

ISSN 2073-5081

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал выходит 4 раза в месяц



Международный бухгалтерский учет



Раскрытие информации по сегментам
в агропромышленном комплексе

Учет биологических активов растениеводства

Выбор источника фактических данных
в управленческой отчетности

Классификация искажений
бухгалтерской финансовой отчетности

Требования стандартов
аудиторской деятельности



23 (365) – 2015
ИЮНЬ

<http://www.fin-izdat.ru> e-mail: post@fin-izdat.ru

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**

Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация

С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация

А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация

М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация

Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация

С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация

В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Балаково, Российская Федерация

М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **М.С. Гранильщикова**

Корректор: **Т.А. Кондратенко**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 13.07.2015

Выход в свет 20.07.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,

Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1

Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса 2

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства 14

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ремизова Т.С., Платонова Н.А. Выбор источника фактических данных в целях формирования управленческой отчетности 27

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Итьгилова Е.Ю. Классификация искажений бухгалтерской финансовой отчетности в контексте качества бухгалтерского учета и аудита 35

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Панкова С.В. О необходимости понимания требований стандартов аудиторской деятельности руководством аудируемого лица 47

International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees
Indexing in Referativnyi Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

Founder:

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhrushina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: Inna L. Selina

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Marina S. Granil'shchikova**

Proofreader: **Tat'yana A. Kondratenko**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published July 20, 2015. Circulation 1 170

Subscription:

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version:

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Ponomareva N.V. Issues of compilation and disclosure of segment information in financial statements of agricultural entities 2

INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S., Sitdikova L.F. Methodological approaches to accounting of biological assets in the cultivation of plants 14

MANAGERIAL ACCOUNTING

Remizova T.S., Platonova N.A. Selecting an actual data source to generate management reporting 27

FINANCIAL ACCOUNTING

Itygilova E. Yu. Classification of financial reporting misstatements in terms of the quality of accounting and audit 35

AUDIT ACTIVITY

Pankova S.V. On the need of those charged with governance of the audited entity to understand the requirements of auditing standards 47

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

УДК 657.3

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ПО СЕГМЕНТАМ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Наталья Витальевна Пономарева,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Орловский государственный аграрный университет,
г. Орел, Российская Федерация
esfira@list.ru

Предмет. Специфика сельскохозяйственного производства и особенности управления организациями агропромышленного комплекса (АПК) в условиях реализации Государственной программы развития сельского хозяйства обуславливают необходимость совершенствования учета и отчетности по сегментам деятельности для целей финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности организаций АПК.

Цель. Целью исследования является разработка направлений совершенствования методики формирования и представления информации по сегментам в составе финансовой отчетности организаций АПК в рамках конвергенции международных стандартов и положений по бухгалтерскому учету. Исходя из данной цели в статье поставлены задачи: выделить критерии, основания и показатели идентификации отчетных сегментов деятельности организаций АПК; выявить факторы, влияющие на выбор и детализацию отчетных сегментов хозяйственной деятельности, включая показатели, раскрываемые по сегментам;

определить этапы формирования информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организации АПК.

Методология. Данные задачи были решены с применением таких общенаучных методов исследования, как анализ, синтез, наблюдение и логическое обобщение.

Результаты. Основными результатами исследования стала разработка элементов методики формирования и представления информации по сегментам в составе финансовой отчетности организаций АПК, включающих в себя алгоритм формирования информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организаций АПК; систему критериев идентификации отчетных сегментов деятельности; факторы, влияющие на выбор и детализацию отчетных сегментов хозяйственной деятельности, включая показатели, раскрываемые по сегментам.

Выводы. Результаты исследования развивают теорию и практику формирования отчетности по сегментам в организациях АПК. Использование

предлагаемой методики в практике финансового учета позволит усовершенствовать управленческий учет в организациях АПК и повысить качество раскрываемой информации.

Ключевые слова: критерий, показатель, сегмент, факторы, информация, финансовая (бухгалтерская отчетность), МСФО, организации АПК

Современные вызовы и угрозы глобальной аграрной экономики в условиях реализации Государственной программы развития сельского хозяйства¹ актуализируют решение задачи поддержания финансовой устойчивости российских сельскохозяйственных производителей и обеспечения стабильного притока инвестиций в агропромышленный комплекс (АПК) России.

Нарастающая конкуренция в условиях вступления России в ВТО, расширение масштабов сельскохозяйственной деятельности в рамках горизонтальной и вертикальной кооперации, с одной стороны, а с другой – необходимость предложения принципиально новых видов продуктов для удовлетворения потребностей населения² требуют внесения изменений в управленческие стратегии организаций АПК.

Диверсификация сельскохозяйственной деятельности актуализирует детальное планирование и контроль за руководством организации эффективности новых точек продаж и результатов продаж продуктов, оказывает непосредственное влияние на постановку и ведение управленческого учета в организациях, обосновывает необходимость сближения финансового и управленческого учета. Учет становится не самоцелью, а средством достижения целей развития организации. Одним из актуальных направлений совершенствования финансового учета является *формирование отчетности по сегментам деятельности* и пред-

¹ Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы: постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 19.12.2014 № 1421).

² Старкова Н.О. Особенности применения маркетинга в деятельности современных сельскохозяйственных предприятий // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2012. № 81. С. 789. URL: <http://ej.kubagro.ru/>.

ставление ее руководству и менеджменту организации для управления производством и принятия эффективных экономических решений.

Несмотря на то, что в отечественной экономической литературе проблематике развития методологии и методики формирования сегментной отчетности и специфике финансового (бухгалтерского) учета в организациях АПК отводится значительное место³, работ, посвященных исследованию вопросов формирования и раскрытия информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организаций АПК, немного. Особенности формирования сегментной отчетности в организациях АПК в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности остаются мало изученными.

Нормативное регулирование развития АПК в России в силу объективной инертности правовой формы на данном этапе ощутимо отстает от темпов развития АПК. При существующей системе нормативного правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности многие тенденции развития АПК в силу своей крайней востребованности начинают реализовываться, так и не получив надлежащей правовой регламентации.

В зарубежных экономических исследованиях финансовому учету в аграрном секторе экономики не уделялось должного внимания вплоть до появления Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 41 «Сельское хозяйство», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»⁴. Данные стандарты были приняты в декабре 2000 г. и впервые применены на практике в отношении отчетных периодов с 1 января 2003 г. Положения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

³ Особенно стоит отметить работы Д.Г. Бадмаевой, Н.Ю. Базалей, С.М. Бычковой, М.А. Вахрушиной, А.В. Глушенко, Д.А. Ибрагимовой, В.Б. Ивашкевича, В.Е. Керимова, Н.Н. Клинова, Е.Н. Кургановой, А.С. Кутепова, А.Х. Раметова, А.А. Соколова, А.Д. Шеремета.

⁴ Argilüs J., Slof J. New opportunities for farm accounting // European Accounting Review. 2001. № 10. P. 361–383. URL: <http://www.tandfonline.com/doi/pdf/10.1080/09638180126640#.VNc9NfmsU-0>.

не являются предметом исследования настоящей статьи, следует, однако, указать, что данные стандарты подвергаются постоянным изменениям⁵.

С января 2009 г. вступил в силу МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (IFRS) 8 «Operation Segments»), разработанный в результате сопоставления требований действовавшего с июля 1998 г. МСФО (IAS) 14 «Сегментарная отчетность» (IAS) 14 «Segment reporting») и американского стандарта 131 «Раскрытие по сегментам предприятия и связанная информация» (FAS 131 «Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise»). МСФО (IFRS) 8 устанавливает «управленческий подход» к раскрытию информации по сегментам деятельности. Основной принцип МСФО (IFRS) 8 состоит в том, что предприятие должно раскрывать информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия деятельности, которую ведет предприятие, и экономической среды, в которой оно ведет свою деятельность.

Применение МСФО (IAS) 41 и МСФО (IFRS) 8, по мнению его разработчиков, позволяет:

1) повысить эффективность отчетности организаций АПК;

2) обеспечить консолидацию национальных бухгалтерских стандартов в сельском хозяйстве с общепринятыми международными стандартами и сопоставимость финансовой отчетности как на глобальном, так и на региональном уровнях.

Существует целый ряд зарубежных исследований, в которых анализируется влияние перехода предприятия на МСФО (IFRS) 8 на показатели деятельности организации⁶. Так, научная статья

⁵ В частности, поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», предложенные Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в конце июня 2014 г.), предусматривают, во-первых, исключение из сферы применения плодоносящих растений, во-вторых, определение понятия «плодоносящее растение» и примеры не плодоносящих растений.

⁶ *Aleksanyan M., Danbolt J.* Segment reporting in the UK. University of Glasgow, Glasgow, UK, University of Edinburgh, Edinburgh, UK. November 28, 2012. URL: <http://ssrn.com/abstract=2180894>; *Crawford L., Extnance H., Helliar C., Power D.* Operating segments: the usefulness of IFRS 8. ICAS. 2012. URL: http://discovery.dundee.ac.uk/portal/files/1962683/Report_Crawford_For_website_9.4.12_.pdf; *Gonzalves R., Lopes P.* Accounting in Agriculture: Disclosure Practices of Listed Firms.

Н.Б. Николсы, Д.Л. Стреба и С.Дж. Сереолы (Nichols N.B., Streetb D.L., Cereola S.J.) посвящена анализу влияния перехода предприятия на МСФО (IFRS) 8 на количество сегментов деятельности, раскрываемых в финансовой отчетности наиболее крупных публичных компаний стран – членов Европейского Союза (European blue chips⁷). В рамках исследования авторами был проведен опрос руководства данных компаний. Большинство респондентов признали «большую информативность МСФО (IFRS) 8 по сравнению с МСФО (IAS) 14» и то, что «... информация по отчетному сегменту в целом была полезной для принятия экономических решений ...»⁸. К аналогичному выводу пришли в своем исследовании П. Каютер и М. Ниенхаус (P. Kajuter и M. Nienhaus)⁹.

Проведенный в рамках настоящего исследования анализ позволил сделать следующий вывод: если процесс согласования международных и национальных стандартов финансовой отчетности проходит на фоне уже сформировавшихся общепринятых принципов учета и является естественным результатом глобализации и регионализации экономики, то по тем же причинам необходимость принятия Международных стандартов финансовой отчетности для сельского хозяйства, разработанных на основе одной определенной модели учета (англо-американской, континентальной), является для многих специалистов спорной. Значительное влияние на методику формирования и раскрытия информации по сегментам деятельности в зарубежных странах все еще оказывают национальные стандарты. Единого методологического подхода к формированию финансовой отчетности по сегментам деятельности в законодательстве зарубежных стран не сложилось. В некоторых странах (США, Австралия, Великобритания) законодательство предусматривает более детали-

FEP-UP, School of Economics and Management, University of Porto. FEP. Working paper n. 530 March 2014. URL: <http://wps.fep.up.pt/wps/wp530.pdf>.

⁷ *Nichols N.B., Streetb D.L., Cereola S.J.* An analysis of the impact of adopting IFRS 8 on the segment disclosures of European blue chip companies // *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. 2012. № 21. P. 90–100.

⁸ Там же.

⁹ *Kajuter P., Nienhaus M.* The Impact of IFRS 8 Adoption on the Value Relevance of Segment Reports. University of Münster.

зированное раскрытие информации в финансовой отчетности организаций, чем в других, – например, в Германии и Франции.

В развивающихся странах тенденция принятия отраслевых Международных стандартов финансовой отчетности и сближения принципов бухгалтерского учета и отчетности организаций АПК обусловлена в значительной степени проводимыми экономическими реформами. Процесс стандартизации и унификации системы бухгалтерского учета затронул и Россию, начавшись с реформирования правил и принципов национальной учетной системы в 90-х годах прошлого столетия¹⁰. Масштабные реформы бухгалтерского учета и отчетности Россия проводит с 2004 г. Итогом проводимой реформы, в том числе должен стать переход на Международные стандарты финансовой отчетности для АПК¹¹.

В настоящее время МСФО (IAS) 41 и МСФО (IFRS) 8 не являются официально признанными документами на территории Российской Федерации. Однако введение МСФО (IFRS) 8 обусловило модернизацию национального стандарта и значительную конвергенцию национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО¹², в результате которых в январе 2011 г. в России вступило в силу новое Положение по бухгалтерской отчетности «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Наиболее важными среди аспектов деятельности по формированию отчетности по сегментам (в соответствии с МСФО (IFRS) 8 и ПБУ 12/2010) являются *выделение операционных сегментов и определение отчетных сегментов деятельности*. МСФО (IFRS) 8 – это стандарты, основанные на

принципах учета, что предполагает большую свободу выбора в конкретной практической ситуации и следование духу его принципов¹³. Как в ПБУ 12/2010, так и в МСФО (IFRS) 8 устанавливаются только *общие требования выделения сегментов*, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрывается *порядок формирования сегментной отчетности*. Это как результат может приводить к обоснованному отказу от исполнения требований ПБУ 12/2010¹⁴.

Выделение отчетных сегментов, согласно МСФО (IFRS) 8 и ПБУ 12/2010, может происходить в несколько этапов. На рисунке представлен *алгоритм формирования информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организации*, состоящий из восьми этапов: выделение операционных сегментов (1, 2, 3-й этапы); агрегирование операционных сегментов (5, 6, 7-й этапы); определение отчетных сегментов (8-й этап).

Выделение операционных сегментов (1, 2, 3-й этапы). Сегментарный учет в организации обеспечивает процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления различных видов информации о сегментах деятельности для управляющих организацией, на основе которой принимаются экономические решения¹⁵. Выбор лучшего решения для целей развития организации АПК – задача, реализация которой зависит от четкого понимания руководством и менеджментом организации единственного критерия, который принимается за ориентир. Таким образом, в системе управленческого учета необходимо выработать и придерживаться в конкретном запланированном периоде какой-то вполне определенной *системы критериев и оснований идентификации* отдельных элементов хозяйственной деятельности (структура сегментов деятельности), которые фор-

¹⁰ Ковалева Л.И., Пономарева Н.В. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса при вступлении России в ВТО // Налоговая политика и практика. 2013. № 9/1. С. 40–41.

¹¹ Кокаева Т.Т. Приоритетные направления реформирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Учет и статистика. 2008. № 1. С. 58.

¹² Белоглазова Л.П. Отдельные особенности формирования и раскрытия информации по сегментам в бухгалтерском учете и отчетности // Все для бухгалтера. 2010. № 8. С. 18–24; Глуценко А.В., Землянская Е.П. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40. С. 32–45; Раматов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности сельскохозяйственных организаций // Бухгалтерский учет. 2013. № 3. С. 123–124.

¹³ Кулиш Н.В., Мариненко А.А. Раскрытие отчетной информации сельскохозяйственных организаций согласно требованиям МСФО: монография. Ставрополь: АГРУС, 2012. С. 21.

¹⁴ Чикишева А.Н. Проблема формирования и раскрытия информации по сегментам деятельности в финансовой отчетности организации // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 36. С. 20–26.

¹⁵ Ендовицкий Д.А. Система сегментарного учета и отчетности в соответствии с действующей моделью управления коммерческой организацией // Аудит и финансовый анализ. 2004. № 4. С. 128–129.