

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

канд. экон. наук, доцент

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

г. Махачкала, Республика Дагестан

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в настоящее время существует объективная необходимость постановки и совершенствования системы сегментарной отчетности на предприятиях России. Целью данного исследования является рассмотрение сущности сегментарной отчетности, выбор отчетного сегмента. В статье автором были использованы методы анализа, наблюдения и логического обобщения. Результаты исследования развивают теорию и практику формирования отчетности по сегментам.

Ключевые слова: сегмент, учет, отчетность, информация, пользователи, анализ, решения.

Российская рыночная модель экономики обусловила полную самостоятельность хозяйствующих субъектов, и повлекла за собой глубокие изменения в ведении сегментарного учета и составления сегментарной отчетности. Решая вопрос о форме и содержании сегментарной отчетности, каждое предприятие, как и в решении любого вопроса, желает опираться на государственную политику в данной области. Актуальность составления сегментарной отчетности обусловлена еще тем, что возрастает необходимость формирования такой формы отчетности, которая позволит внешним пользователям адекватно оценить результаты деятельности предприятия с целью сокращения инвестиционных рисков. В дальнейшем при развитии рыночных отношений будет возрастать роль сегментарной отчетности в экономике России. Многие исследователи под сегментарной отчетностью рассматривают отчетность, составляемую по сегментам деятельности.

Если говорить о внутренней сегментарной отчетности, то при условии отсутствия реальной экономической самостоятельности предприятий, контроль основных направлений деятельности со стороны менеджеров различных уровней – задача невыполнимая. Что касается внешней отчетности, несмотря на требование открытости, она недоступна внешнему пользователю. Однако, многие отрасли составляли отчетность по основным направлениям деятельности, что дает повод говорить о том, что понятие внешней сегментарной отчетности все-таки использовалось в отечественной практике. Хотя сегодня перед внешней сегментарной отчетностью стоит задача доступности дополнительной информации для инвесторов и кредиторов. В данном вопросе широко используется зарубежный опыт в области составления сегментарной отчетности. Создано множество конструктивных теорий, посвященных возможностям использования сегментарной отчетности, теорий, базирующихся на богатом прикладном инструментарии. В результате разработаны государственные стандарты, направленные на совершенствование системы отчетности. Основная задача, решаемая российскими специалистами в разработке отечественного стандарта – найти ответ на вопрос о возможностях применения принципов, лежащих в основе западных стандартов и международного стандарта при разработке национального стандарта по сегментарной отчетности [2, с. 18].

Исследованиями в области составления внутренней и внешней сегментарной отчетности занимались такие отечественные ученые как А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Е. Ластовецкий, В.Д. Новодворский, В.Ф. Паллий, С.И. Полякова, А.Д. Шеремет и др.

Грамотно составленная сегментарная отчетность позволяет систематизировать и оценить инструментарий, позволяющий проводить анализ и оценку деятельности предприятия по основным сегментам бизнеса, как в отраслевом, так и в региональном разрезе. И это полезно в осуществлении практической деятельности коммерческих организаций, в условиях рынка. Введение обязательного

требования по составлению сегментарной отчетности будет способствовать формированию цивилизованного информационного рынка и дальнейшей стабилизации рыночных отношений.

Определение сегментов бизнеса регулируется предприятием самостоятельно. Внешняя сегментарная отчетность является той частью внешней отчетности, которая составляется по отчетным сегментам. Несмотря на то, что определение сегментов бизнеса является самостоятельным правом предприятия, для целей внешней сегментарной отчетности оно регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [1].

Как в ПБУ 12/2010, так и в МСФО (IFRS) 8 устанавливаются только общие требования выделения сегментов, требования об объеме и содержании раскрываемой информации, но не раскрывается порядок формирования сегментарной отчетности [3, с. 4].

Сегментарная отчетность наиболее эффективно решает основные задачи управленческого учета:

- предоставления полной информации внутренним пользователям для анализа и оценки рационального использования ресурсов;
- контроля за движением всех средств коммерческой организации и их планирования.

Отсутствие внутренней сегментарной отчетности ведет к росту рисков коммерческой организации, увеличивает вероятность ошибки при принятии управленческих решений. Сегментарная отчетность приносит новое измерение даже в финансовый учет. Она способствует предоставлению дополнительной информации о финансовом состоянии предприятия для оценки рационального использования полученных ресурсов с целью реализации интересов различных групп пользователей. Роль сегментарной отчетности особенно возрастает в условиях формирования инвестиционного рынка в России.

В основу выделения отчетных сегментов положены следующие принципы:

1. Принцип, основанный на определении отчетного сегмента как индивидуального, ключевого товара (услуги), входящих в состав выручки от реализации или прибыли от реализации, получаемых коммерческой организацией.

2. Принцип, связанный с группировкой товаров и услуг по отраслевым направлениям (отраслевому признаку) в отчетные сегменты.

Второй принцип предполагает наличие стандартной отраслевой классификации в стране, а также использование принципа унификации в отношении бухгалтерского учета и отчетности. Его рекомендуется применять на момент непосредственного получения выручки от реализации.

3. Принцип значительности, когда отчетные сегменты выделяются на основе материальности по отношению к деятельности предприятия в целом.

4. Принцип группировки товаров (услуг) по территориальному признаку.

Использование сегмента бизнеса как единицу учета позволит совместить существующие определения сегмента бизнеса с принципами (границами) его выделения.

Среди существующих понятий можно выделить следующие:

1. Определение сегмента бизнеса как вида деятельности и составление внутренней сегментарной отчетности по видам деятельности.

2. Определение сегмента бизнеса по рынкам сбыта и составление внутренней сегментарной отчетности по месту проведения операций данного сегмента.

3. Определение сегмента бизнеса по центрам ответственности и составление внутренней сегментарной отчетности по центрам ответственности и типам расходов и доходов.

4. Определение сегмента бизнеса по информационным потокам, выделяемым для различных уровней управления и составление внутренней сегментарной отчетности для разных уровней управления по типу информационного потока.

В конечном итоге сегментарная отчетность должна способствовать повышению эффективности и качества составления сегментарной отчетности, оптимизации ее использования, повышению квалифицированности и обоснованности принимаемых решений на основе внешней сегментарной отчетности. Что касается внутренней отчетности, то она должна улучшить контроль и оптимизацию управления и формирования самостоятельных, сильно диверсифицированных коммерческих организаций в современных условиях.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. №143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181101/#ixzz3wflmjO56>

2. Белоглазова Л.П. Отдельные особенности формирования и раскрытия информации по сегментам в бухгалтерском учете и отчетности // Все для бухгалтера. – 2010. – №8. – С. 18–24.

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

4. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием тема диссертации по экономике [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy-lib.com/segmentarnaya-otchetnost-v-sisteme-upravleniya-predpriyatiem>