

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА КАПИТАЛОВ В СИСТЕМЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ролан Архипович АЛБОРОВ^a, Светлана Михайловна КОНЦЕВАЯ^b,
Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА^{c*}

^a доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Ижевская государственная сельскохозяйственная академия (Ижевская ГСХА),
Ижевск, Российская Федерация
udtipb@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3979-4000

^b кандидат сельскохозяйственных наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Ижевская государственная сельскохозяйственная академия (Ижевская ГСХА),
Ижевск, Российская Федерация
kafedra.byfa@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5585-8960

^c доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2283-9943

* Ответственный автор

История статьи:

Reg. № 437/2020
Получена 27.07.2020
Получена в
доработанном виде
31.07.2020
Одобрена 03.08.2020
Доступна онлайн
14.08.2020

УДК 657.6; 657.2.016

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Различные виды капиталов в сельскохозяйственных организациях используются в качестве источников финансирования операций, связанных с приобретением средств производства, их использованием в стадиях заготовления, производства и продажи, то есть в процессе воспроизводства, поэтому актуальными для теории и практики становятся вопросы классификации, определения содержания и разработки практических рекомендаций по развитию учета соответствующих видов капиталов.

Цели. Обоснование организационно-методических аспектов развития учета капиталов для формирования информации о запасе и создании новой стоимости в интегрированной отчетности организации.

Задачи. Определение классификации и содержания видов капиталов как источников финансирования деятельности организации; разработка рекомендаций по развитию учета наличия, увеличения, уменьшения или трансформации соответствующих видов капиталов в процессе хозяйственной деятельности организации.

Методология. Методологической основой настоящей работы являются научные труды отечественных специалистов, нормативные акты, в том числе Международный стандарт «Интегрированная отчетность» (IR). В процессе исследования применены методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, сравнение.

Результаты. Определены концептуальные положения и практические рекомендации по организации и развитию учета движения капиталов в системе корпоративного управления деятельностью сельскохозяйственной организации, в том числе уточнена классификация капиталов в целях повышения качества информации о запасе и создании новой стоимости в процессе хозяйственной деятельности организации; определено экономическое содержание капиталов как источников финансирования деятельности организации по ее стадиям воспроизводства; предложены внебалансовые счета для отражения в учете запаса стоимости, операций по увеличению, уменьшению или трансформации соответствующих видов капиталов; разработана методика учета запаса стоимости (остатков) и изменений капиталов.

Область применения. Результаты исследования могут быть применены для развития теории, методологии и методики бухгалтерского учета видов капиталов как источников финансирования создания стоимости в результате хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации.

Ключевые слова:

капитал, счета, интегрированная отчетность, запас стоимости, совокупная прибыль

Выводы. Практическое применение разработанных рекомендаций по развитию учета запаса стоимости и изменений капиталов позволит формировать всю необходимую информацию в интегрированной отчетности сельскохозяйственной организации для оценки ее запасов стоимости, создания новой стоимости, экономической, экологической и социальной эффективности деятельности данной организации.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 8. – С. 906 – 921. <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>

Согласно Международному стандарту «Интегрированная отчетность» (IR) «Интегрированный отчет представляет собой краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе»¹. Однако в данном стандарте не поясняется, о какой стоимости идет речь: потребительной, меновой, справедливой и др. В глоссариях к данному стандарту создание стоимости объясняется так: «Процесс, результатом которого является увеличение, уменьшение или трансформация

¹ Международный стандарт «Интегрированная отчетность» (IR) (официальный перевод на русский язык). URL: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

капиталов в результате коммерческой деятельности организации»². При этом капитал рассматривается как запас стоимости и делится на финансовый, производственный, интеллектуальный, социально-репутационный, человеческий и природный.

Виды капиталов, их содержание и структура, в том числе применительно к отдельным отраслям, были исследованы в трудах Р.А. Алборова, С.М. Концевой, С.В. Козменковой [1], В.Б. Ивашкевича [2], К.Ю. Котовой, Т.В. Пащенко [3], Т.Ю. Серебряковой [4, 5], Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупаловой, В.И. Хоружего [6, 7], О.А. Чистяковой и А.А. Чуриковой [8].

По нашему мнению, в сельском хозяйстве в целях формирования интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях можно выделить следующие виды капиталов: финансовый; производственно-материальный; производственно-биологический; производственно-земельный; производственно-интеллектуальный; социально-человеческий и природно-экологический. Проблемы группировки и учета операций по движению соответствующих видов капиталов рассматривались в трудах следующих специалистов в данной области знаний: Р.А. Алборова, С.М. Концевой, Г.Р. Концевого [9], А.В. Глущенко, Д.О. Забазновой, Н.В. Терехиной, Л.С. Захаровой [10, 11], А.Р. Закировой, Г.С. Клычовой, В.Э. Кирилловой, А.Р. Юсуповой, Б.Г. Зиганшина [12, 13], С.В. Козменковой, С.И. Кованова [14], Н.А. Кокорева, В.А. Матчинова [15], Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупаловой [16, 17].

Финансовый капитал отражает сумму финансовых ресурсов, имеющих у организации на данный момент времени и находящихся в ожидании к поступлению в результате хозяйственных операций, связанных с продажей продукции (работ, услуг), осуществлением финансовых вложений и инвестиций.

Производственно-материальный капитал включает стоимость материально-физических объектов организации, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (здания, сооружения, оборудование, материальные предметы труда и др.).

Производственно-биологический капитал выражает стоимость биологических активов организации и собранной (полученной) с них сельскохозяйственной продукции.

Производственно-земельный капитал – стоимость земельных угодий (активов) организации, находящихся в ее собственности (пашня, залежи, пастбища, сенокосы и др.).

² Там же.

Производственно-интеллектуальный капитал – стоимость нематериальных активов организации, используемых в ее производственно-хозяйственной деятельности.

Социально-человеческий капитал – стоимость средств организации, направленных на повышение социальной эффективности ее деятельности (улучшение условий по охране труда, условий техники безопасности и отдыха работников, а также функционирования объектов социально-культурного обслуживания трудового коллектива), профессиональной компетентности и квалификации персонала, а также на подготовку и переподготовку кадрового потенциала.

Природно-экологический капитал – стоимость средств организации, направленных на повышение экологической эффективности деятельности организации (снижение материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости, трудоемкости производства продукции, улучшение экологии окружающей среды и т.п.), а также на рачительное использование природных ресурсов и неуправляемых биологических источников получения продукции (вылов рыбы в естественных водоемах, реках, озерах, вырубка леса в естественных лесах, сбор ягод, грибов в естественных болотах, лесах и др.).

Для организации учета изменений в соответствующих капиталах организации, то есть для отражения увеличения, уменьшения соответствующего вида капитала или его трансформации в другой вид в результате хозяйственной деятельности можно использовать внебалансовые счета учета наличия (запаса) и создания стоимости. Эти счета могут быть продолжением забалансовых счетов или самостоятельной группой и иметь трехзначный шифр (код), а также соответствующие субсчета (*табл. 1*).

Перечисленные виды капиталов не являются постоянными величинами. Они изменяются во времени и пространстве, то есть капиталы увеличиваются, уменьшаются, преобразуются (трансформируются) по составу и структуре, а также внутри них происходят изменения и совершается воспроизводственный кругооборот. Все эти изменения, связанные с движением средств капиталов и созданием стоимости, должны найти отражение на предлагаемых внебалансовых счетах (*табл. 2*).

Для организации учета запаса стоимости (остатков), увеличения, уменьшения или трансформации видов капиталов в процессе хозяйственной деятельности предлагается использовать приведенную далее форму оборотно-сальдовой ведомости (*табл. 3*).

Не все приведенные капиталы в равной степени значимы для всех сельскохозяйственных организаций. Поэтому если какой-либо вид из перечисленных капиталов в данной сельскохозяйственной организации будет задействован незначительно, то его нецелесообразно включать в интегрированную отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций уже частично является интегрированной и при условии некоторых доработок может отражать в полном объеме информацию о создании стоимости и, соответственно, изменений капиталов организации, а также информацию о показателях, характеризующих результаты деятельности данной организации и ее устойчивое развитие на определенный период времени. Так, информация о создании стоимости и показателях устойчивого развития сельскохозяйственной организации формируется в специализированных формах отчетности в составе ее годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. К ним относятся: Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации»; Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»; Форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (в том числе финансовые результаты от продажи продукции растениеводства); Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» (в том числе финансовые результаты от продажи продукции животноводства); Форма № 15-АПК «Наличие животных»; Форма № 16-АПК «Баланс продукции»; Форма № 17-АПК «Движение сельскохозяйственных машин и оборудования» и др.

В приведенных формах, а также других формах отчетности (Ф. № 10-АПК, Ф. № 11-АПК, Ф. № 12-АПК, Ф. № 14-АПК) формируется более детализированная информация, характеризующая увеличение, уменьшение или трансформацию видов капиталов путем их взаимодействия и создания стоимости, а также о показателях социально-экономического развития деятельности организаций.

Основным запасом стоимости служит финансовый капитал, который является источником увеличения других видов капиталов и создания новой стоимости. Поэтому в сельскохозяйственных организациях важно определять величину прироста финансового капитала от сельскохозяйственной деятельности на конец каждого отчетного периода. В данном случае прирост (увеличение) финансового капитала будет равняться разнице между совокупными доходами и совокупными расходами от биотрансформации биологических активов, то есть этот прирост представляет собой сумму совокупной прибыли от всей сельскохозяйственной деятельности:

$$\Delta \Phi К = СПС = (Сср + ССж + ПСБ + ГСБ) - (УСБ + ЗПр - ЗПж) ,$$

где $\Delta \Phi К$ – прирост финансового капитала организации в данном отчетном периоде, тыс. руб.;

СПС – совокупная прибыль от биотрансформации биологических активов организации в данном отчетном периоде, тыс. руб.;

Сср, ССж – соответственно, справедливая стоимость³ [18] собранной (полученной) в организации сельскохозяйственной продукции от биологических активов растениеводства и животноводства, тыс. руб.;

ПСБ – увеличение справедливой стоимости биологических активов организации на конец данного отчетного периода, тыс. руб.;

ГСБ – государственные субсидии, относящиеся к биологическим активам, отражаемым в бухгалтерском учете по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, тыс. руб.;

УСБ – уменьшение справедливой стоимости биологических активов организации на конец данного отчетного периода, тыс. руб.;

ЗПр, ЗПж – соответственно, затраты на производство сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства по состоянию на конец данного отчетного периода, тыс. руб.

Предложенные рекомендации по порядку учета увеличения, уменьшения или преобразования капиталов в результате хозяйственной деятельности (формирования запаса и создания новой стоимости), а также совершенствованию форм интегрированной отчетности будут способствовать решению ряда задач по совершенствованию системы внутреннего управления хозяйственными процессами в целях обеспечения экономической безопасности организации, повышению экономической, социальной и экологической эффективности деятельности организации [19], развитию внешнеэкономической деятельности организации, укреплению ее деловой репутации и повышению инвестиционной привлекательности.

³ Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве. М.: ФГБНУ Росинформагротех, 2011. 56 с.

Таблица 1

Счета для учета наличия (запаса стоимости), операций по увеличению, уменьшению или трансформации соответствующего вида капитала в результате хозяйственной деятельности

Table 1

Accounts to account for availability (value reserve), operations to increase, reduce or transform the relevant type of capital as a result of business activities

Шифр (код) и название синтетического счета учета вида капитала	Шифр (код) и название субсчетов к синтетическому счету вида капитала
200 Финансовый капитал	1. Финансовый капитал, имеющийся у организации. 2. Финансовый капитал к поступлению
201 Производственно-материальный капитал	1. Производственный капитал материальных средств труда. 2. Производственный капитал материальных предметов труда
202 Производственно-биологический капитал	1. Производственный капитал биологических средств труда. 2. Производственный капитал биологических предметов труда
203 Производственно-земельный капитал	1. Производственно-земельный капитал полеводства. 2. Производственно-земельный капитал луго-пастбищного хозяйства. 3. Производственно-земельный капитал садоводства и прудового рыбоводства
204 Производственно-интеллектуальный капитал	1. Капитал селекционных достижений. 2. Капитал прочих нематериальных активов
205 Социально-человеческий капитал	1. Социальный капитал. 2. Человеческий капитал
206 Природно-экологический капитал	1. Природный капитал. 2. Экологический капитал

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Методика учета изменений капиталов, их трансформации и создания стоимости в результате хозяйственной деятельности****Table 2****A methodology for accounting for capital changes, transformation, and value creation as a result of business activities**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Учтено увеличение финансового капитала за счет поступления средств дебиторской задолженности, доходов от финансовых вложений, инвестиций	2 240	200-2	200-1
2	Произведены вложения во внеоборотные активы, связанные с приобретением материальных средств труда производственного назначения (увеличивается производственно-материальный капитал и снижается финансовый капитал)	1 800	200-1	201-1
3	Учтена полученная сельскохозяйственная продукция от использования всех разновидностей капиталов: производственно-материального, производственно-биологического, производственно-земельного, производственно-интеллектуального капитала (увеличивается производственно-биологический капитал)	900	201-1,2	
		2 000	202-1	
		900	204-1	
		3 800	–	202-2
4	Продана сельскохозяйственная продукция и учтено увеличение финансового капитала на сумму снижения производственно-биологического капитала (средства от продажи к поступлению)	2 900	202-2	200-2
5	Учтены капитальные затраты по улучшению естественного плодородия почв земельных угодий полеводства и окультуриванию естественных сенокосов (увеличение производственно-земельного капитала и уменьшение финансового капитала)	980	200-1	203-1,2
6	Учтена стоимость приобретенного нематериального актива, используемого в качестве новой технологии выращивания зерновых культур (увеличение производственно-интеллектуального капитала и уменьшение финансового капитала)	104	200-1	204-2
7	Учтено израсходование средств на подготовку и переподготовку кадров организации (увеличение социально-человеческого капитала и уменьшение финансового капитала)	109	200-1	205-2
8	Учтена стоимость средств организации, используемых на повышение экологической эффективности ее деятельности, а также на рациональное использование природных ресурсов и неуправляемых биологических источников получения продукции (увеличение природно-экологического капитала и уменьшение финансового капитала)	900	200-1	206-1,2

9	Учтено увеличение финансового капитала за счет поступлений от продажи биологических активов, материалов и списанных материальных средств труда	500	201-1,2	-
		2 000	202-1	-
		2 500	-	200-1
10	Учтено увеличение социально-человеческого капитала за счет финансирования затрат на строительство объекта социально-культурного назначения	2 400	200-1	205-1
11	Учтена дебиторская задолженность от продажи биологических активов (молодняка животных – увеличение финансового капитала и уменьшение производственно-биологического капитала)	1 400	202-1	200-1

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Оборотно-сальдовая ведомость учета остатков и изменений капиталов, тыс. руб.

Table 3

A turnover balance sheet of accounting for capital balances and changes, thousand RUB

Дебетуемые счета	Кредитуемые счета							Итого по дебету счета
	200	201	202	203	204	205	206	
Запас стоимости (остаток) на начало отчетного периода	44 000	50 000	80 000	16 000	2 000	7 800	12 400	X
200	2 240	1 800	-	980	104	1 092 400	900	8 533
201	500	-	900	-	-	-	-	1 400
202	2 900	-	2 000	-	-	-	-	8 300
	2 000							
	1 400							
203	-	-	-	-	-	-	-	-
204	-	-	900	-	-	-	-	900
205	-	-	-	-	-	-	-	-
206	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по кредиту счета	9 040	1 800	3 800	980	104	2 509	900	19 133
Запас стоимости (остаток) на конец отчетного периода	44 507	50 400	75 500	16 980	1 204	10 309	13 300	X

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 413–428.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
2. Ивашкевич В.Б. Основы и принципы интегрированного управленческого учета // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 3. С. 35–44.
URL: <http://xn---ctbbdcf4eebblpq5kj.xn--p1ai/article/1545>
3. Котова К.Ю., Пащенко Т.В. Структура и содержание интегрированной отчетности банков как индикатора их устойчивого развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 1. С. 98–120.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.98>
4. Серебрякова Т.Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // *Учет. Анализ. Аудит*. 2016. № 2. С. 24–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannyu-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyu-podhod>
5. Серебрякова Т.Ю. Методология интегрированного учета и контроля // *Учет. Анализ. Аудит*. 2016. № 1. С. 31–39.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-integrirovannogo-ucheta-i-kontrolya>
6. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N., Khoruzhiy V.I. Performance Report in Integrated Reporting. *Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences*, 2019, vol. 6, iss. 5, pp. 10658–10663. URL: http://www.iajps.com/May-2019/issue_19may_318.php
7. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N., Khoruzhiy V.I. Balance in Integrated Reporting. *Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences*, 2019, vol. 6, iss. 7, pp. 13756–13760. URL: http://www.iajps.com/July-2019/issue_19july_213.php
8. Чистякова О.А., Чурикова А.А. К вопросу о сущности и содержании публичной нефинансовой отчетности российских компаний // *Вестник Сибирского университета потребительской кооперации*. 2019. № 4. С. 40–44.
9. Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве // *Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве*. 2019. № 1. С. 44–57.

10. Глуценко А.В., Забазнова Д.О., Терехина Н.В. Развитие методики управленческого учета в агрохолдингах. Волгоград: Сфера, 2018. 186 с.
11. Глуценко А.В., Захарова Л.С. Совершенствование управленческого учета на основе сегментации деятельности агрохолдинга // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 35. С. 15–24.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-upravlencheskogo-ucheta-na-osnove-segmentatsii-deyatelnosti-agroholdinga>
12. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Кириллова В.Э., Юсупова А.Р. Социальная отчетность: назначение, основные принципы формирования, структура // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2019. Т. 14. № 1. С. 120–125. URL: https://doi.org/10.12737/article_5ccedf721fe994.27768489
13. Зиганшин Б.Г., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Основные направления формирования механизма социального развития сельскохозяйственного предприятия // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2019. Т. 14. № 3. С. 155–161.
URL: https://doi.org/10.12737/article_5db98dd5ab2ea1.73901024
14. Козменкова С.В., Кованов С.И. Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 29. С. 50–60.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zemli-selskohozyaystvennogo-naznacheniya-kak-obekt-ucheta-istoricheskii-analiz-i-problemy-sovremennosti>
15. Кокорев Н.А., Матчинов В.А. Вопросы бухгалтерского учета и отчетности добавочного капитала в аграрном секторе // *Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве*. 2019. № 4. С. 6–19.
16. Хоружий Л.И., Гупалова Т.Н. Формирование форм специализированной отчетности, расшифровок к балансу и отчету о результативности деятельности в системе интегрированной отчетности организаций АПК // *Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве*. 2019. № 1. С. 17–35.
17. Хоружий Л.И., Гупалова Т.Н. Рационализация учета и методики формирования информации об эффективности использования средств социального и интеллектуально-человеческого капиталов организаций АПК // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. 2019. № 1. С. 11–17.
18. Концевой Г.Р. Совершенствование методики оценки и управленческого учета материальных и биологических затрат в сельском хозяйстве // *Экономика*

сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2015. № 1. С. 26–29.

19. *Концевой Г.Р.* Контроль эффективности биологических затрат в сельскохозяйственном производстве // *Известия Горского государственного аграрного университета*. 2014. Т. 51. № 2. С. 183–187.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

DEVELOPING CAPITAL ACCOUNTING PRACTICES IN THE INTEGRATED REPORTING SYSTEM OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Rolan A. ALBOROV^a, Svetlana M. KONTSEVAYA^b, Svetlana V. KOZMENKOVA^{c*}

^a Izhevsk State Agricultural Academy (Izhevsk SAA),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
udtipb@yandex.ru
ORCID: not available

^b Izhevsk State Agricultural Academy (Izhevsk SAA),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
kafedra.byfa@yandex.ru
ORCID: not available

^c National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 437/2020
Received 27 July 2020
Received in revised form
31 July 2020
Accepted 3 August 2020
Available online
14 August 2020

JEL classification: M41

Abstract

Subject. This article deals with the theory-and practice-relevant issues of classification and content definition of different types of capital used as sources of operations financing, and recommendations for developing their accounting in agricultural organizations.

Objectives. The article aims to substantiate the organizational and methodological aspects of capital accounting development to generate information on value reserve and creation of value as new in the organization's integrated reporting. The article also aims to define the classification and content of capital types as sources of financing for the organization's activities and develop recommendations for developing the accounting of the availability, increase, reduction or transformation of the relevant types of capital in the organization's business activities.

Methods. For the study, we used the methods of analysis and synthesis, induction and deduction, analogy, and comparison. The scientific works of domestic specialists and regulations, including the International Standard on Integrated Reporting (IR) are the methodological basis of this work.

Results. The article defines conceptual provisions and offers practical recommendations on the set-up and development of capital flow accounting in the corporate governance system of the agricultural organization. It clarifies the classification and economic content of capital as a source of funding for the organization's reproduction activities. The article also offers an original method of accounting for the value reserve (balances) and capital changes.

Conclusions and Relevance. The practical application of the developed recommendations for value accounting and capital changes will help generate all the necessary information in the integrated reporting of the

Keywords: capital, accounts, integrated reporting, value reserve, combined profit

agricultural organization to assess its reserves of value, create value as new, economic, environmental, and social efficiency of the organization's activities. The results of the study can be used to develop the theory, methodology and techniques of accounting of capital types as sources of financing of value creation as a result of the agricultural organization's business activities.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Developing Capital Accounting Practices in the Integrated Reporting System of Agricultural Organizations. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 8, pp. 906–921.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>

References

1. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 413–428. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
2. Ivashkevich V.B. [Fundamentals and principles of integrated management accounting]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 3, pp. 35–44. URL: <http://xn---ctbbdccb4eebbnlpq5kj.xn--p1ai/article/1545> (In Russ.)
3. Kotova K. Yu., Pashchenko T.V. [Integrated reporting of banks as an indicator of their sustainable development: A structure and the content]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 1, pp. 98–120. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.1.98>
4. Serebryakova T. Yu. [Integrated accounting and reporting: Institutional approach]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 2, pp. 24–33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovanny-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod> (In Russ.)
5. Serebryakova T. Yu. [Methodology of integrated accounting and control]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 1, pp. 31–39. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-integrirovannogo-ucheta-i-kontrolya> (In Russ.)
6. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N., Khoruzhiy V.I. Performance Report in Integrated Reporting. *Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences*, 2019, vol. 6, no. 5, pp. 10658–10663. URL: http://www.iajps.com/May-2019/issue_19may_318.php

7. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N., Khoruzhiy V.I. Balance in Integrated Reporting. *Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences*, 2019, vol. 6, iss. 7, pp. 13756–13760. URL: http://www.iajps.com/July-2019/issue_19july_213.php
8. Chistyakova O.A., Churikova A.A. [The essence and content of the public non-financial reporting of Russian companies]. *Vestnik Sibirskogo universiteta potrebitel'skoi kooperatsii*, 2019, no. 4, pp. 40–44. (In Russ.)
9. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kontsevoi G.R. [Improving the information base for the formation of the accounting reporting in rural farm]. *Bukhgalterskii uchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2019, no. 1, pp. 44–57. (In Russ.)
10. Glushchenko A.V., Zabaznova D.O., Terekhina N.V. *Razvitie metodiki upravlencheskogo ucheta v agrokholdingakh* [Development of management accounting techniques in agricultural holdings]. Volgograd, Sfera Publ., 2018, 186 p.
11. Glushchenko A.V., Zakharova L.S. [Improving managerial accounting by segmenting the agricultural holding group's operations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 35, pp. 15–24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-upravlencheskogo-ucheta-na-osnove-segmentatsii-deyatelnosti-agroholdinga> (In Russ.)
12. Zakirova A.R., Klychova G.S., Kirillova V.E., Yusupova A.R. [Social reporting: Purpose, basic formation principles, structure]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2019, vol. 14, no. 1, pp. 120–125. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_5ccedf721fe994.27768489
13. Ziganshin B.G., Klychova G.S., Zakirova A.R. [Basic directions of social development mechanism formation of agricultural enterprise]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2019, vol. 14, no. 3, pp. 155–161. (In Russ.) URL: https://doi.org/10.12737/article_5db98dd5ab2ea1.73901024
14. Kozmenkova S.V., Kovanov S.I. [Agricultural land as an accounting item: A historical analysis and contemporary issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 29, pp. 50–60. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zemli-selskohozyaystvennogo-naznacheniya-kak-obekt-ucheta-istoricheskii-analiz-i-problemy-sovremennosti> (In Russ.)

15. Kokorev N.A., Matchinov V.A. [Accounting and reporting questions of the support capital in the agrarian sector]. *Bukhgalterskii uchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2019, no. 4, pp. 6–19. (In Russ.)
16. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N. [Formation of specialized reporting forms, transcripts to the balance sheet and performance report in the integrated reporting system of agro-industrial complex organizations]. *Bukhgalterskii uchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2019, no. 1, pp. 17–35. (In Russ.)
17. Khoruzhy L.I., Gupalova T.N. [Rationalization of accounting and information creation methods on the use of social and intellectual capital efficiency of the agriculture organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2019, no. 1, pp. 11–17. (In Russ.)
18. Kontsevoi G.R. [Improving the method of assessing and management accounting of material and biological costs in agriculture]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economy of Agricultural and Processing Enterprises*, 2015, no. 1, pp. 26–29. (In Russ.)
19. Kontsevoi G.R. [Control for effectiveness of biological costs in agricultural production]. *Izvestiya Gorskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Proceedings of Gorsky State Agrarian University*, 2014, vol. 51, no. 2, pp. 183–187. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.