

ЭКОНОМИКА

Пономарева Наталья Витальевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный
аграрный университет»

г. Орел, Орловская область

КРИТЕРИИ И ОСНОВАНИЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК

Аннотация: исследователь отмечает, что важной задачей, стоящей в области формирования и раскрытия информации о хозяйственной деятельности организаций АПК, является поиск критериев и оснований идентификации отчетных сегментов. В рамках проводимых автором исследований по совершенствованию методики формирования информации по сегментам в составе финансовой отчетности организаций АПК в настоящей статье выделены и систематизированы критерии идентификации отчетных сегментов. Использование предлагаемой системы критериев в условиях конвергенции международных стандартов и национальных положений по бухгалтерскому учету позволит усовершенствовать сегментарный учет в организациях АПК и повысить качество раскрываемой информации.

Ключевые слова: финансовая отчетность, информация, хозяйственная деятельность, сегмент, критерий, факторы.

Основными задачами управленческого учета в любой организации являются контроль и анализ хозяйственной деятельности, ее структурных подразделений и центров ответственности, планирование финансово-хозяйственной деятельности, а также формирование управленческой отчетности.

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 населения [9, с. 56] требуют внесения изменений в управленческие стратегии организаций АПК. Диверсификация сельскохозяйственной деятельности актуализирует детальное планирование и контроль 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 [5, с. 3; 1, с. 53].

Одним из актуальных направлений совершенствования управленческого учета является формирование отчетности по сегментам деятельности и представление ее руководству и менеджменту организации для управления производством и принятия эффективных экономических решений.

Сегментарный учет как одна из подсистем системы управленческого учета предприятия обеспечивает процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления различных видов информации о сегментах деятельности коммерческой организации для управляющих организацией, на основе которой принимаются оперативные, тактические и стратегические решения [3, с. 128–129; 4].

Выбор лучшего решения для целей развития организации – задача, реализация которой зависит от четкого понимания руководством и менеджментом организации единственного критерия, который принимается за ориентир [2; 6; 7]. 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 формируются полномочными лицами организации, а впоследствии передаются для анализа и контроля руководителям и менеджерам, и использование которых гарантирует оптимизацию управленческих решений. В данном случае *критерий*

нами понимается как принцип, принимаемый в качестве основы формирования и раскрытия информации по сегменту деятельности. Критерий является качественной характеристикой, основным признаком, в соответствии с которым производится оценка необходимости выделения того или иного сегмента полномочными лицами организации.

Несмотря на то, что в отечественной экономической литературе проблематике развития методологии и методики формирования сегментной отчетности и специфике управленческого и финансового (бухгалтерского) учета в организациях АПК отводится значительное место (Особенно можно отметить работы Д.Г. Бадмаевой, Н.Ю. Базалей, С.М. Бычковой, М.А. Вахрушиной, А.В. Глущенко, 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.), работ, посвященных исследованию вопросов формирования и раскрытия информации по сегментам деятельности в управленческой отчетности организаций АПК немного. В отечественных исследованиях особенности формирования сегментной отчетности в организациях АПК в условиях конвергенции международных стандартов и национальных положений по бухгалтерскому учету остаются мало изученными. Единого критерия для выделения сегментов сельскохозяйственной деятельности не существует [10, с. 58].

Составление сегментной политики предприятия на отчетный период является предваряющим моментом перехода предприятия на МСФО [6, с. 123–124; 2, с. 35; 8]. Россия выбрала поэтапную адаптацию МСФО 8 «Операционные сегменты» (IFRS 8 «Operation Segments»). Тенденцией реформирования бухгалтерского учета в России является значительная конвергенция национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО. В январе 2011 года в России вступило в силу новое Положение по бухгалтерской отчетности «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

На основании норм и положений МСФО 8 и ПБУ 12/2010 можно сформулировать следующее определение операционного сегмента: часть (элемент) предприятия, осуществляющая коммерческую деятельность в отношении которой

есть отдельная финансовая информация, достаточная для анализа, проводимого полномочным лицом организации на постоянной основе.

Процедура выделения сегментов деятельности, таким образом, состоит в обособлении части хозяйственной деятельности, которая одновременно удовлетворяет *следующим основным критериям*:

1) *направленность на достижение цели* – выделение данной части деятельности и раскрытие информации о ней направлено на достижение определенной управленческой цели;

2) *самостоятельность (обособленность)* – определенная часть деятельности способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы;

3) *подконтрольность* – результаты данной деятельности систематически анализируются полномочными в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов полномочными лицами;

4) *измеримость* – по данной части деятельности возможно сформировать финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Исходя из *целевого назначения основой выделения сегментов деятельности* организации АПК, в т. ч. могут быть: виды или группы производимой продукции; основные потребители; географические регионы ведения деятельности; функциональные подразделения организации; возможность установления персональной ответственности за производственную деятельность отдельных сегментов организации; однородные методы распределения затрат.

Как показывает практика в большинстве случаев часть деятельности организации, которая регулярно анализируется полномочным лицом отвечает большинству вышеуказанных критериев операционного сегмента. На практике ключевой задачей по выделению операционного сегмента является условие объединения результатов коммерческой деятельности бизнес-единиц (отделения, агроучастки, подрядные коллективы, фермерские хозяйства) для целей анализа.

В большинстве случаев полномочному лицу будут передана информация о результатах деятельности одного или нескольких структурных подразделений. В этой связи будет трудно установить какая именно часть информации о деятельности организации и какие именно финансовые показатели используются полномочным лицом для того чтобы принять решение о предполагаемых расходах и оценить результаты (В таких обстоятельствах МСФО 8 и ПБУ 12/2010 устанавливают иные факторы, которые могут помочь идентифицировать отдельную часть деятельности как составляющую операционный сегмент, в том числе специфический характер каждой отдельной части деятельности, ответственность конкретных лиц за результаты отдельной части деятельности, обособленность информации, представляемой совету директоров (наблюдательному совету) организации и др.). Очевидно, что в системе управленческого учета для решения конкретных производственных и экономических задач данные показатели должны отражать производственные затраты и важнейшие результаты производства и выражаться в стоимостной форме. Данным требованиям в системе управленческого учета (если рассматривать тактические управленческие решения) удовлетворяют такие показатели как: затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг); выручка от реализации продукции (работ, услуг); рентабельность производства; балансовая прибыль; чистая прибыль.

Список литературы

1. Борисова Э.Н. Раскрытие информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности потребительских обществ // Инновации и современные технологии в кооперативном секторе экономики: Материалы международной научно-практической конференции в рамках ежегодных Чаяновских чтений. Российский университет кооперации. – 2014. – С. 52–55.
2. Глущенко А.В. Организационные и методические основы формирования сегментной отчетности агрохолдингов / А.В. Глущенко, Е.П. Землянская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №40 (334). – С. 32–45.

3. Ендовицкий Д.А. Система сегментарного учета и отчетности в соответствии с действующей моделью управления коммерческой организацией / Д.А. Ендовицкий // Аудит и финансовый анализ. – 2004. – №4. – С. 128–138.

4. Ибрагимова А.Х. Управленческий учет и анализ / А.Х. Ибрагимова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №2. – С. 41–44.

5. Пономарева Н.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в финансовой отчетности организаций агропромышленного комплекса / Н.В. Пономарева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №23 (365). – С. 2–13.

6. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности сельскохозяйственных организаций / А.Х. Раметов // Бухгалтерский учет. – 2013. – №3. – С. 123–124.

7. Семиколенова М.Н. Классификация информационных потоков в системе управленческого учета / М.Н. Семиколенова // Известия Алтайского государственного университета. – 2013. – №2–2 (78). – С. 293–298.

8. Смирнова Е.В. Проблемы формирования и раскрытия информации по сегментам в стратегической отчетности организации / Е.В. Смирнова, И.Ю. Цыганова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2013. – №12 (161). – С. 126–131.

9. Старкова Н.О. Особенности применения маркетинга в деятельности современных сельскохозяйственных предприятий / Н.О. Старкова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2012. – №81. – С. 787–789.

10. Храмова Е.А. Концептуальные основы сегментарного подхода к организации управленческого учета в агрохолдингах / Е.А. Храмова // Проблемы современной науки и образования. – 2014. – №2 (20). – С. 58–64.