

Макушина Татьяна Николаевна

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО ХОЛДИНГА

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2012/2/53.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2012. № 2 (57). С. 153-158. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2012/2/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

Если такая работа проводится успешно, учреждению культуры не следует уж слишком заботиться о том, чтобы обязательно получить заключение именно социологов, экспертных групп относительно того, в каком направлении, в каких формах и с какими категориями населения следует проводить работу. Настоящий эксперт в своей области всегда ограничен, он всегда узкий специалист. Над ним всегда довлеют его базовые знания, образование и подготовка.

Специалист часто стиснут рамками доминирующих стандартов, он стремится не допустить отклонения от общепринятых норм в своем анализе. Люди же вне рамок узкой специализации никогда не боятся быть новаторами.

Общественники, добровольные помощники учреждений культуры более свободны в своих мыслях и поступках, чтобы осуществлять действительно радикальные и значимые нововведения в социально-культурной деятельности [5].

Таким образом, маркетинг социально-культурной сферы имеет доминирующую, ярко выраженную социальную и культурную направленность.

Он сопряжен с культурными интересами и запросами населения, опирается на социологические методы сбора и анализа информации, обусловлен необходимостью моделирования инновационных форм и методов работы с людьми, что, по существу, придает этому виду маркетинга характер социально и культурологически интегрированной стратегии каждого учреждения социально-культурного типа.

Список литературы

1. Галуцкий Г. М. Управляемость культуры и управление культурными процессами. М., 1998.
2. Жаркова Л. С. Коммерческая деятельность учреждений культуры: учебное пособие. М.: МГУКИ, 2003.
3. Максютин Н. Ф. Культура. Досуг. Социально-культурная деятельность. Казань, 1999.
4. Новаторов В. Е. Развитие маркетинговых технологий в учреждениях культуры // Вестник Московского государственного университета культуры и искусств. 2004. № 2.
5. Попов С. Г. Основы маркетинга: учебное пособие. М.: Ось-89, 2002.
6. Чижиков В. М., Чижиков В. В. Введение в социокультурный менеджмент: учебное пособие. М.: МГУКИ, 2003. 382 с.

УДК 65.052

Татьяна Николаевна Макушина

Самарская государственная сельскохозяйственная академия

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО ХОЛДИНГА[©]

С первых дней образования агропромышленного холдинга первостепенное внимание следует уделять формированию консолидированной отчетности. При становлении холдинга данные консолидированной отчетности способствует разработке верных направлений и внедрению действенной системы руководства. Дальнейшее совершенствование процесса формирования консолидированной отчетности является неотъемлемой частью устойчивого развития предприятий агропромышленного комплекса в условиях новых возможностей многоукладной экономики. *Цель исследования* - разработать методику формирования консолидированной отчетности агропромышленного холдинга. В связи с чем поставлена *задача*: оценить подходы и методы консолидации отчетности агропромышленного холдинга для дальнейшего их использования.

Возможно, что все предприятия, входящие в холдинг, будут вести учет в собственных базах данных, формируя проводки на унифицированном плане счетов. В конце периода (месяца, полугодия, года), данные этих баз передаются в общую, консолидированную базу (или ФРЦ). На ней строится финансовая отчетность компании, как в соответствии с российским законодательством, так и по международным стандартам финансовой отчетности, для инвесторов.

При решении задач консолидации возможны два подхода:

- *первый подход* используется в случае идентичности планов счетов, в базах данных головной и дочерних компании. В этом случае проводки дочерней компании «ложатся» на те же счета, на которых ведется учет головной компанией. Механизм консолидации позволяет синхронизировать планы счетов. Требуется согласовать регламент внесения изменений в план счетов;

- *второй подход* используется в случае различной структуры планов счетов баз данных головной и дочерних компании. В этом случае используются таблицы перекодировки (маппинга). Возможно применение смешанного подхода, в основе которого лежит максимальное сближение структур консолидированного плана счетов с планов счетов дочерних и зависимых предприятий и нивелирования оставшихся различий при помощи таблиц перекодировок.

На исследуемых предприятиях, данные которых объединяются в консолидированной управленческой отчетности, предложено использовать унифицированный план счетов. В его основе лежит план, используемый головным предприятием агропромышленного холдинга. В силу особенностей бизнеса некоторые счета и субсчета этого унифицированного плана могут не использоваться для отдельных предприятий, входящих в холдинг, однако, с целью унификации они будут присутствовать во всех планах счетов предприятий, входящих в агропромышленный холдинг.

На Рисунке 1 представлены возможности использования консолидированной базы, как для подготовки отчетности отдельных предприятий, так и для получения полной консолидированной отчетности по холдингу в целом. Схематично изображены типы элиминирующих проводок. На момент подготовки отчета - сентябрь 2011 года - предполагается, что в системе будет шесть баз данных - пять локальных:

- предприятие 1;
- предприятие 2;
- предприятие 3;
- предприятие 4;
- предприятие 5 и одна консолидированная, в которую в конце каждого периода (месяца) передаются данные из пяти локальных. Наборы финансовой отчетности - как по стандартам российского законодательства, так и в соответствии с требованиями международных стандартов, - строятся в каждой из этих шести баз.



Рис. 1. Консолидация бухгалтерских проводок в случае различной структуры плана счетов в головном и дочерних предприятиях агропромышленного холдинга

Предприятия ООО «Интенсивный корм - 4», ООО «Воскресенское», ООО «Обшаровская птицефабрика» и ООО «Гардарик» являются дочерними предприятиями агропромышленного холдинга ООО «Интенсивного корма» и согласно требованиям международной отчетности в процессе формирования итоговой финансовой отчетности для инвесторов должны осуществлять построчную консолидацию отчетности этих предприятий с финансовой отчетностью ООО «Интенсивного корма».

Консолидация может поддерживаться системой взаимосвязанных *Excel*-таблиц. Использоваться дополнительная аналитическая информация для выполнения проводок по исключению (элиминированию) из консолидированной отчетности группы операций:

- 1) по инвестициям в дочерние организации и доле головного предприятия в капитале;
- 2) взаиморасчетам за товары и услуги;
- 3) взаиморасчетам по предоставленным займам и процентам по этим займам;
- 4) внутригрупповой прибыли, образовавшейся в процессе продаж материалов, продукции, услуг.

Наибольшую трудность здесь представляют операции последнего типа, когда необходимо «поймать» и исключить прибыль, сформировавшуюся по цепочке внутригрупповых операций. В практике формирования консолидированных отчетов по холдингу «Интенсивный корм» указанные проводки по исключению внутрихолдинговой прибыли можно формировать на основе оценочных расчетов.

В процессе изучения проблемы консолидации данных отчетности и для согласования позиций по методикам выполнения элиминирующих проводок, сделаны следующие выводы:

1) с учетом того, что агропромышленный холдинг ООО «Интенсивный корм» предполагает готовить консолидированную IAS отчетность, а также планирует готовить консолидированную российскую отчетность, необходимо предусмотреть возможность получения из бухгалтерской системы всей необходимой информации для проведения консолидации.

Следовательно, прежде всего, на базе плана счетов ООО «Интенсивного корма», как единичной компании, нужно идентифицировать все счета, на которых будут отражаться расчеты и операции с предприятиями холдинга, а также последствия этих операций (финансовые результаты), и детализировать их в разрезе дочерних организаций, а по некоторым счетам - дочерних и зависимых предприятий.

Нужно обратить внимание на то, что в настоящее время, когда продажи между предприятиями агропромышленного холдинга совершаются по ценам, отличным от балансовой стоимости, то есть могут возникнуть нереализованные прибыли (убытки), которые должны быть элиминированы, в состав счетов для детализации должны войти также счета, на которых учитываются материалы, товары, основные средства, затраты на производство, доходы, и т.п. Таким образом:

- остатки по счетам материалов и товаров необходимо иметь в разрезе предприятий, входящих в холдинг для элиминации нереализованных прибылей (убытков);
- счета по основному производству и общехозяйственным расходам должны отражать отдельно затраты по услугам и материалам, полученным от предприятий холдинга (чтобы «отслеживать» кредит счета «Материалы» по организациям агропромышленного холдинга).

В идеале нужно получать информацию, какова составляющая себестоимости услуг и материалов, полученных от предприятий холдинга в остатках по счетам основного производства и готовой продукции, и какова составляющая материалов и услуг от предприятий, входящих в агропромышленный холдинг, в себестоимости реализованной продукции, чтобы правильно снимать обороты внутри холдинга и наценку, заложенную дочерними и зависимыми предприятиями в остатках незавершенного производства и готовой продукции в целом по агропромышленному холдингу:

- доходы (расходы) от реализации, в том числе прочей, должны отражать отдельно финансовые результаты от операций с предприятиями холдинга;

- должна быть обеспечена возможность развернутого отражения доходов (расходов) от выбытия основных средств по продажам основных средств между предприятиями агропромышленного холдинга, поскольку нужна информация, как по выручке, так и по остаточной стоимости выбывших основных средств. При этом нужно учесть, что, в случае продажи основных средств по ценам, отличающимся от балансовой стоимости, амортизация должна быть пересчитана, чтобы исключить влияние увеличения (уменьшения) балансовой стоимости, возникающего при продаже, на величину амортизации основных средств;

- счета расчетов должны быть детализированы в разрезе всех предприятий, входящих в агропромышленный холдинг и зависимых, дочерних предприятий;

2) в отношении возможных будущих филиалов без образования юридического лица: проблема элиминирования нереализованных прибылей (убытков) вряд ли будет создавать такую проблему как сейчас, поскольку агропромышленный холдинг вряд ли будет продавать сам себе с наценкой или ниже балансовой стоимости. Однако нужно оценить перспективу появления возможных других дочерних предприятий.

В то же время, в отношении возможных филиалов без образования юридического лица, нужно продумать вопрос о порядке учета операций с ними уже сейчас, поскольку это будет не только процесс элиминирования баланса расчетов с филиалами, но также вопрос учета их имущества на счетах агропромышленного холдинга, как единичной компании.

Управленческий учет и информация, поступающая в ФРЦ головного предприятия агропромышленного холдинга, должны обеспечить:

1) расчет попродуктовой себестоимости произведенной продукции исходя из требований бухгалтерского учета;

2) расчет постатейной себестоимости реализованной продукции в формате отчета «Структура издержек» (согласно требованиям бухгалтерского учета);

3) расчет постатейной себестоимости реализованной продукции в формате международной финансовой отчетности (согласно требованиям бухгалтерского учета);

4) расчет попродуктовой управленческой себестоимости реализованной продукции по группам издержек «прямые переменные», «косвенные переменные», «прямые постоянные» в форматах и согласно методикам бухгалтерского учета.

Анализ методики оценки производственной и полной себестоимости произведенной и реализованной продукции показал, что состав статей и методы их оценки в рамках задач бухгалтерского учета (1-3) и управленческого учета (4) существенно отличаются.

Основные различия этих подходов представлены ниже (на Рис. 2-4).

В рамках *бухгалтерского подхода* (Рис. 2) все издержки делятся на следующие:

- «расходы продукта», относимые на производственную себестоимость (по этим статьям оценивается себестоимость запасов на складе готовой продукции);

– «расходы периода», непосредственно относимые на реализованную продукцию.

Для простоты и прозрачности описания решено те расходы, которые связаны с процессом производства конечного продукта отражать на счетах 30-39 (расходы основного производства) и на счете 23 (расходы вспомогательных и обеспечивающих производство конечного продукта) и «закрывать» эти расходы на 20 счет. Отнесение издержек на 30-39 и 23 счета основано на следовании требований международных стандартов (IAS 2) в части регламентации оценок для производимой предприятием продукции.

А расходы периода - общехозяйственные, административные, коммерческие - отражать на 26 и 44 (для столовой, магазина) счетах и «закрывать» их на 90 счет.

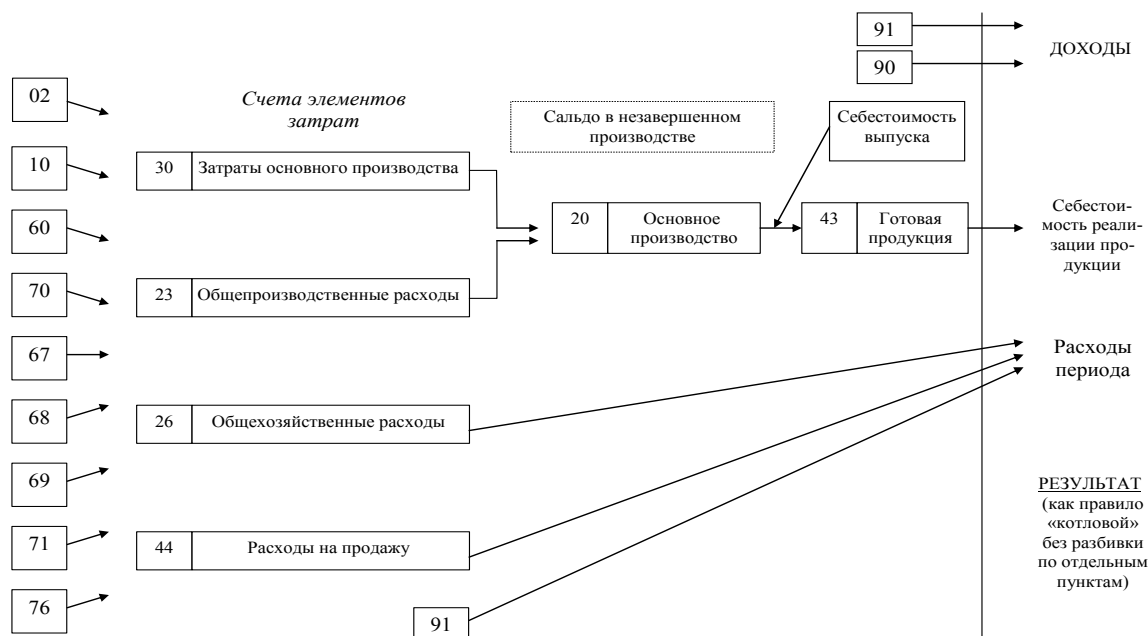


Рис. 2. Схема бухгалтерского расчета себестоимости

Прочие операционные расходы и внереализационные расходы - отражаются на 91-м счете.

В рамках *управленческого подхода* (Рис. 3) все издержки делятся на следующие:

- «прямые переменные»;
- «косвенные переменные»;
- «прямые постоянные»;
- «косвенные постоянные».

При этом для некоторых статей издержек вводятся коэффициенты, позволяющие выделить «переменную» и «постоянную» части в общей сумме издержек.

Все множество «прямых переменных» относится непосредственно на оценку произведенной продукции.

Статьи «косвенных переменных» делятся:

- на относимые к оценке произведенной продукции;
- относимые непосредственно на реализацию данного продукта.

Статьи «прямых постоянных» делятся:

- на относимые к оценке произведенной продукции;
- относимые непосредственно на реализацию данного продукта.

Статьи «косвенных постоянных» в целом относятся непосредственно на реализацию (и могут быть распределены на виды продуктов по некоторой косвенной базе).

Учитывая относительную субъективность как бухгалтерского, так и управленческого учета (деление статей на виды, коэффициенты «переменности», базы распределения), необходимая гибкость расчетов может быть обеспечена только путем реализации параллельных расчетов - для целей финансового (бухгалтерского) и управленческого учета (Рис. 4).

В этом случае в качестве общей базы данных для обоих расчетов выступают данные модулей:

- «Учет материалов» - о стоимости материалов, списанных на выпуск конкретных сортов и видов продукции, и вспомогательных материалов, списанных на выпуск в целом;
- «Главная книга» - обо всех элементах косвенных расходов.

Для расчета попродуктовой себестоимости используется цепочка взаимодействий модуля «Себестоимость» (для распределения косвенных расходов) и системы «Товарооборот» - в части подсистем «Учет материалов» и «Учет готовой продукции» - для моделирования движения полуфабрикатов и готовой продукции по производственным переделам).

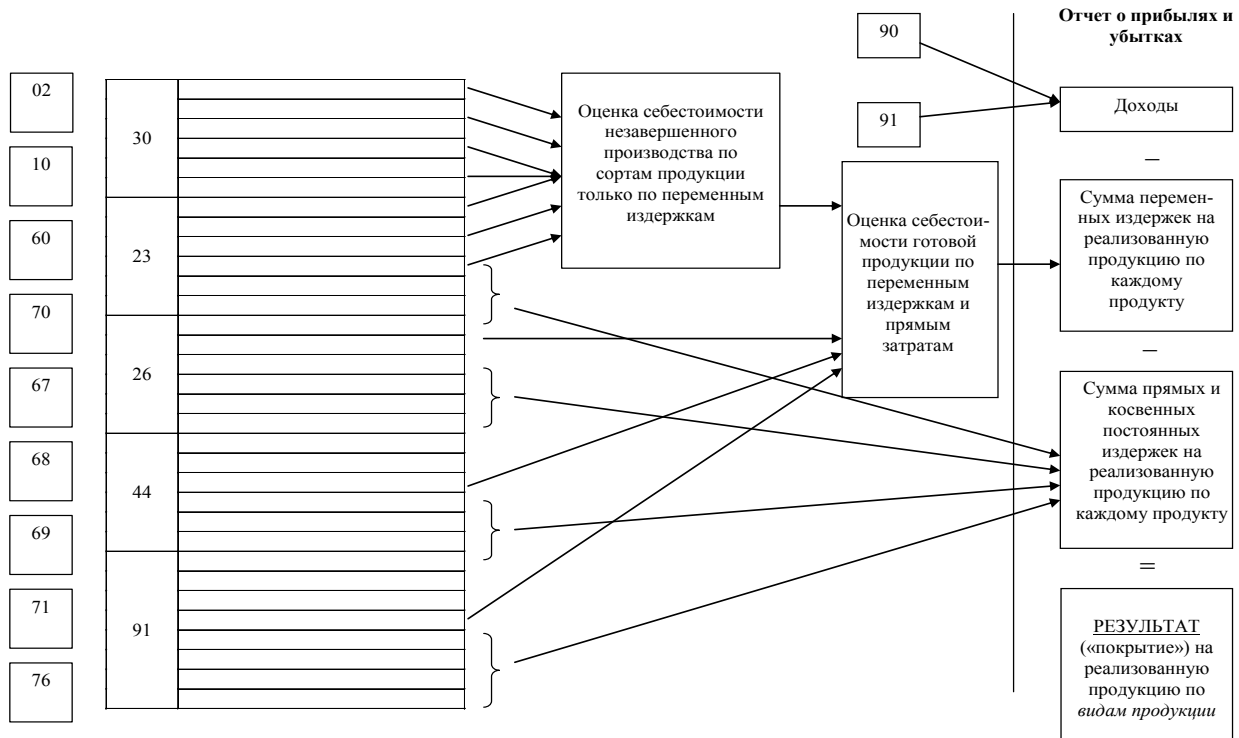


Рис. 3. Схема управленческого расчета себестоимости

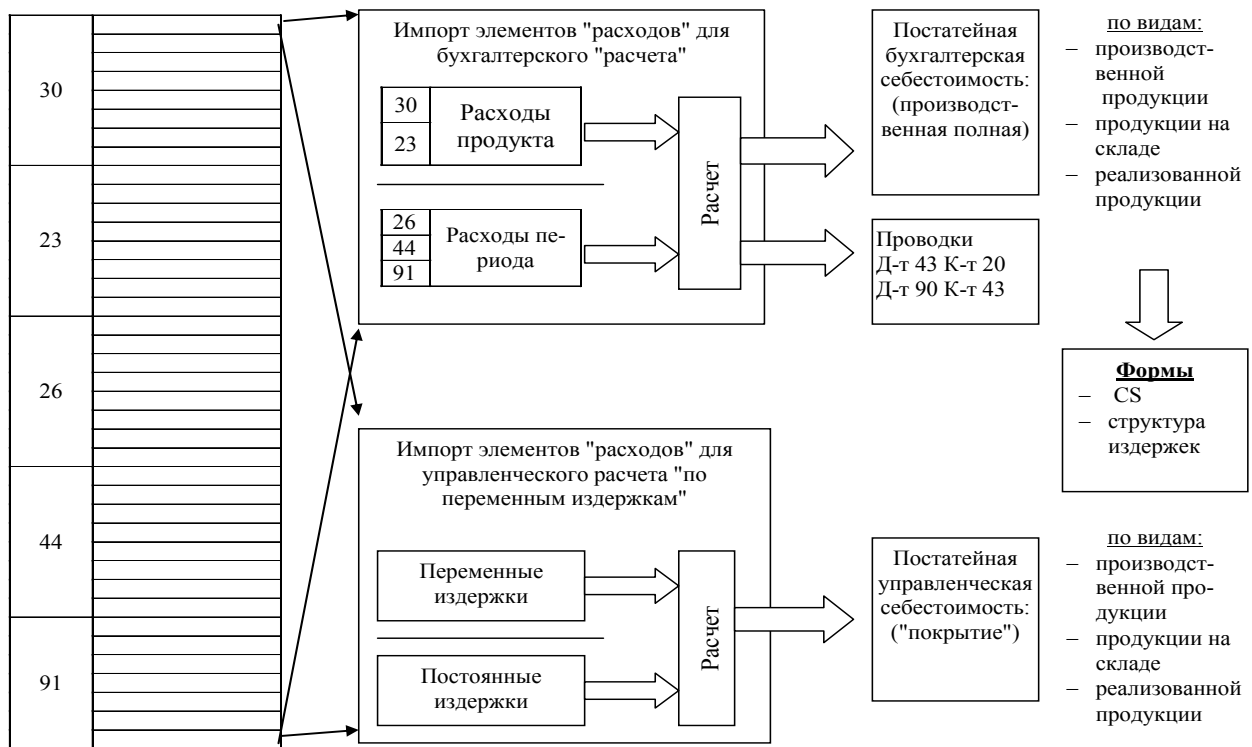


Рис. 4. Схема параллельного расчета бухгалтерской и управленческой себестоимости

Данные о расходе материалов и косвенных расходах «считываются» в модуль «Себестоимость» из модулей «Учет материалов» и «Главная книга», формируя два независимых списка статей калькуляции:

- для расчета бухгалтерской себестоимости согласно методологии бухгалтерского подхода;
- для расчета управленческой себестоимости согласно методологии управленческого подхода.

Затем начинается непосредственно моделирование производственного процесса и последовательное калькулирование продуктов каждого из производственных переделов. Средствами модулей «Учет материалов» и «Себестоимость» моделируются стадии:

- производство продукции растениеводства;
- производство продукции птицеводства;
- переработка растениеводческой продукции;
- переработка птицеводческой продукции;
- и далее средствами системы «Склад готовой продукции - Сбыт» моделируется отпуск готовой продукции со склада, т.е. формируется себестоимость реализованной продукции.

Функции модуля «Учет материалов» - моделирование натурального и стоимостного (в рамках заданной дисциплины) учета движения продукта (полуфабриката) через соответствующий производственный передел (производство продукции растениеводства, производство продукции птицеводства, переработка растениеводческой продукции, переработка птицеводческой продукции). В рамках этой задачи стоимостной учет ведется постатейно. Причем для каждого продукта ведется два списка статей - «бухгалтерский» и «управленческий». Для стоимостного учета по каждой статье реализуется одинаковая дисциплина списания.

Функция модуля «Себестоимость» - последовательное распределение косвенных расходов на каждом производственном переделе.

Такая организация учета возможна при установке полного набора модулей системы «МОНОЛИТ-SQL», включающем «Главную книгу», «Товарооборот», «Себестоимость» - система обеспечивает расчет с необходимой детализацией как бухгалтерской, так и управленческой попродуктовой себестоимости как произведенной, так и реализованной продукции средствами аналитических подсистем. Вся исчерпывающая информация о структуре себестоимости формируется на аналитических объектах - видах полуфабрикатов, видах продукции, статьях калькуляции.

На отдельные субсчета (группы затратных счетов) плана счетов агропромышленного холдинга будет вынесена информация об элементах косвенных расходов. Обороты по этим счетам служат источниками информации для модуля «Себестоимость».

Информация о прямых (материальных расходах) попадает в модуль «Себестоимость» непосредственно из модуля «Материалы» (по данным производственных отчетов, которые фиксируются в системе «Материалы»).

Таким образом, предложенная методика формирования консолидированной отчетности, группировка информация и применение данного программного продукта, позволит своевременно получать информацию, необходимую для управления и принятия своевременных решений руководителями агропромышленного холдинга.

УДК 339.742.2

Михаил Дмитриевич Нефедов

Государственный университет Министерства финансов РФ

К ВОПРОСУ О ПРИЧИНАХ СОВРЕМЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА[©]

Кризисные явления в мировой экономике, наблюдаемые с 2008 года, экономисты нередко сравнивают с Великой депрессией 30-х годов прошлого века.

Начавшись, как известно, с биржевого краха в США в октябре 1929 года, Великая депрессия продолжалась практически до конца Второй мировой войны.

До настоящего времени так и не сформировалось единое мнение о причинах Великой депрессии. Марксисты говорят о противоречиях производительных сил и производственных отношений, присущих капитализму. Монетаристы - об ошибках в денежной политике США и ряда других государств. Есть и те, кто винит во всем маргинальные займы, военные заказы, протекционизм и даже прирост населения.

Безусловно, к возникновению экономического кризиса, получившего название Великая депрессия, привела совокупность факторов. Однако, выход из Великой депрессии, очевидно, связан с разрешением основного противоречия, вызвавшего кризис.

Конец Великой депрессии, как правило, связывают с созданием Второй международной валютной системы. Она была официально оформлена на Международной валютно-финансовой конференции ООН, проходившей с 1 по 22 июля 1944 г. в Бреттон-Вудсе (США, штат Нью-Гемпшир). Там же были основаны Международный валютный фонд (МВФ) и Международный банк реконструкции и развития (МБРР), именуемый Международным банком.

Ядром новой системы, получившей название Бреттон-Вудской, стало превращение доллара США в основной международной резервный актив, практически приравняемый к золоту, т.е., фактически во всеобщий эквивалент. Тем самым колоссально расширялась денежная масса, обслуживавшая мировой оборот товаров и услуг.

Как известно, идеологами Бреттон-Вудской конференции, подготовившими большую часть ее решений, были Джон М. Кейнс (Великобритания, британское казначейство) и Гарри Уайт (министерство финансов