

УДК 631.162:657.2

Основы формирования показателей консолидированной сегментарной отчетности интегрированных агроформирований

ГЛУЩЕНКО АЛЕКСАНДРА ВАСИЛЬЕВНА,

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и экономической безопасности, Волгоградский государственный университет, Волгоград, Россия
aleksa-gl@yandex.ru

КУЧЕРОВА ЕКАТЕРИНА ПЕТРОВНА,

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и экономической безопасности, Волгоградский государственный университет, Волгоград, Россия
audit415@yandex.ru

Аннотация

Важнейшим направлением устойчивого развития сельскохозяйственного производства является развитие агропромышленной интеграции, представляющей собой экономическое, информационное и организационно-технологическое объединение предприятий сельского хозяйства с перерабатывающими, транспортными, обслуживающими и другими субъектами. Сложная многоуровневая система управления, диверсифицированная деятельность, широкая география рынков сбыта, территориальная разобщенность участников интегрированных агроформирований требуют повышения информационных возможностей бухгалтерского учета и отчетности и формирования релевантной и дискретной информации по обособленным компонентам (сегментам) деятельности агрохолдингов. Сегменты деятельности агроструктуры зачастую включают множество взаимосвязанных предприятий, являющихся юридически самостоятельными лицами, что делает необходимым агрегирование учетной информации в целом по группе экономических субъектов, образующих сегмент, представленный в учете и отчетности как единая хозяйствующая единица. С целью решения этой проблемы нами разработана методика формирования консолидированной информации по сегментам деятельности, отличительной особенностью которой является разработанный комплекс процедур по четырем взаимосвязанным этапам: 1) подготовительный — определение отчетных сегментов в соответствии с критериями сегментирования, разработка единой учетной политики для целей сегментарного учета, показателей и формата сегментарной отчетности; 2) базовый — уточнение показателей и формата рабочих форм, трансформационных таблиц и форм отчетности, сбор индивидуальной отчетности сегментов, трансформация данных индивидуальной отчетности из аналитических форм участников сегмента с последующим элиминированием внутригрупповых оборотов; 3) консолидационный — формирование сводных отчетов и корректировочных таблиц, консолидированных отчетов, перенос данных из консолидированных отчетов в форму сегментарной отчетности; 4) аналитический — проверка соблюдения принципа непротиворечивости и формулирование текстовых пояснений к консолидированной сегментарной информации. Предложенная методика позволит формировать агрегированные данные о финансово-хозяйственной деятельности каждого сегмента как единого субъекта хозяйствования агрохолдинга для поиска экономических резервов, перспектив роста прибыльности бизнес-единиц, оценки уровня конкурентоспособности и привлекательности сегментов на рынках сбыта, формирования оптимального ассортимента сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова: международные стандарты учета и отчетности; сегментация; информация по сегментам; сегментарная отчетность; консолидированная отчетность; агрохолдинг.

Basics of Forming the Indicators of Consolidated Segmental Statements of Integrated Agricultural Enterprises

ALEXANDRA V. GLUSHCHENKO,

*Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting and Economic Security,
Volgograd State University,
Volgograd, Russia
aleksa-gl@yandex.ru*

EKATERINA P. KUCHEROVA,

*PhD in Economics, Senior Lecturer, Department of Accounting and Economic Security,
Volgograd State University,
Volgograd, Russia
audit415@yandex.ru*

Abstract

The most important direction of sustainable development of agriculture is agricultural and industrial integration, which can be defined as an economic, informational, organizational and technological association of the enterprises of agriculture with the processing, transportation, servicing and other entities. A complicated multi-level management system, diversified operating activity, wide geography of markets of agricultural produce, regionalization of integrated agricultural enterprises participants call for higher information capacity of accounting and reporting and the formation of discrete and relevant information on the activities of the separate segments of agricultural holdings. Segments of agricultural structures activity often include a lot of interconnected enterprises which are independent legal entities. That is why it is necessary to aggregate the accounting information for the whole group of economic entities forming a segment which is presented as a single economic unit for accounting and reporting purposes. In order to solve this problem the authors developed a method of forming the consolidated information by segments of activity, the special feature of which is a set of procedures involving four interrelated steps: 1) preparatory – defining reporting segments in accordance with the segmentation criteria, working out of uniform accounting policies for segmental reporting purposes, developing indicators and a format of segmented reporting; 2) basic – specification of indicators and formats of worksheets, transformational tables and forms of reporting, collecting the separate statements of the segments, transforming the separate reported information from the analytical forms of the segment participants, followed by elimination of intercompany turnover; 3) consolidating – formation of summary reports and correction tables, consolidated statements, data transfer from the consolidated statements to the forms of segmental reporting; 4) analytical – verification for compliance with the consistency principle and preparing notes to the consolidated segmented information. This method makes it possible to form the aggregated data on financial and economic activities of each segment of an agricultural holding as a single entity in order to search for economic reserves, increase profitability of the business units, assess the level of competitiveness and attractiveness of the segments in the markets and select the optimal range of agricultural products.

Keywords: international standards of accounting and reporting; segmentation; segment information; segmental reporting; consolidated financial statements; agricultural holding.

Институциональные преобразования в агропромышленном комплексе Российской Федерации способствуют созданию новых организационных структур, формируют условия для обеспечения продовольственной безопасности, разработки действенной политики импортозамещения и укрепления экономики страны в целом. Обеспечение продовольственной независимости Российской Федерации базируется на реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы¹, Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации², Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации на период до 2020 года³. Разработка политики импортозамещения в сельском хозяйстве основывается на формировании и активизации деятельности агрохолдингов, «представляющих группу юридически самостоятельных сельскохозяйственных, перерабатывающих и обслуживающих взаимосвязанных предприятий, контрольные пакеты уставных капиталов которых принадлежат материнской компании, осуществляющей управление деятельностью группы» [1, с. 32].

Особенности интегрированных структур, оказывающие воздействие на составление и представление консолидированной отчетности, отражены в трудах О. В. Бурлаковой,

В. Д. Новодворского, В. С. Плотникова, С. И. Пучковой, Л. З. Шнейдмана, в том числе специфика учета в аграрных формированиях освещена в трудах Д. Г. Бадмаевой, С. М. Бычковой, А. В. Глущенко, А. Ф. Дятловой, Г. С. Клычковой, С. В. Козменковой, Г. М. Лисович, М. З. Пизенгольца. Проблеме развития методики составления сегментарной отчетности посвящены работы М. А. Вахрушиной, В. Б. Ивашкевича, В. Э. Керимова, А. А. Соколова, А. Д. Шеремета и др. По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что в большинстве имеющихся работ отражены теоретические основы составления и представления информации по сегментам и не освещены отраслевые особенности формирования консолидированной сегментарной отчетности в агрохолдингах.

Правила составления и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий в Российской Федерации регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (IFRS) 8 «Операционные сегменты», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (в ред. от 11.07.2016). Общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной отчетности закреплены в Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в ред. от 03.07.2016)⁴, МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»⁵.

¹ О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы: постановление Правительством Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 (в ред. от 31.03.2017). URL: http://www.mcx.ru/documents/file_document/show/23220.htm (дата обращения: 06.03.2017).

² Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 30.01.2010 № 120. URL: <http://www.mcx.ru/documents/document/show/12214.19.htm> (дата обращения: 06.03.2017).

³ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.04.2012 № 559-р (в ред. от 13.01.2017) (Об утверждении Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации на период до 2020 года). URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70067828/#ixzz3rA8ghHiB> (дата обращения: 06.03.2017).

⁴ Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в ред. от 03.07.2016). URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=170586; fld=134; dst=1000000001,0; rnd=0.9964394864900801> (дата обращения: 06.03.2017).

⁵ О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов

В этих нормативных документах содержатся критерии идентификации сегментов, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрываются порядок формирования консолидированной сегментарной отчетности и форма ее представления. В данных условиях существует объективная необходимость разработки методических и организационных основ формирования консолидированной сегментарной отчетности агрохолдингов.

В результате исследования разработана методика формирования консолидированной информации по сегментам деятельности агрохолдинга, отличительной особенностью которой является разработанный комплекс процедур по четырем взаимосвязанным этапам: подготовительный, базовый или основной, консолидационный и аналитический (рис. 1).

Первый этап — подготовительный, на котором определяется, составляется сегментарная отчетность впервые или имеется уже сопоставимая информация. Если отчетность по сегментам формируется впервые, то необходимо осуществление следующих процедур, представленных ниже по тексту.

В Положении по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» «не установлены единые правила, регламентирующие критерии (основания) выделения сегментов деятельности. Это обусловлено тем, что деятельность каждого экономического субъекта и обособляемые им сегменты индивидуальны, поэтому оптимальный набор критериев и количество учетно-отчетных сегментов могут быть выявлены только после глубокого многоуровневого анализа условий деятельности и потребностей в информации каждого агрохолдинга. Однако чем шире спектр критериев будет использован агрохолдингом при выделении сегментов в качестве учетно-отчетных

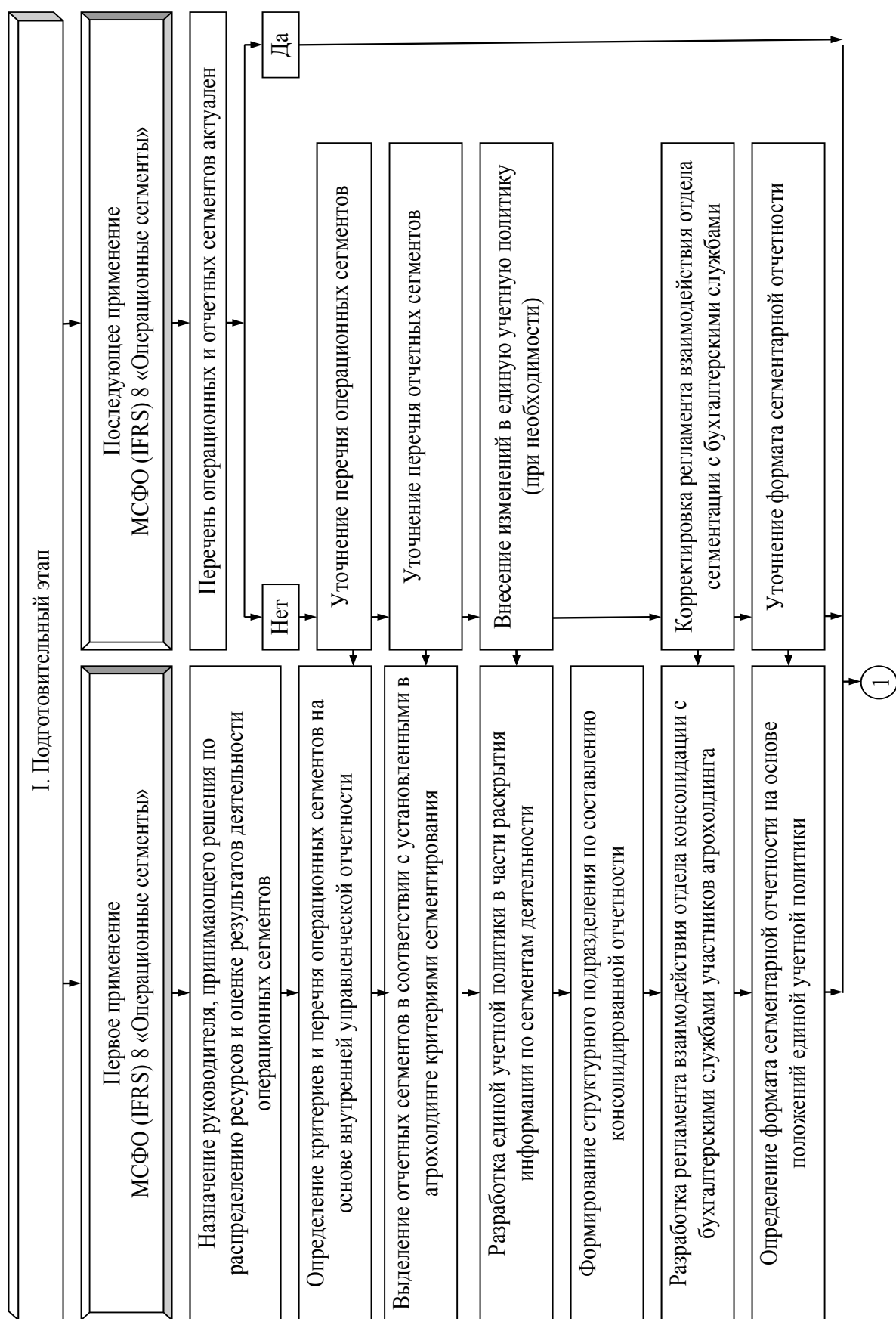
объектов, тем более объективным будет методический инструментарий сегментарного учета, достовернее показатели формируемой отчетности, что окажет влияние на качество и эффективность принимаемых управленческих решений» [2, с. 3].

Комплексный анализ производственных, организационных и отраслевых особенностей интегрированных агроструктур выявил, что критерии сегментации, выделенные в нормативных актах и экономической литературе, в недостаточной мере учитывают данные особенности. В результате нами дополнены критерии выделения сегментов видами деятельности и центрами ответственности, а также детализированы признаки на каждом уровне сегментации, позволившие выделить новые объекты сегментарного учета (рис. 2). На основании потребностей пользователей отчетности предложенные критерии и признаки систематизированы для внешней и внутренней сегментарной отчетности.

Для внешней отчетности выделены четыре уровня сегментации: учет и отчетность по видам деятельности, продукции, географическим регионам и внешним покупателям. Для внутренней отчетности данный перечень расширен критерием по центрам ответственности, а также признаком категории покупателей (высокорентабельные, проблемные и низкорентабельные).

Для выделения отчетных сегментов деятельности согласно установленным уровням сегментации в агроструктуре МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» предусматривает количественные критерии по показателям: выручки сегмента от продаж и операций с другими сегментами, финансового результата (прибыль или убыток) сегмента и активов сегмента. Для агрегирования учетных данных в отчетный сегмент значение хотя бы одного из перечисленных показателей сегмента должно составлять не менее 10% от суммарного значения одноименного показателя по всем сегментам агроструктуры. С целью проверки выполнения количественных пороговых значений для обособления информации в отчетные сегменты нами разработана форма «Идентификация отчетных сегментов деятельности агрохолдинга» (табл. 1).

финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (в ред. от 11.07.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/ (дата обращения: 14.07.2017).



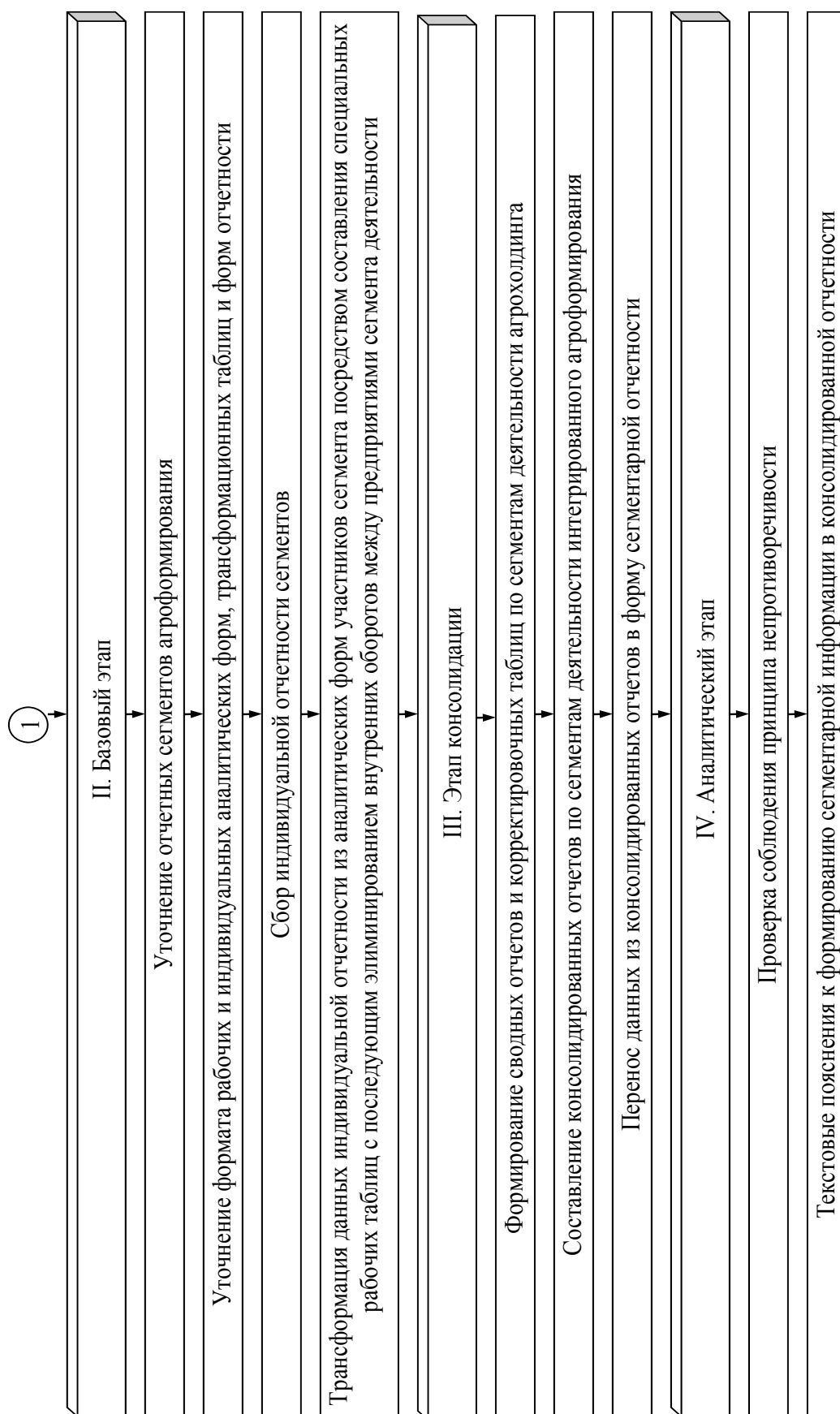


Рис. 1. Методика формирования консолидированной сегментарной отчетности агрохолдинга на основе МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

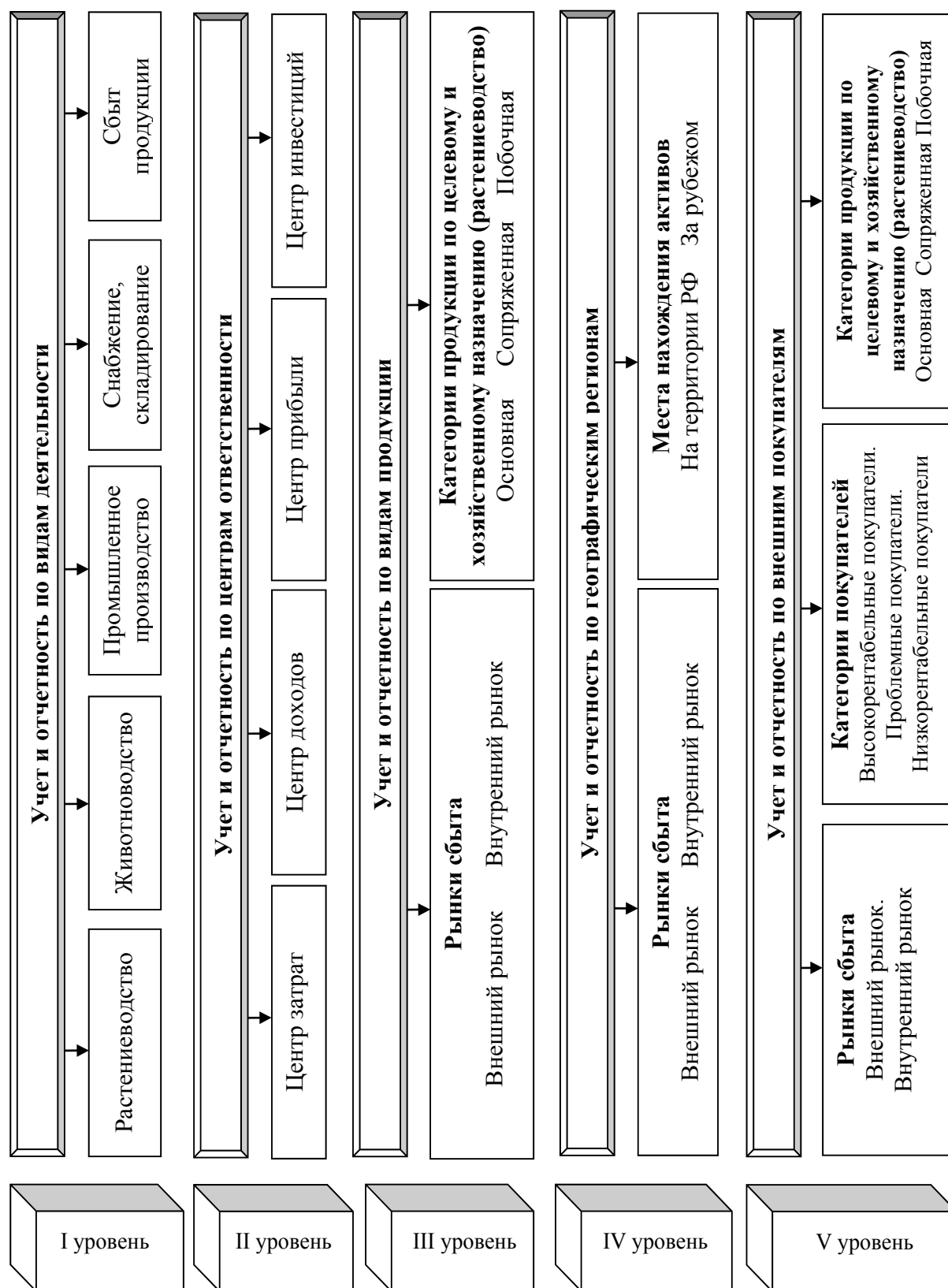


Рис. 2. Модель организации учета и отчетности в агрохолдинге по уровням сегментирования

Таблица 1

Идентификация отчетных сегментов деятельности агрохолдинга

Сегмент деятельности [критерий обособления «Виды продукции (растениеводство)»]	Финансовый показатель										Совокупный результат трех проверок по определению сегмента отчетным
	Выручка сегмента, млн руб.	Пороговое значение (10% от выручки всех сегментов)	Соответствие критерию (+/-)	Финансовый результат всех сегментов, млн руб.	Пороговое значение [10% от прибыли (убытка) всех сегментов]	Соответствие критерию (+/-)	Активы всех сегментов, млн руб.	Пороговое значение (10% от активов всех сегментов)	Соответствие критерию (+/-)		
Основная продукция											
1. Урожай текущего года											
Зерно пшеницы	65,1	10	+	11	8,91	-	15	12,93	+	+	
Зерно ржи	52,8	8,1	-	8	6,48	-	13	11,21	+	+	
Зерно ячменя	30,5	4,7	-	11	8,91	-	2	1,72	-	-	
Зерно овса	6,3	1	-	3,5	2,84	-	3	2,59	-	-	
Семена однолетних трав	27,3	4,2	-	4,2	3,4	-	1	0,86	-	-	
Корни свеклы	3,2	0,5	-	5,9	4,78	-	3	2,59	-	-	
2. Под урожай будущих лет											
Зерно ржи озимой	288,2	44,5	+	42,8	34,68	+	52,5	45,26	+	+	
Семена многолетних трав	153,3	23,7	+	28,5	23,1	+	22,5	19,4	+	+	
Сопряженная продукция											
Зерновые отходы	11	1,7	-	4,5	3,65	-	2	1,72	-	-	
Зеленая масса	8,4	1,3	-	3	2,43	-	-	-	-	-	
Побочная продукция											
Ботва свеклы	2	0,3	-	1	0,82	-	2	1,72	-	-	
ИТОГО	648,1	100	3	123,4	100	2	116	100	4	4	

Таблица 2

Проверка соответствия порогового значения общей выручки сегментов детальности агрохолдинга

Показатель, критерий	Общая выручка сегментов, млн руб., в том числе		Консолидированная выручка агрохолдинга, млн руб.	Пороговое значение: 75% и более от консолидированной выручки	Соответствие критерию (+/-)
	внешним контрагентам	предприятиям агрохолдинга			
Сегменты деятельности			х	х	х
Основная продукция урожая текущего года					
Зерно пшеницы	65,1				
	45,0	20,1			
Зерно ржи	52,8				
	45,0	7,8			
Основная продукция под урожай будущих лет					
Зерно ржи озимой	288,2				
	250,0	38,2			
Семена многолетних трав	153,3				
	120,0	33,3			
ИТОГО	559,4		612,0	91,4	+
	460,0	99,4			

Примечание. Знаком «х» обозначены графы, не требующие заполнения.

Таблица 3

Сведения о выручке по контрагентам ООО «Омега», млн руб.

Показатель	Контрагент				Итого
Наименование контрагента	ООО «Каппа»	ООО «Дельта»	ОАО «Дзета»	ООО «Ипсилюн»	
Тип контрагента	Внешний	Взаимосвязанное предприятие	Взаимосвязанное предприятие	Внешний	
Регион деятельности	Астраханская область	Саратовская область	Волгоградская область	Ростовская область	
Основная продукция					
Зерно пшеницы	45	10,0	10,1	—	65,1
Зерно ржи озимой	85,0	—	—	12,0	97,0
Семена многолетних трав	15,0	—	—	—	15,0
ИТОГО	145,0	10,0	10,1	12,0	177,1

На долю отчетных сегментов должно приходиться не менее 75% выручки от продаж агроформирования. Для выявления соответствия общей величины выручки от продаж агроструктуры 75% нами также разработана форма «Проверка соответствия порогового значения общей выручки сегментов детальности агрохолдинга» (табл. 2). При несоблюдении нормативно установленного

значения в 75% следует выделять дополнительные сегменты.

Формирование консолидированной сегментарной отчетности предлагаем возложить на отдел методологии и стандартизации управленческого и сегментарного учета, созданного на базе материнской компании агрохолдинга. В функции данного отдела будут входить:

Таблица 4

Сводный отчет по сегменту деятельности агрохолдинга — зерно пшеницы, млн руб.

Показатель сегментарной отчетности	Предприятие сегмента агрохолдинга			Итого
	ООО «Дельта»	ООО «Омега»	ОАО «Дзета»	
Выручка от покупателей	—	65,1	—	65,1
Выручка от операций между предприятиями агрохолдинга	—	20,1	—	20,1
Расходы, приходящиеся на сегмент	6,89	4,2	7,4	18,49
Проценты к получению	1,21	0,66	1,32	3,19
Проценты к уплате	0,63	0,29	0,63	1,55
Величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	0,42	0,25	0,59	1,26
Страхование урожая с государственной поддержкой	0,28	0,15	0,47	0,90
Финансовый результат (прибыль/убыток)	4,5	2	4,5	11
Налог на прибыль	0,33	0,16	0,36	0,85
Активы сегмента	5,5	4	5,5	15
Обязательства сегмента	10,0	45	10,1	65,1

разработка методологии и внутрихолдинговой стандартизации сегментарного учета и отчетности; постановка и ведение сегментарного учета на предприятиях — участниках агроструктуры; осуществление внутреннего контроля и межсегментарного анализа; информационное и программное обеспечение интегрированной агроструктуры, что позволит снизить управленческие расходы, более качественно и целесообразно аккумулировать и распределять ресурсы агрохолдинга по сегментам деятельности.

Комплекс процедур, выполняемых на подготовительном этапе, при последующих применениях МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» заключается в актуализации методического обеспечения. Мероприятия последующих этапов не зависят от того, который раз агроструктурой составляется сегментарная отчетность. «Уровень раскрытия также зависит от принципиальной установки, которая выбрана как предпочтительная. Целесообразно исходить из трех принципов: адекватности, справедливости и полноты информации» [3, с. 534].

Второй этап — базовый. Для формирования консолидированной сегментарной отчетности

агрохолдинга сначала производится сбор индивидуальной отчетности сегментов, а затем осуществляется трансформация информации в специализированные таблицы с последующим элиминированием внутригрупповых оборотов между организациями — участницами сегмента деятельности. С этой целью авторами разработана аналитическая таблица, расшифровывающая величину статьи «Выручка» Отчета о финансовых результатах индивидуальной отчетности участников агрохолдинга (табл. 3).

Третий этап консолидации сегментарной отчетности «заключается в выполнении ряда следующих процедур: формирование сводных отчетов и корректировочных таблиц по сегментам деятельности агрохолдинга; составление консолидированных отчетов по сегментам деятельности интегрированного агроформирования; перенос данных из консолидированных отчетов в форму внешней сегментарной отчетности» [1, с. 42].

Для формирования сводного отчета по каждому сегменту деятельности производится суммирование результирующих показателей аналитических форм предприятий, образующих данный сегмент (табл. 4).

Таблица 5

**Сводный отчет по взаиморасчетам между предприятиями
сегмента деятельности – зерно пшеницы, млн руб.**

Предприятие	Дебиторская задолженность			Сводное значение по взаиморасчетам (корректировочное значение)	Кредиторская задолженность			Сводное значение по взаиморасчетам (корректировочное значение)
	ООО «Дельта»	ООО «Омега»	ОАО «Дзета»		ООО «Дельта»	ООО «Омега»	ОАО «Дзета»	
ООО «Дельта»	–	–	–	–	–	10,0	–	10,0
ООО «Омега»	10,0	–	10,1	20,1	–	–	–	–
ОАО «Дзета»	–	–	–	–	–	10,1	–	10,1
ИТОГО	10,0	–	10,1	20,1	–	20,1	–	20,1

Таблица 6

Консолидированный отчет по сегменту деятельности агрохолдинга – зерно пшеницы, млн руб.

Показатель сегментарной отчетности	Предприятия сегмента деятельности агрохолдинга – зерно пшеницы			Итоговое сводное значение	Итоговое сводное корректировочное значение	Консолидированное значение
	ООО «Дельта»	ООО «Омега»	ОАО «Дзета»			
Выручка от внешних покупателей	–	65,1	–	65,1	(20,1)	45
Расходы, приходящие на сегмент	6,89	4,2	7,4	18,49	(...)	18,49
Проценты к получению	1,21	0,66	1,32	3,19	(...)	2,9
Проценты к уплате	0,63	0,29	0,63	1,55	(...)	1,5
Величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам	0,42	0,25	0,59	1,26	(...)	1,26
Страхование урожая с государственной поддержкой	0,28	0,15	0,47	0,90	(...)	0,90
Финансовый результат (прибыль/убыток)	4,5	2	4,5	11	(...)	9,7
Налог на прибыль	0,33	0,16	0,36	0,85	(...)	0,78
Активы сегмента	5,5	4	5,5	15	(...)	11,0
Обязательства сегмента	10,0	45	10,1	65,1	(20,1)	45

На этапе консолидации сегментарной отчетности составляются корректировочные таблицы по каждому сегменту с помощью постатейного агрегирования величин взаимной задолженности между предприятиями, составляющими сегмент деятельности агрохолдинга (табл. 5). Далее информация сводного отчета (см. табл. 4) и корректировочной таблицы (см. табл. 5) выступают базой для формирования консолидированного отчета по сегменту.

Для элиминирования внутренних корректировочных значений нами разработана форма консолидированного отчета по сегменту деятельности агрохолдинга (табл. 6).

Консолидированная информация по сегментам позволит менеджерам принимать различные решения и осуществлять определенные виды контроля. Например, им необходима информация о ценах реализации продукции, издержках, спросе, конкурентоспособности и рентабельности различных продуктов, производимых агрохолдингом. При формировании консолидированной сегментарной отчетности необходимо соблюдать

следующие допущения: сравнимости и постоянства; существенности; консерватизма; полноты и эффективности.

Итогом подготовки консолидированной сегментарной отчетности агрохолдингами является аналитический этап, состоящий из двух процедур. Первая — проверка соблюдения принципа непротиворечивости статей консолидированной сегментарной отчетности аналогичным статьям консолидированной отчетности агрохолдинга. Вторая — формулировка текстовых пояснений к консолидированным сегментарным данным.

Практическая реализация предложенных мероприятий позволит формировать агрегированные данные о финансово-хозяйственной деятельности каждого сегмента как единого субъекта хозяйствования агрохолдинга для разработки стратегии устойчивого развития агроструктуры, анализа финансового положения сегмента, состава и эффективности использования активов, потребности в ресурсах и своевременности выполнения обязательств.

Литература

1. Глущенко А. В., Кучерова Е. П. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40 (334). С. 32–45.
2. Глущенко А. В., Землянская Е. П. Методика формирования сегментарной отчетности в агрохолдингах // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 22 (412). С. 2–13.
3. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.

References

1. Glushchenko A. V., Kucheroва E. P. Organizatsionnye i metodicheskie osnovy formirovaniia segmentnoi otchetnosti agrokholdingov [Organizational and methodical basics of forming agricultural holdings segmental reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet — International accounting*, 2014, no. 40 (334), pp. 32–45 (in Russian).
2. Glushchenko A. V., Zemlianskaia E. P. Metodika formirovaniia segmentarnoi otchetnosti v agrokholdingakh [Methodology of formation of segmental reporting in agricultural holdings]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet — International accounting*, 2016, no. 22 (412), pp. 2–13 (in Russian).
3. Khendriksen E. S., Van Breda M. F. *Teoriia bukhgalterskogo ucheta*, per. s angl. pod red. Ia. V. Sokolova [Accounting Theory. Translated from English, edited by Ia. V. Sokolov]. Moscow, Finansy i statistika — Finance and Statistics, 2000, 576 p. (in Russian).