

АДАПТАЦИЯ МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП ДЛЯ БИЗНЕС-КЛАСТЕРОВ И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В.Н. Кононов, С.С. Брыков, В.Л. Ижевский

*Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова,
г. Магнитогорск*

Статья посвящена изучению возможностей адаптированного применения методики составления консолидированной отчетности промышленно-хозяйственных групп к деятельности бизнес-кластеров. Необходимость составления подобной небухгалтерской отчетности продиктована объективной потребностью в универсальном источнике информации для принятия управленческих решений как внутренними, так и внешними акторами кластера. Для решения указанной задачи авторами показаны важные с точки зрения составления консолидированной отчетности общие и различные признаки консолидированных групп и бизнес-кластеров, разработаны универсальные для экономических объединений процедуры консолидации, а также приведен примерный вид форм-отчетов по операциям, предполагающим и не предполагающим исключение внутригрупповых операций.

Ключевые слова: кластер, консолидированная группа, консолидированная отчетность, показатели эффективности, процедура консолидации.

Введение

Различные формы экономической кооперации предприятий и организаций в попытке достижения синергетического эффекта давно зарекомендовали себя в качестве эффективной модели оптимизации бизнес-процессов. Постоянное усложнение технологий производства и рост значимости инноваций как основы формирования конкурентных преимуществ фирм, территорий и даже целых государств привели к формированию модифицированной интеграционной концепции, центральное место в которой заняли специфические сетевые структуры или кластеры. Для удобства понимания в рамках данной работы всю совокупность различных по структуре и характеру деятельности кластеров (инновационные территориальные, научно-производственные и др.) авторы предлагают обозначить обобщающим термином «бизнес-кластер», под которым будет пониматься интеграционная система особого типа, в рамках которой на основе сетевых взаимодействий объединяют свою деятельность территориально локализованные предприятия и сопутствующие им организации с целью взаимного усиления своей конкурентоспособности.

Несмотря на весьма ограниченную эмпирическую базу исследования действующих бизнес-кластеров в России, первые результаты активной фазы формирования подобных структур обозначи-

ли ряд достаточно сложных проблем в нормативном, методическом и информационном сопровождении их деятельности. В частности, особую значимость приобретает задача построения специальной системы отчетности для кластера как целостного образования, отражающую его основные финансово-экономические параметры. Пытаясь решить эту задачу, авторы пришли к выводу о том, что общая концепция кластеров как объединения нескольких предприятий (в том числе и по географическому признаку) имеет ряд схожих черт с концепцией «консолидированных групп», которые представляют собой ограниченную совокупность предприятий, когда одна компания прямо или косвенно владеет и/или контролирует другие. Подобные группы для оценки своей деятельности используют особый вид бухгалтерской отчетности, носящей название консолидированной. Разумным представляется предложение адаптировать отдельные элементы методологии составления консолидированной отчетности таких групп с точки зрения специфики работы бизнес-кластеров и оценки их экономической эффективности.

Постановка проблемы

Концепция кластерного развития территорий получила широкое освещение и теоретическую проработку в конце прошлого века, и связана, прежде всего, с работами выдающегося американского экономиста Майкла Портера. Именно он

ввел в употребление сам термин «кластер». В книге «Конкуренция» Портер определяет кластер как «группу географически соседствующих взаимосвязанных компаний и связанных с ними организаций, работающих в определенной сфере, характеризующихся общностью деятельности и взаимодействующих друг друга» [9]. Формирование парадигмы кластерной экономики прослеживается и в публикациях известного нобелевского лауреата Пола Кругмана (например, [12, 13]). Среди более современных исследований можно упомянуть работы таких авторов, как Дж. Энрайт, Ф. Кук, А. Малберг и П. Маскелл, Б. Эшейм и Л. Коэнен, Р. Морено, Р. Пачи и С. Усаи и др. (исследования кластеров в Европе и США (например, [10]); А.Н. Татаркин, Ю.Г. Лаврикова, А.П. Петров, Е.С. Куценко, В. Тарасенко и др. (становление и развитие кластеров в России)).

Однако в изученных работах по данной тематике не уделено должного внимания конкретным механизмам формирования информационной базы кластера, систем консолидированной отчетности, содержащих совокупные данные о результатах деятельности входящих в его состав субъектов. С другой стороны, подобные аспекты применительно к консолидированным группам достаточно подробно изложены в работах И.А. Григоренко [4], В.С. Плотникова [8], М.А. Вахрушиной [3], О.В. Бурлаковой [2] и др.

Актуальность изучения бизнес-кластеров связана с поисками новых возможностей в конкурентной борьбе [7] с точки зрения отдельных хозяйствующих субъектов и формированием модели устойчивого экономического роста регионов с точки зрения соответствующих органов власти. Действительно, размещение взаимодополняющих и связанных в производственную, финансовую, «знанию» цепочки организаций в непосредственной близости друг от друга способно повысить эффективность работы каждой из них. Но кластер – более сложная и разветвленная структура: помимо профильных производств в него включаются: транспортная инфраструктура, научно-исследовательские и образовательные учреждения, финансово-кредитные, социальные организации и т. д. Цели агентов или «актеров» кластера достигаются путем конкурентного сотрудничества, они действуют, выступая на рынке одновременно от своего имени и от имени всего кластера.

В России кластеры начали формироваться по инициативе государственных органов в результате конкурсного отбора, организованного Министерством экономического развития (пилотные инновационные территориальные кластеры). Помимо прочего, это предопределило важную особенность их деятельности, а именно крайне высокую долю бюджетных субсидий в общей структуре финансирования (подробный анализ деятельности кластеров в нашей стране можно найти в [6, 7]). Такой

сценарий развития кластерных структур (особенно в нынешних, существенно ухудшившихся макроэкономических условиях и возникшем дефиците бюджетных средств) предопределяет необходимость наиболее полной и достоверной оценки эффективности их функционирования как целостного образования, системы, а не простой суммы соответствующих показателей внутрикластерных акторов. Министерству экономического развития эта информация нужна для определения степени выполнения производственных, социальных, инфраструктурных и др. задач, стоящих перед кластером и, в зависимости от полученных результатов, целесообразности его дальнейшего софинансирования. С другой стороны, перспективы кластерных форм хозяйства видятся в увеличении доли частных инвесторов и самофинансирования в структуре совокупных ресурсов кластера. Однако частный капитал требует определенного уровня прибыльности объединения. В настоящий момент инвесторы остерегаются вложений в российские кластеры, поскольку, наряду с высокими инвестиционными рисками, процесс контроля над результативностью их инвестиций представляется достаточно сложным. Следовательно, существует необходимость создания информационной базы экономического анализа кластеров и для потенциальных инвесторов. Подобной информационной базой может стать консолидированная отчетность бизнес-кластера, сформированная по методологии отчетности консолидированной группы предприятий, выступающих как единое экономическое образование, но адаптированная с точки зрения специфики деятельности кластера и целей, для достижения которых эта отчетность формируется.

Таким образом, в работе представлено авторское видение решения следующих задач:

1) формирование единой информационной базы для управления деятельностью кластера (внутренние пользователи);

2) формирование информационной базы для оценки деятельности кластера государственными органами, отвечающими за реализацию кластерных программ, и статистическими службами, с одной стороны, и частными инвесторами, финансирующими работу кластера, с другой (внешние пользователи).

Целью составления специальной консолидированной отчетности для кластеров является возможность:

1) оценки таких экономических показателей, как общая величина активов, прибыльность (убыточность) объединения, величина совокупной внешней задолженности и др.;

2) расчета блока финансовых показателей (рентабельности, финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, оборачиваемости);

3) сравнения показателей кластеров с нормативными, с показателями других кластеров, бенчмаркетинг.

Обобщая вышесказанное, отметим, что предлагаемая консолидированная отчетность должна решать главную задачу кластерного анализа – получение данных, необходимых для всесторонней оценки деятельности бизнес-кластера.

Сравнительный анализ бизнес-кластеров и консолидированных групп

Причины создания консолидированных групп во многом схожи с причинами образования кластеров. Покупка других компаний или слияние нескольких в одну (консолидированные группы) или пространственное объединение на базе определенного инновационного компонента (кластеры) могут выступать фактором увеличения прибыли, мерой защиты конкурентных позиций, дать возможность для дальнейшего развития всех участников группы.

Для эффективного управления ими (координации деятельности кластера) менеджменту материнской компании (управляющего совета) необходим особый инструмент, которым выступает консолидированная отчетность [2].

Консолидированная отчетность представляет собой финансовую отчетность группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование [4]. Методология составления консолидированной отчетности существует уже порядка ста лет, механизм ее формирования хорошо известен и прописан в соответствующих регламентных документах (например, в стандартах бухгалтерского учета).

Достаточно полную нормативную базу регулирования обрели со временем и консолидированные группы (в разные исторические периоды ведущими формами таких групп выступали концерны, тресты, картели, консорциумы, альянсы, ассоциации, холдинги). Сам термин «консолидированная группа предприятий» не является общепризнанным и был предложен В. Плотниковым [8].

Консолидированные группы характеризуются тем, что несколько юридически самостоятельных компаний представлены в качестве единого экономического образования. В качестве «ядра» консолидированной группы всегда выступает материнская компания, специалисты которой и готовят консолидированную отчетность. В состав консолидированной группы или так называемый «периметр консолидации» включают два вида компаний.

1. Дочерняя компания – определяется наличием контроля материнской компании над операционной и финансовой политикой «дочки» [11]. «Внучатая» компания (неофициальный термин) представляет собой компанию, являющуюся дочерней по отношению к дочерней. Но так как материнская компания полностью контролирует до-

черную, то она также имеет контроль и над «внучатыми» компаниями.

2. Зависимая компания – компания, которую материнская компания не контролирует напрямую, однако оказывает существенное влияние на ее деятельность. Примеры такого влияния: наличие в собственности от 20 до 50 % пакета акций зависимой компании, возможность назначать членов Совета директоров зависимой компании и т.д. [11].

В научной литературе консолидированная группа предприятий определена как экономическое объединение юридически самостоятельных организаций, созданных на основе контроля прав, обеспечивающих существенное влияние в дочерних и зависимых обществах, действующее как единая хозяйствующая единица и осуществляющее общую финансово-хозяйственную политику с целью извлечения экономической выгоды из результатов его деятельности [4].

Консолидированные группы традиционно имеют древовидную структуру, которая представлена на рис. 1.

Деятельность кластеров регламентируется законодательством в меньшей степени. Однако участники кластера должны иметь возможность корректировать свою стратегию для достижения максимальной производительности и обретения устойчивых конкурентных преимуществ. Не преследуя цели подробного изучения сущности кластера, ограничимся графическим представлением его структуры (рис. 2 [1]). Расшифровка условных обозначений к рис. 2 приведена в табл. 1.

Представляется логичным, что для управления механизмами взаимодействия внутри кластера и кластера с внешней средой также требуется некоторый инструмент менеджмента. Подобным инструментом, с точки зрения авторов, может стать использование методологии консолидированной отчетности по примеру консолидированных групп.

Основные признаки и результаты сравнения бизнес-кластеров и консолидированных групп приведены в табл. 2.

Приведенное сравнение говорит о том, что применение методологии консолидированной отчетности групп на уровне кластеров предполагает необходимость некоторых корректировок. В связи с этим имеет смысл оценить, как соотносятся между собой бизнес-кластеры и консолидированные группы.

Как правило, кластеры могут включать в себя несколько организаций и сопутствующих, дополнительных учреждений и служб. Некоторые из организаций в составе кластера сами по себе могут быть представлены консолидированными группами. При этом состав участников консолидированной группы не всегда ограничен рамками конкретного кластера, так как отдельные дочерние компании консолидированной группы могут быть уда-

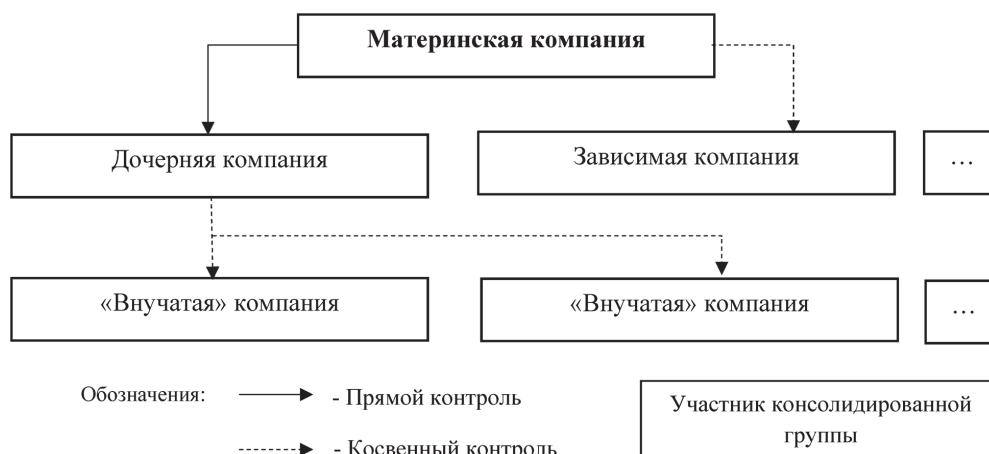


Рис. 1. Структура консолидированной группы предприятий



Рис. 2. Структура кластера

лены от материнской на значительные расстояния. Более того, в одном кластере могут располагаться несколько конкурирующих организаций (в том числе консолидированные группы), при этом каждая из них будет выигрывать за счет разработанной логистической цепи, наличия обслуживающих служб одной направленности, «бренда» региона (например, Силиконовая долина на западе США, Северный Рейн-Вестфалия в Германии, София-Антиполис во Франции).


Таким образом, каждая из следующих составляющих кластера – обслуживающие, дополни-

тельные и вспомогательные структуры – могут соотноситься с консолидированными группами несколькими способами:

- в состав каждой структуры могут входить как индивидуальные предприятия, так и группы компаний;
- группа компаний может затрагивать и несколько структур, в зависимости от состава организаций в консолидированной группе;
- консолидированная группа может иметь компании и вне кластера, и даже в нескольких кластерах одновременно.

Таблица 1

Условные обозначения к структуре кластера

Символ	Наименование
	Ядро кластера
	Внешние контрагенты
	Контур кластера
	Координирующий орган кластера
	Участники кластера
	Связь ядра с участниками кластера
	Связь координирующего органа и ядра кластера
	Связь кластера с внешними контрагентами
	Связь координирующего органа с участниками кластера

При этом в российской экономической среде сложилась особенная структура кластерных образований. В центре кластера – одна или несколько фирм, вокруг которых вырастает весь спектр обслуживающих и дополняющих структур. Такое строение характерно для промышленных центров нашей страны, часто представленных так называемыми «моногородами», когда одно предприятие определяет экономическое развитие всего города или даже региона, что несет определенные риски, усложняет развитие многих сфер и направлений, не связанных с деятельностью «монополиста», сдерживает инновационный поиск внутри территорий базирования.

Консолидированный учет для бизнес-кластеров

Как было отмечено выше, для оценки эффективности деятельности бизнес-кластера предлагается использовать методологию составления консолидированной отчетности. В основе консолидированного учета лежит принцип «единого экономического образования». Он заключается в том, что группа экономически связанных субъектов рассматривается как единое экономическое образование, т. е. учет в консолидированной группе

ведется так, как будто это одно целое предприятие. За принципом единого экономического образования лежат требования оценки деятельности группы предприятий. Действительно, вкладывая ресурсы в консолидированную группу, инвестор должен знать, как действует группа в целом, поскольку от этого зависит результативность его инвестиций.

Согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», консолидированная финансовая отчетность – это отчетность группы, представленная так, как если бы она была подготовлена единой экономической организацией [11].

В настоящее время основным нормативно-правовым актом, устанавливающим требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности юридического лица на территории РФ, является Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Можно выделить две основные особенности, присущие консолидированной отчетности [5].

1. Несмотря на описанный выше принцип «единого экономического образования», нужно помнить, что консолидированная отчетность не

Результаты сравнения бизнес-кластеров и консолидированных групп

Признак сравнения	Бизнес-кластер	Консолидированная группа
Цель создания	Достижение ключевых параметров конкурентоспособности	Достижение ключевых параметров конкурентоспособности, повышение прибыльности
Состав участников	Профильные, сопутствующие, обслуживающие организации и предприятия, финансовые, социальные учреждения и др.	Профильные организации и предприятия
Пространственная организация	Концентрация всех или большинства участников в локализованном географическом районе	Пространственная концентрация не обязательна
Механизм взаимодействия	Сетевой	Вертикальный, горизонтальный, конгломератный
Центральный орган управления	Отсутствует либо координационный совет кластера	Руководство материнской компании
Цели формирования консолидированной отчетности	Информационная база принятия управленческих решений, расчет интеграционного эффекта, анализ достижения целевых индикаторов образования, привлечение потенциальных инвесторов	Информационная база принятия управленческих решений, привлечение потенциальных инвесторов
Субъект консолидированного учета и составления консолидированной отчетности	Координационный совет кластера или сторонняя организация (в т.ч. министерства и ведомства)	Руководство материнской компании
Основные пользователи консолидированной отчетности	Органы государственной власти, менеджмент, потенциальные инвесторы	Менеджмент, потенциальные и существующие инвесторы

является отчетностью юридически самостоятельной коммерческой организации. Ее нельзя использовать для выявления налогооблагаемой прибыли, однако можно получить общее представление о деятельности группы для целей анализа.

II. В отличие от составления сводной отчетности, процедуры консолидации – это не только суммирование одноименных статей финансовой отчетности компаний группы.

Составление консолидированной отчетности несколько отличается от стандартного пакета итоговой бухгалтерской документации. Данные отличия определяют необходимость выработки и усвоения специалистами методики расчета консолидированных показателей, построения консолидированных форм [3].

Процесс составления консолидированной отчетности можно разделить на следующие этапы:

1) предварительный, где определяется список субъектов, отчетные данные которых будут консолидированы, а также производится трансформация их отчетности из РСБУ в МСФО;

2) этап консолидационных корректировок, на котором осуществляются такие процедуры, как элиминирование внутригрупповых оборотов и

нераспределенной прибыли, расчет гудвилла и накопленного капитала;

3) собственно этап консолидации отчетности и представления полученных результатов заинтересованным пользователям.

Каждый из этапов представляет собой трудоемкий процесс, сложности выполнения которого связаны со значительным количеством обрабатываемой информации.

Так, на первом этапе специалисту необходимо определить так называемый «периметр консолидации», т. е. выбрать из всех предприятий, связанных с материнской компанией, те, что должны консолидировать результаты своей деятельности. Помимо этого, каждое из них необходимо классифицировать по типам (дочернее, зависимое или же просто краткосрочное финансовое вложение). В зависимости от типа связанного предприятия будут применяться те или иные консолидационные процедуры.

На втором этапе процесса консолидации – этапе консолидационных корректировок – специалист изменяет отдельные показатели индивидуальных отчетностей. В данный этап включаются

самые важные с точки зрения консолидированного учета процедуры:

- элиминирование взаимных инвестиций;
- расчет накопленного капитала;
- исключение внутригрупповых оборотов и остатков;
- расчет неконтролирующей доли (доли меньшинства);
- определение гудвилла.

Данные корректировки призваны обеспечить основную цель составления консолидированной отчетности – представить группу компаний как единый хозяйственный субъект. К примеру, внутригрупповые обороты необходимо исключить, так как с позиции группы компаний продажи, займы, отправка и получение товаров между связанными компаниями являются простым перемещением ресурсов внутри группы, а значит, такие процессы не должны влиять на конечный результат. Аналогично, доля меньшинства показывает ту часть капитала зависимого предприятия, которая не принадлежит прямо или косвенно материнской компании.

Различные хозяйственные операции между компаниями группы – распространенное явление. Включение результатов этих операций в отчетность может исказить реальное положение дел в группе и повлиять на решения пользователей, принимаемые на основании этой отчетности. Поэтому, пожалуй, самым важным этапом составления консолидированной отчетности является полное исключение (элиминация) всех операций, которые проводились между предприятиями одной группы. При формировании консолидированной отчетности группы должны быть полностью исключены:

- 1) остатки по операциям между компаниями группы;
- 2) внутригрупповые доходы и расходы;
- 3) прибыли и убытки по операциям между компаниями группы, признанные в составе активов (запасов, основных средств и т.п.).

По мнению авторов, консолидированная отчетность может выступать как универсальный механизм экономических объединений. Для обеспечения подобной функциональности обобщим механизм ведения консолидированного учета. В целом, процесс составления консолидированной отчетности состоит из трех обособленных процедур: свод индивидуальных отчетностей, элиминирование внутригрупповых оборотов и проведение прочих консолидационных корректировок. Интегрируем данные процедуры в единую формулу:

$$\text{Строка отчетности} = \sum_i^n (\text{РСБУ}_i - \sum_i^n (\text{ВГО}_{in}) \pm \text{Прочие корректировки}_i), \quad (1)$$

где n – количество компаний в составе группы (периметр консолидации).

Однако для целей учета и анализа эффективности кластеров преобразуем формулу, убрав корректировки, связанные с переводом данных из одних бухгалтерских стандартов в другие:

$$\text{Строка отчетности} = \sum_i^n (\text{Строка отчетности}_i - \sum_i^n (\text{ВГО}_{in})). \quad (2)$$

При этом слово «отчетность» в формуле не следует связывать напрямую с формами бухгалтерской отчетности. Так как мы планируем использовать только методологию консолидированного учета, вид форм отчетности может быть любым. В этом плане консолидированный учет кластеров близок к консолидированному управленческому учету. Наиболее распространенными формами, входящими в состав пакета консолидированной отчетности (как бухгалтерского, так и управленческого учета), являются баланс (в МСФО носит название «Отчет о финансовом положении») и отчет о финансовом результате (в МСФО – отчет о совокупном доходе).

Таким образом, варьируя переменную уровня консолидации n , возможно оценить деятельность кластера любого уровня, уменьшая или увеличивая масштаб консолидации. Это позволит приблизиться к утверждению М. Портера о том, что следует стремиться «рассматривать экономику через призму кластеров» [9].

Для построения эффективной системы консолидированного учета деятельности бизнес-кластеров требуется ввести в организациях-участниках кластера дополнительные формы отчетности (не бухгалтерской). Данные формы должны удовлетворять обеим целям консолидированного учета, описанным выше: создавать информационную базу для принятия управленческих решений менеджментом кластера, и служить основой статистического анализа для соответствующих государственных органов, занимающихся учетом и контролем деятельности кластеров.

При этом введенные формы могут быть двух видов:

1. По тем показателям, которые не подразумевают наличия внутригрупповых оборотов между организациями-участниками кластера (табл. 3). Консолидация данных показателей довольно проста: вследствие того, что в них не предусмотрены ВГО, для построения отчета по всему кластеру достаточно просуммировать показатели по всем компаниям.

2. Те показатели, которые предусматривают наличие внутригрупповых оборотов, требуют дополненной формы отчетности, где ВГО представлены отдельно. Тогда консолидация этих показателей будет происходить по формуле (2), т. е. суммировать требуется показатели, «очищенные» от ВГО (в представленном в табл. 4 примере – столбец «Консолидированный показатель»).

Таблица 3

Примерная структура формы-отчета по показателям деятельности, не предполагающих внутригрупповые обороты, для компаний – участников кластера

Показатель деятельности	20XX	20XX-1	...
Инновационная деятельность			
Количество инновационных проектов, выполненных организацией, ед.			
Объем НИОКР и инновационных проектов, млн руб.			
Количество полученных охранных документов, ед.			
Работа с персоналом			
Численность работников организации всего, чел.	x	x	x
Фонд заработной платы, млн руб.	x	x	x
Численность работников, прошедших профессиональную переподготовку и повышение квалификации, чел.	x	x	x
Организация мероприятий			
Количество проведенных выставочных и коммуникативных мероприятий по направлениям технологической специализации организации, ед.	x	x	x
Численность работников, принявших участие в выставочных и коммуникативных мероприятиях, чел.	x	x	x
Производственные показатели			
Произведено продукции, выполнено работ и услуг, нат. ед.	x	x	x
Произведено продукции, выполнено работ и услуг, млн руб.	x	x	x
...

Таблица 4

Примерная структура формы-отчета по показателям деятельности, предполагающих внутригрупповые обороты, для компаний – участников кластера

Показатель деятельности	20XX			20XX-1	...
	Индивидуальный показатель	в т. ч. ВГО	Консолидированный показатель
Реализация					
Отгружено продукции, оказано работ и услуг, нат. ед.	x	x	x	x	x
Отгружено продукции, оказано работ и услуг, млн руб.	x	x	x	x	x
Себестоимость					
Себестоимость произведенной продукции, оказанных работ и услуг, млн руб.	x	x	x	x	x
...

Выводы и дальнейшие направления исследования

Таким образом, в статье было показано, что методология составления консолидированной отчетности может использоваться и для оценки эффективности деятельности бизнес-кластеров. Для этого требуется скорректировать методологию консолидированных групп предприятий, учитывая, во-первых, отсутствие жесткой привязки к бухгалтерским стандартам, и, во-вторых, другой тип связей между участниками структуры объединения. Консолидированный учет бизнес-кластера позволит представить его деятельность как единого экономического объединения, что продиктовано функциональными особенностями этой системы – сотрудничеством компаний и смежных структур для достижения единой цели (прежде всего, поддержания устойчивой конкурентоспособности).

Как было отмечено в данной статье, скорректированная методология консолидации может быть использована для оценки объединений любого уровня – от нескольких домохозяйств до регионов и стран. Однако в последнем случае возникает проблема большого количества разнородной информации для консолидации. Чем больше и разнообразнее состав объединения, тем сложнее консолидировать его экономические данные.

В работе были представлены примеры того, как данная методология может быть использована в учетной системе кластера. Для этого требуется расширение учетных форм отдельных организаций: добавление новых показателей, специфичных для учета деятельности кластеров и новых разрезов, таких как ВГО, для их консолидированного учета.

Интерес для дальнейших исследований может представлять последующая разработка и детализация форм отчетности для специфичных показателей кластерного учета. Также имеет смысл рассмотреть возможности совмещения данных форм с уже существующими в бухгалтерском учете. Так, финансовые показатели могут быть «встроены» в актуальные формы бухгалтерской отчетности, например, показатели по отгрузке – в отчет о финансовых результатах. Другие показатели могут быть отражены в составе пакета приложений к бухгалтерской отчетности.

Результаты подобных построений могут быть полезны для государственных органов, инвесторов, внутреннего менеджмента кластера и иных заинтересованных пользователей с точки зрения оптимизации информационной базы анализа деятельности кластера и принятия по его результатам обоснованных управленческих решений.

Литература

1. Брыков, С.С. Научно-производственные кластеры как модель развития регионов России / С.С. Брыков // *Актуальные проблемы современной науки, техники и образования: материалы 71-й межрегиональной научно-технической конференции*. – Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2013. – Т. 2. – С. 279–283.
2. Бурлакова, О.В. Развитие консолидированного учета в Российской Федерации / О.В. Бурлакова // *Вестник Оренбургского государственного университета*. – 2011. – № 13 (132). – С. 115–120.
3. Вахрушина, М.А. Содержание и процедуры составления консолидированной финансовой отчетности / М.А. Вахрушина // *Международный бухгалтерский учет*. – 2011– № 13 (163). – С. 15–21.
4. Григоренко, И.А. Консолидированная группа предприятий как субъект составления отчетности / И.А. Григоренко // *Российское предпринимательство*. – 2008. – № 10 (121). – С. 29–33.
5. Ковалев, В.В. Анализ баланса, или Как понимать баланс / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2012. – 784 с.
6. Пилотные инновационные территориальные кластеры в Российской Федерации: направления реализации программ развития / под. ред. Л.М. Гохберга, А.Е. Шадрина. – М.: НИУ ВШЭ, 2013. – 108 с.
7. Пилотные инновационные территориальные кластеры в Российской Федерации: направления реализации программ развития / под. ред. Л.М. Гохберга, А.Е. Шадрина. – М.: НИУ ВШЭ, 2015. – 92 с.
8. Плотников, В.С. Консолидированный учет и отчетность: методологические и методические аспекты: монография / В.С. Плотников. – Саратов: Изд-во СГСЭУ, 2001. – 256 с.
9. Портер, М. Конкуренция / М. Портер. – М.: Издат. дом «ВИЛЬЯМС», 2003. – 608 с.
10. Синергия пространства: региональные инновационные системы, кластеры и потоки знания / отв. ред. А.Н. Пилясов. – Смоленск: Ойкумена, 2012. – 760 с.
11. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (редакция с 07.05.2013).
12. Krugman, P. Increasing returns and economic geography / P. Krugman // *Journal of Political Economy*. – 1991. – P. 483–499.
13. Krugman, P. History and industry location: the case of the manufacturing belt / P. Krugman // *The American Economic Review*. – 1991, 81. – P. 80–83.

Кононов Владимир Николаевич, к.э.н., доцент каф. бухгалтерского учета и экономического анализа института экономики и управления, Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова» (г. Магнитогорск), DieuMaar@mail.ru

Брыков Сергей Сергеевич, ст. преподаватель каф. бухгалтерского учета и экономического анализа института экономики и управления, Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова» (г. Магнитогорск), brykov@mgn.ru

Ижевский Владислав Леонидович, аспирант института экономики и управления, Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова» (г. Магнитогорск), ivlmag@yandex.ru

Поступила в редакцию 16 июня 2016 г.

DOI: 10.14529/em160301

THE ADAPTATION OF METHODS OF REPORTING OF CONSOLIDATED GROUPS FOR BUSINESS CLUSTERS AND THEIR USE IN THE COST-EFFECTIVENESS ANALYSIS

V.N. Kononov, S.S. Brykov, V.L. Izhevsky

Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation

The paper is focused on the possibility of adapted application of consolidated reporting methods to the activity of business clusters. The need for preparation of this form of reporting is driven by an objective need for the universal source of information to make managerial decisions both by internal and external cluster factors. To solve this problem the authors specify general and different characteristics of consolidated groups and business clusters. The universal for economic groups consolidation procedures are suggested. An exemplary form of operations reports with and without exclusion of intragroup transactions is given.

Keywords: cluster, consolidated group, consolidated reporting, efficiency indicators, consolidation procedure.

References

1. Brykov S.S. [Scientific and industrial clusters as a model for development of Russian regions]. *Aktual'nye problemy sovremennoy nauki, tekhniki i obrazovaniya: materialy 71-y mezhregional'noy nauchno-tekhnicheskoy konferentsii* [Topical issues of modern science, technology and education: Proceedings of 71 Interregional Scientific Conference]. Magnitogorsk, 2013, vol. 2, pp. 279–283. (in Russ.)
2. Burlakova O.V. [The development of consolidated accounting in the Russian Federation]. *Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta* [Bulletin of the Orenburg State University], 2011, no. 13 (132), pp. 115–120. (in Russ.)
3. Vakhrushina M.A. [The contents and procedure of consolidated financial statements]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International accounting], 2011, no. 13 (163), pp. 15–21. (in Russ.)
4. Grigorenko I.A. [The consolidated group of enterprises as a subject of reporting]. *Rossiyskoe predprinimatel'stvo* [Russian entrepreneurship], 2008, no. 10 (121), pp. 29–33. (in Russ.)
5. Kovalev V.V., Kovalev Vit.V. *Analiz balansa, ili Kak ponimat' balans* [Balance sheet analysis or how to understand the balance]. Moscow, Prospekt Publ., 2012. 784 p.
6. Gokhberg L.M., Shadrin A.E. (Eds.) *Pilotnye innovatsionnye territorial'nye klasteri v Rossiyskoy Federatsii: napravleniya realizatsii programm razvitiya* [The pilot innovative territorial clusters in the Russian Federation: directions of implementation of development programs]. Moscow, 2013. 108 p.
7. Gokhberg L.M., Shadrin A.E. (Eds.) *Pilotnye innovatsionnye territorial'nye klasteri v Rossiyskoy Federatsii: napravleniya realizatsii programm razvitiya* [The pilot innovative territorial clusters in the Russian Federation: directions of implementation of development programs]. Moscow, 2015. – 92 p.
8. Plotnikov V.S. *Konsolidirovannyi uchet i otchetnost': metodologicheskie i metodicheskie aspekty* [Consolidated accounting and reporting: methodological aspect]. Saratov, 2001. 256 p.

9. Porter M. *Konkurentsya* [Business competition]. Moscow, Vil'yams Publ., 2003. 608 p.

10. Pilyasov A.N. (Ed.) *Sinergiya prostranstva: regional'nye innovatsionnye sistemy, klasteri i peretoki znaniya* [The synergia of space: regional innovation systems, clusters and knowledge spillovers. Edited by A.N. Pilyasov]. Smolensk, Oykumena Publ., 2012. 760 p.

11. *MSFO (IFRS) 10 «Konsolidirovannaya finansovaya otchetnost'» (redaktsiya s 07.05.2013)* [International Financial Reporting Standards “Consolidated financial reporting” (revised 07.05.2013)].

12. Krugman P. Increasing returns and economic geography. *Journal of Political Economy*, 1991, pp. 483–499. DOI: 10.1086/261763

13. Krugman P. History and industry location: the case of the manufacturing belt, *The American Economic Review*, 81, 1991, pp. 80–83.

Vladimir N. Kononov, Candidate of Sciences (Economics), associate professor, Department of Accounting and Economic Analysis, Institute of Economics and Management, Nosov Magnitogorsk State Technical University (Magnitogorsk), DieuMaar@mail.ru

Sergey S. Brykov, senior lecturer, Department of Accounting and Economic Analysis, Institute of Economics and Management, Nosov Magnitogorsk State Technical University (Magnitogorsk), brykov@mgn.ru.

Vladislav L. Izhevsky, postgraduate student, Department of Accounting and Economic Analysis, Institute of Economics and Management, Nosov Magnitogorsk State Technical University (Magnitogorsk), ivl-mag@yandex.ru.

Received 16 June 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Кононов, В.Н. Адаптация методики составления отчетности консолидированных групп для бизнес-кластеров и ее использование в оценке экономической эффективности их деятельности / В.Н. Кононов, С.С. Брыков, В.Л. Ижевский // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2016. – Т. 10, № 3. – С. 7–17. DOI: 10.14529/em160301

FOR CITATION

Kononov V.N., Brykov S.S., Izhevsky V.L. The Adaptation of Methods of Reporting of Consolidated Groups for Business Clusters and their Use in the Cost-Effectiveness Analysis. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2016, vol. 10, no. 3, pp. 7–17. (in Russ.). DOI: 10.14529/em160301