

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ОСНОВЕ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В статье изложены подходы к формированию информации об отчетных сегментах с целью детализации отчетных данных организации, расширения их возможности в решении задач тактического и стратегического планирования в условиях рыночной экономики и раскрыта методика построения сегментарной отчетности.

The article describes approaches to the formation of information about reportable segments in order to detail the organization's reporting data, expand their capabilities in solving tactical and strategic planning tasks in a market economy, and reveals the methodology for creating segmental reporting.

Ключевые слова: внутренняя сегментарная отчетность; географический сегмент; информационное обеспечение; операционный сегмент; управленческий учет.

Key words: internal segmental reporting; geographical segment; information support; operational segment; management accounting.

Принципы построения сегментарной отчетности обсуждаются с момента появления корпораций. При диверсификации деятельности многопрофильных корпораций сегментарные отчеты стали помогать при определении рентабельности того или иного вида производства и выявлять возможности роста и факторы риска различных сегментов, входящих в общий бизнес.

В современных условиях хозяйствования особую актуальность приобретает поиск новых подходов к информационному обеспечению организаций на основе совершенствования методологии отчетности, анализа различных сторон деятельности организаций и интерпретации результатов анализа учетной информации для экономического обоснования принимаемых управленческих решений.

Управление сложной организационной структурой нуждается в качественном и полноценном информационном обеспечении, включающем сведения об объемах и результатах деятельности по отдельным отраслям и географическим регионам. Сегментарная отчетность составляется на базе информации, собранной в системе сегментарного учета – внутреннего учета результатов деятельности отдельных структурных подразделений организации [1].

До настоящего времени отчетность по сегментам рассматривалась белорусскими учеными и экономистами как часть внутренней отчетности организации, а понятие «сегмент бизнеса» подменялось понятием «центр ответственности». В международной практике сегментарная отчетность рассматривается, прежде всего, как часть финансовой отчетности, раскрывающая информацию о различных направлениях и регионах деятельности организации. Немаловажен и тот факт, что некоторыми специалистами сегментарная отчетность рассматривается как отри-

цательный фактор, способный раскрыть секретную экономическую информацию об организации, существенно повлияв таким образом на ее конкурентное положение на рынке. Поэтому важным является определение целей и задач составления сегментарной отчетности, ее ценности как для внешних, так и для внутренних пользователей.

Место сегментарного учета и отчетности в системе бухгалтерского учета и отчетности можно представить в виде схемы, изображенной на рисунке 1.

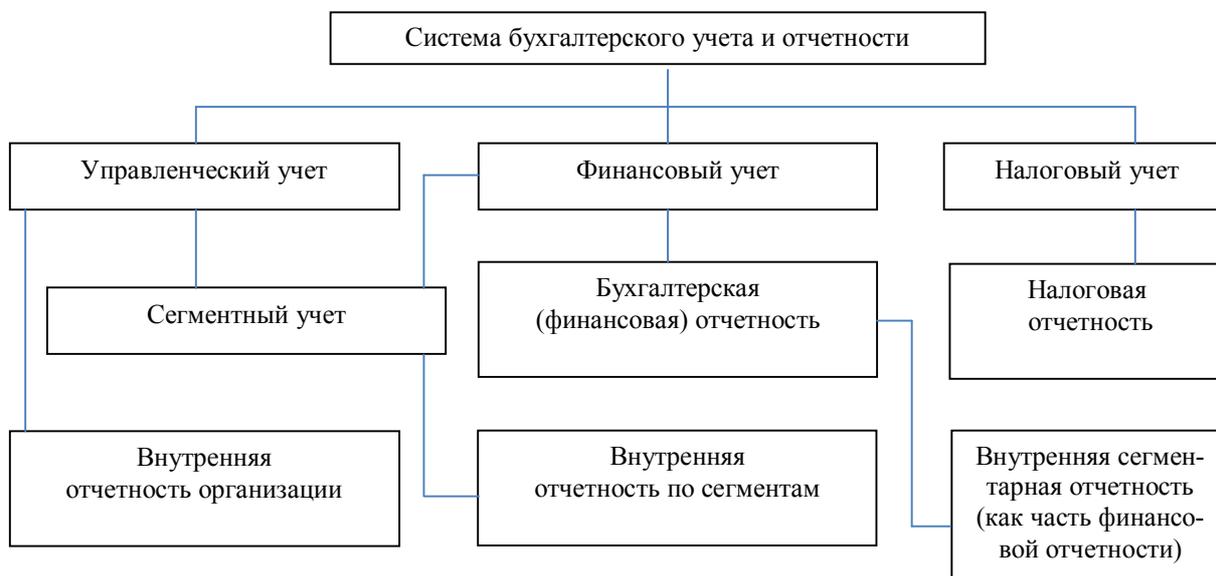


Рисунок 1 – Место сегментарного учета и отчетности в системе бухгалтерского финансового учета

Сегментарную отчетность можно определить как отчетность, сформированную по отдельным сегментам бизнеса (центрам ответственности) организации. Подобно тому, как информация внешней финансовой отчетности используется для анализа финансового состояния организации, результатов его деятельности, данные сегментарной отчетности позволяют оценить качество работы каждого сегмента бизнеса. Для многих белорусских организаций вопрос выживания сегодня напрямую связан с необходимостью разукрупнения (реструктуризации) бизнеса.

В странах с рыночной экономикой порядок формирования отчетности о сегментах бизнеса определяет МСФО (IAS) 14 «Сегментарная отчетность», классифицирующий отчетные сегменты на операционные и географические [1].

Информация по операционному сегменту раскрывает часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги, которая подвержена рискам, и получению прибылей, отличных от рисков, и прибылей по другим товарам, работам, услугам.

Информация по географическому сегменту раскрывает часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе, деятельности организации, которая подвержена рискам, и получает прибыли, отличные от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации. Выбор географического сегмента может быть проведен как по месту расположения операций, так и по месту расположения рынков и клиентов.

Информация по отчетному сегменту – информация по отдельному операционному или географическому сегменту, подлежащая обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности.

Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности (отчетных сегментов), устанавливается организацией самостоятельно исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Форма внешней сегментарной отчетности должна содержать обобщающую информацию и максимально полно характеризовать деятельность сегментов и должна быть удобна для проведения анализа учетно-аналитического обеспечения управления сегментами организации, который позволяет определить причины, препятствующие организации сегментарного учета

и сегментной отчетности в белорусских организациях: недостаток методических разработок и конкретного инструментария формирования сегментной отчетности; низкий уровень квалификации специалистов по управленческому учету и их взаимодействия с менеджментом организации; несовершенство программного обеспечения, создающего условия получения управленческой информации в необходимом разрезе.

С целью составления сегментной отчетности необходимо выполнение ряда этапов:

- этап 1 – определение необходимости составления сегментарной отчетности;
- этап 2 – сегментация хозяйственной деятельности по операционным и географическим сегментам;
- этап 3 – выделение отчетных сегментов;
- этап 4 – определение показателей сегментной отчетности;
- этап 5 – установление формы сегментной отчетности;
- этап 6 – отражение показателей по первичному и вторичному формату сегментной отчетности.

При создании системы сегментарного учета и отчетности в исследуемой организации необходимо также учитывать следующее:

- затраты на внедрение и обслуживание системы должны быть меньше, чем получаемый от ее использования эффект;
- система должна обеспечивать конфиденциальность информации;
- система должна быть автоматизирована и универсальна.

При составлении сегментарной отчетности в организации следует руководствоваться следующими принципами:

- 1) отчетность должна быть адресной, т. е. составленной в соответствии с информационными запросами конкретного получателя данных;
- 2) сегментарная отчетность должна быть максимально оперативной;
- 3) данные отчетности должны быть сопоставимы с данными предыдущих периодов, плановыми показателями.

Для создания эффективной системы сегментарного учета и отчетности, обеспечивающей руководство организации необходимой информацией, необходимо соблюдение комплекса соответствующих условий (рисунок 2).

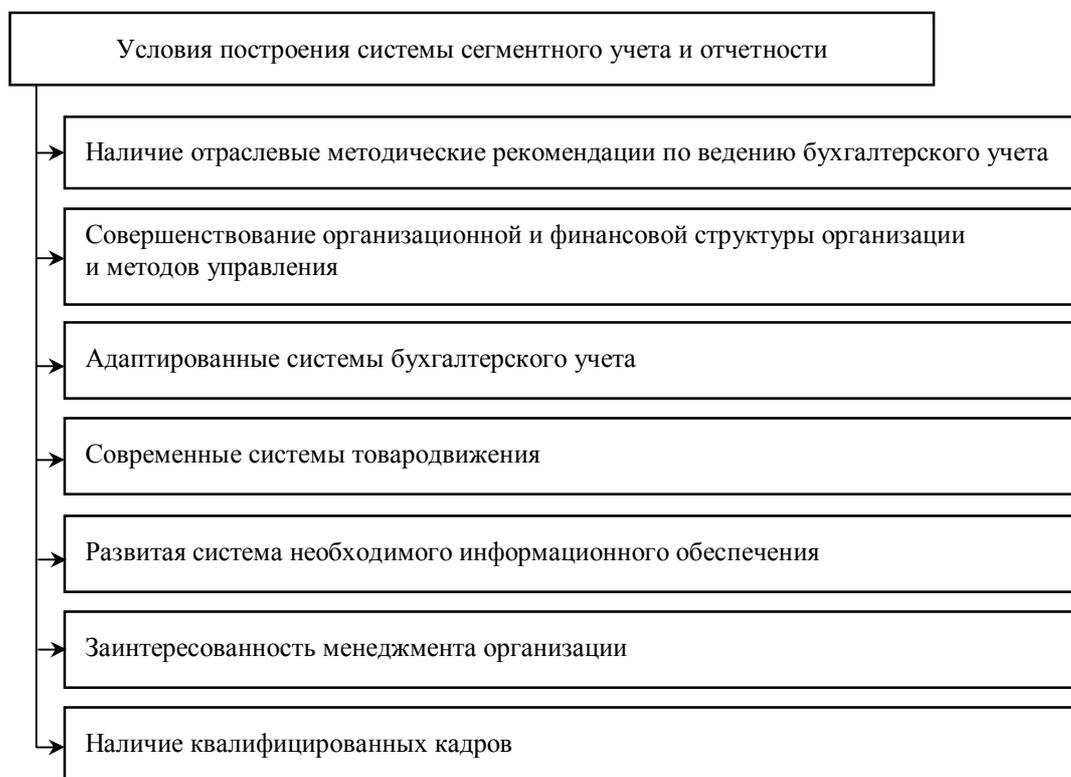


Рисунок 2 – Условия построения системы сегментного учета и отчетности

Одной из главных целей составления сегментной отчетности является оценка деятельности сегментов, которая предполагает определение их результативности и эффективности деятельности.

Критерии оценки деятельности сегментов организации должны пересматриваться с течением времени по мере изменения стратегии организации, внешней конъюнктуры и пр.

Одной из главных задач, стоящих перед менеджментом торговых организаций должен быть правильный выбор оптимального соотношения указанных показателей. Предложенные финансовые и нефинансовые показатели позволяют дать оценку эффективности работы различных сегментов, а также определить степень их влияния на результаты организации в целом.

В связи с этим необходимо выделять финансовые и нефинансовые показатели, совокупность которых представлена на рисунке 3.

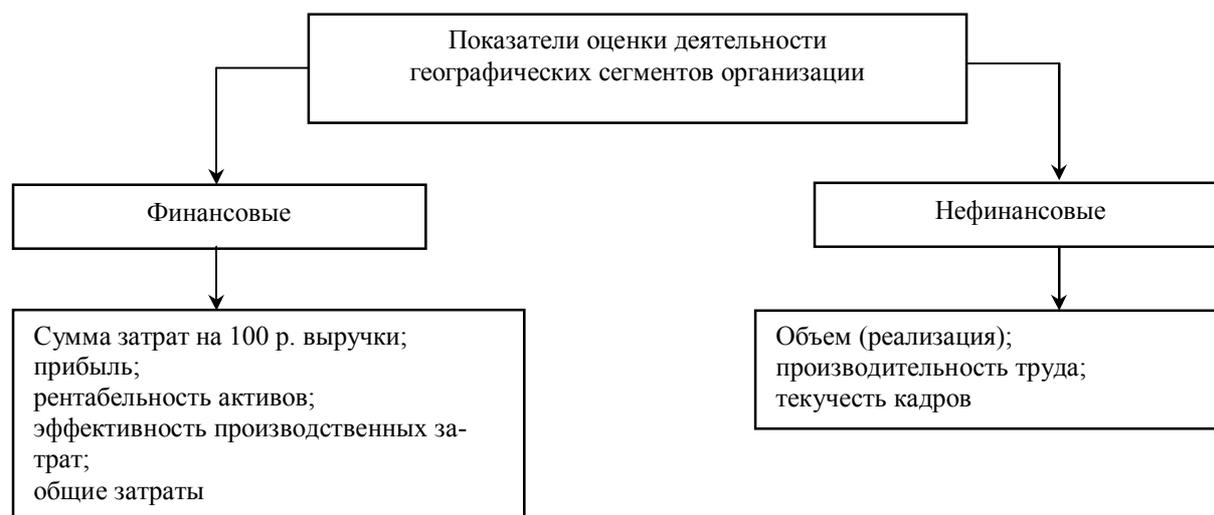


Рисунок 3 – Система показателей оценки деятельности географических сегментов

Таким образом, долю участия сегмента в общем финансовом результате организации следует рассчитывать исходя из объема реализации продукции, производительности труда и экономии расходов на реализацию.

Алгоритм влияния финансового результата сегмента на общую эффективность деятельности организации представим в виде рисунка 4.

По каждому географическому сегменту, исходя из данных представленной выше формы сегментной отчетности, рекомендуется определить рентабельность продаж, что позволит установить высокорентабельное, низкорентабельные и (если таковые имеются) убыточные сегменты. Кроме того, использование сегментной отчетности в системе управления значительно расширяет возможности организации в решении задач тактического и стратегического планирования в условиях рыночной экономики.

В настоящее время особое значение приобретает повышение информативности консолидированной бухгалтерской отчетности. Одним из путей повышения информативности может быть раскрытие дополнительной информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», в котором содержатся только общие рекомендации по раскрытию информации о сегментах и отсутствуют конкретные указания в части формирования показателей, систематизации и обобщения информации по сегментам. В этой связи актуальность приобретает дальнейшее развитие методических основ подготовки информационной базы сегментарной отчетности в рамках группы организаций.

Прежде всего, требует уточнения понятие операционного сегмента. Основой для идентификации сегментов являются количественные пороги и условия, определяемые МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». В качестве основного условия признаются величины доходов и расходов по отчетному сегменту. Так, если доходы отчетного сегмента составят 75% или более от суммы общих доходов по холдингу, то отчетный сегмент признается в консолидированной бухгалтерской отчетности. Если суммарные доходы выделенных отчетных сегментов составят менее 75% общей сумм доходов организации, тогда необходимо выделить дополнительные отчетные сегменты [2].

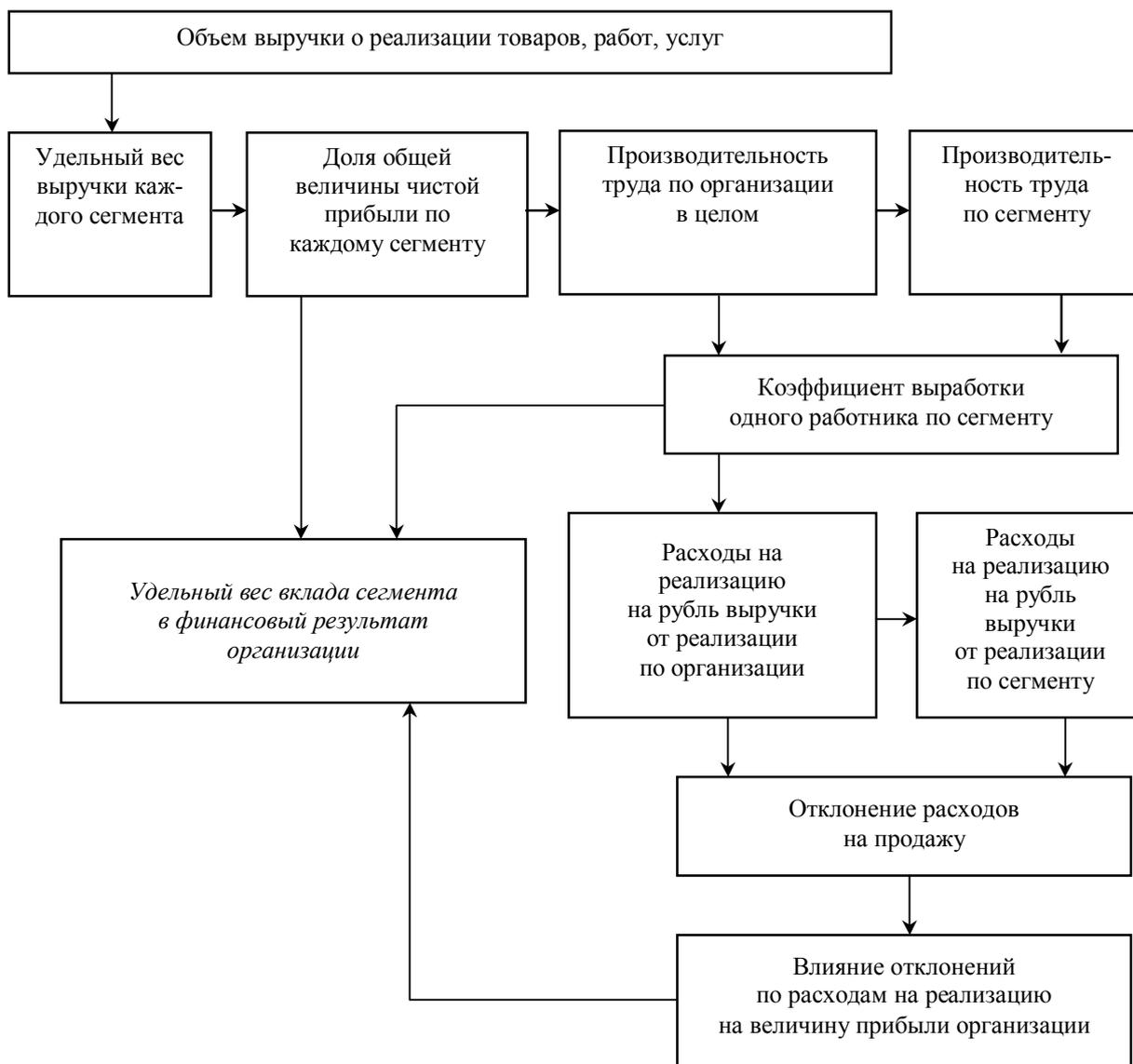


Рисунок 4 – Алгоритм определения вклада географического сегмента в общий финансовый результат организации

Следующей методологической задачей является уточнение круга показателей в разрезе операционных сегментов, по которым требуется раскрытие информации. МСФО рекомендует раскрытие основы измерения следующих отчетных показателей: отдельные статьи доходов и расходов, прибыль (убыток) сегментов, активы сегментов, обязательства сегментов [3]. Доходы по текущей деятельности включают доходы, полученные от внешних контрагентов, и доходы, полученные от операций с другими сегментами. Прочие доходы включаются в расчет, только если они являются предметом деятельности отдельного сегмента. К активам сегмента относят те, которые непосредственно связаны с деятельностью конкретного отчетного сегмента. Решение проблемы представления информации об активах, которые связаны с несколькими операционными сегментами, возможно при использовании косвенных методов распределения, выбор которых основан на профессиональном суждении.

С целью формирования требуемых отчетных показателей используются данные аналитического учета, в рамках которого организуется учет по операционным и географическим сегментам. При организации системы аналитического учета основным шагом упорядочения информации является создание классификаторов видов деятельности организации, ассортимента реализуемых товаров и услуг, регионов контрагентов покупателей и заказчиков, расходов отчетного сегмента и используемых отчетным сегментом активов [4].

Таким образом, подход к формированию информации об отчетных сегментах обеспечит более высокий уровень детализации отчетных данных организации, даст возможность раскрыть информацию, позволяющую заинтересованным пользователям оценить характер и финансовые

последствия разных видов деятельности, которые осуществляет подразделение, и экономические условия, в которых оно работает, а также значительно расширит возможности организаций в решении задач тактического и стратегического планирования в условиях рыночной экономики.

Список использованной литературы

1. **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Вуз. учеб., 2015. – 398 с.

2. **Международные** стандарты финансовой отчетности (IFRS) МСФО 14 «Сегментная отчетность» [Электронный ресурс] // М-во финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа : 07.08.2020.

3. **Моисеева, О. П.** Раскрытие сегментной информации в консолидированной бухгалтерской отчетности / О. П. Моисеева, Г. В. Толкач // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17 мая 2018 г. / редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) и др. ; М-во образования Респ. Беларусь, Бел. гос. экон. ун-т. – Минск : БГЭУ, 2018. – С. 311–312.

4. **Положение** по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 27 янв. 2000 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.