структуру СКИО влияют факторы: пользователи отчетности (стейкхолдеры); база для на-

логового и управленческого учета; какие учетно-контрольные процессы автоматизированы; какие ресурсы используют для согласованности разнородных форм отчетности.

Менеджмент агропромышленных холдингов и другие стейкхолдеры понимают и знают отчетность по МСФО. Существует дефицит информации для целей принятия решений. В современных условиях в практике корпоративного учета и при формировании публичной финансовой отчетности возник тренд сближения управленческой отчетности и МСФО, несмотря на то что цели использования управленческой и финансовой отчетнос-

Таблица

**Мероприятия (организационно-технические операции)
по формированию «второй» когерентно-интегрированной отчетности**

Организационная задача	Расшифровка
Анализ квалификации персонала	– Количество персонала, опыт и квалификация специалистов по МСФО, СИМА, ДипИФР и т. д.
Обучение сотрудников	– Синхронизация навыков на предприятиях-компонентах. – Программы АССА, СИМА, семинары, выезд на места, формирование команды, приглашение бизнес-тренеров
Мотивация персонала	– Ротация кадров. – Смена направления, распределение функций. – Премия, профессиональный рост
Автоматизация учета и формирования отчетности	– Анализ степени готовности к предоставлению информации сотрудников на местах. – Совершенствование технических возможностей программного обеспечения, устранение «узких» мест
Методологические аспекты	– График подготовки (периодичность) отчетности
Подготовка «второй» отчетности	– Подготовка входящих остатков. – Подтверждение их достоверности аудиторами. – Сокращение ресурсов времени на проведение трансформационных и консолидационных записей. – Формирование списка корректировок, шаблонов для вспомогательных расчетов и типовых запросов информации. – Минимизация расходов на подготовку
Аудиторские процедуры	– Поднастройка проверочных процедур (подтверждение системы контроля, инвентаризация). – Принятие регламента аудита. – Координация даты выхода команды на проверку
Оптимизация учета и контроля	– Соблюдение и сокращение сроков подготовки. – Повышение качества отчетности (выезд на места). – Введение процедур перекрестной проверки расчетов сотрудниками, ведение проверочных листов. – Введение ключевых показателей эффективности. – Ревизия бизнес-процессов (сокращение лишних). – Децентрализация учета
Менеджмент отдела когерентно-интегрированной отчетности	– Расширение обязанностей. – Анализ и принятие решений. – Эффективное распределение обязанностей

Примечание. Составлено автором.

ти разные. Может быть детализация, аналитичность и специфические акценты, но есть единая информационная база, поэтому критичные показатели должны совпадать. Сроки выпуска интегрированной отчетности должны быть максимально сжаты, что характеризует гармонизацию бизнес-процессов агрохолдинга.

Подводя итог, важно отметить: чтобы внешние и внутренние пользователи отчетности агропромышленных холдингов получали релевантную и полную информацию, она должна быть построена на принципах не только финансового, но и управленческого учета (оценка инвестиционных проектов, расчет финансовой модели, фактическая и плановая EBITDA). Это возможно, если принципы МСФО внедрены в систему стратегического планирования и бюджетирования, в систему управления мотивацией (ключевые показатели эффективности). Развитие когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов для внешних стейкхолдеров направлено в сторону раскрытия информации: бизнес-модель, процесс создания стоимости в любой необходимой перспективе и т. д.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балашова, Н. Н. Базовые аспекты и параметры концепции когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов / Н. Н. Балашова, В. А. Мелихов // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2014. – № 4 (48). – С. 235–239.
2. Балашова, Н. Н. Организационно-методические подходы к разработке учетной политики для целей формирования когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов / Н. Н. Балашова, В. А. Мелихов // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2014. – № 2 (27). – С. 99–104.
3. Консультационный проект международной структуры интегрированной отчетности. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: www.ir.org.ru/attachments/article/13/23.11.12-ConsultationDraftoftheInternationalFramework-Russian.pdf (дата обращения: 08.12.2013). – Загл. с экрана.
4. Международный стандарт интегрированной отчетности. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR>

FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (дата обращения 11.02.2014). – Загл. с экрана.

5. Мелихов, В. А. Оценка перспектив представления когерентно-интегрированной отчетности и раскрытия нефинансовой информации агропромышленными холдингами / В. А. Мелихов, С. И. Ахманова // Теория и практика общественного развития. – 2014. – № 9. – С. 122–125.
6. Мелихов, В. А. Перспективы формирования международной интегрированной отчетности на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях агропромышленного холдинга / В. А. Мелихов, Л. Н. Павлова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса. – 2014. – № 1 (33). – С. 243–248.
7. Плотников, В. С. Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Аудитор. – 2014. – № 10. – С. 42–50.
8. Полозов, А. Б. Синхронизация управленческого и финансового учета / А. Б. Полозов // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты : МСФО-журнал. – 2010. – № 9. – С. 21–40.

REFERENCES

1. Balashova N.N., Melikhov V.A. Bazovye aspekty i parametry kontseptsii kogerentno-integrirovannoy otchetnosti agropromyshlennykh kholdingov [Basic Aspects and Parameters of the Conception of Coherently Integrated Reporting of Agro-Industrial Holdings]. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 4 (48), pp. 235-239.
2. Balashova N.N., Melikhov V.A. Organizatsionno-metodicheskie podkhody k razrabotke uchetoynoy politiki dlya tseley formirovaniya kogerentno-integrirovannoy otchetnosti agropromyshlennykh kholdingov [Organizational and Methodological Approaches to the Development of Accounting Policy Aimed at the Formation of Coherently Integrated Reporting of Agro-Industrial Holdings]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa*, 2014, no. 2 (27), pp. 99-104.
3. *Konsultatsionnyy projekt mezhdunarodnoy struktury integrirovannoy otchetnosti* [Consulting Project of the International Structure of Integrated Reporting]. Available at: www.ir.org.ru/attachments/article/13/23.11.12 (accessed December 8, 2013).
4. *Mezhdunarodnyy standart po integrirovannoy otchetnosti* [International Standard on Integrated Reporting]. Available at: <http://ir.org.ru/attachments>

/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf (accessed April 8, 2014).

5. Melikhov V.A., Akhmanova S.I. Otsenka perspektiv predstavleniya kogherentno-integrirovannoy otchetnosti i raskrytiya nefinansovoy informatsii agropromyshlennymi kholdingami [Evaluation of the Prospects of Performance of Coherently Integrated Reporting and Disclosure of Non-Financial Information by the Agro-Industrial Holdings]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya*, 2014, no. 9, pp. 122-125.

6. Melikhov V.A., Pavlova L.N. Perspektivy formirovaniya mezhdunarodnoy integrirovannoy otchetnosti na selskokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiyakh agropromyshlennogo kholdinga [The Prospects of Formation of

International Integrated Reporting at the Agricultural and Processing Enterprises of the Agro-Industrial Holding]. *Izvestiya Nizhnevolzhskogo agrouniversitetskogo kompleksa*, 2014, no. 1 (33), pp. 243-248.

7. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Kontseptsiya podgotovki finansovoy otchetnosti: kontseptsiya konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti i mezhdunarodnaya kontseptsiya integrirovannoy otchetnosti [The Concept of Financial Reporting: the Concept of the Consolidated Financial Statements and the International Concept of Integrated Reporting]. *Auditor*, 2014, no. 10, pp. 42-50.

8. Polozov A.B. Sinkhronizatsiya upravlencheskogo i finansovogo ucheta [Synchronization of Management and Financial Accounting]. *Korporativnaya finansovaya otchetnost. Mezhdunarodnye standarty: MSFO-zhurnal*, 2010, no. 9, pp. 21-40.

RECOMMENDATIONS ON THE ORGANIZATION OF COHERENT INTEGRATED ACCOUNTING AND REPORTING AT AGRO-INDUSTRIAL HOLDINGS

Melikhov Viktor Alekseevich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Department of Accounting and Audit,
Volgograd State Agrarian University
Melikhov707@yandex.ru
Prosp. Universitetsky, 26, 400002 Volgograd, Russian Federation

Abstract. The article justifies the relevance of a single coordinated disclosure of financial, managerial and non-financial (other) information in reporting of agro-industrial holdings. The author identifies the goals and objectives of forming a system of coherently integrated accounting and reporting, and develops the terminology and conceptual apparatus: “coherence of accounting”, “system of coherently integrated reporting”. The article contains the techniques of building and simplifying a unified accounting system that combines different types of accounting: financial management, tax accounting items and other (non-financial) accounts.

The article also includes the diagram of the structure of the coherently integrated reporting at agricultural holdings. For efficient organization of the coherently integrated accounting algorithm, the management actions on the organization (steps and sub-steps of the organization) are proposed. The author recommends to take measures (organizational and technical operations) on the formation of the “second” coherently integrated reporting. The article describes the ways of optimizing the accounting records common to all units (components) of agricultural holdings, as well as the reference books of revenues and expenses analytics, internal management reports, modern accounting and information systems, specialized accounting products with integrated accounting adjustment. The organizational structure of the coherently integrated accounting, whose main function is to make a single reporting, budgeting and control over spending, supports software accounting and reporting.

Key words: organization of coherently integrated accounting, coherently integrated reporting, agro-industrial holdings, international standards on integrated reporting, steps and sub-steps of organization, organizational and technical measures on reporting formation.