

A. KRAUCHANKA
Belarusian State University of Transport

INVENTORY OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND COMMITMENTS: STATUS AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT

The author's approach is proposed, which consists in expanding the accounting accounts subject to inventory and generating documents on this basis.

Получено 12.12.2023

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 16. Гомель, 2023**

УДК 657.4

*Е. В. КУРЬЯН, канд. экон. наук, доцент, В. В. МАРКЕВИЧ
Белорусский государственный университет транспорта*

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МОМЕНТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рассмотрен понятийный аппарат категории «сегментарная отчетность», дана классификация сегментов отчетности, аргументирована необходимость ее составления в организации. Предложен поэтапный порядок формирования сегментарной отчетности и оценка деятельности центров ответственности на основе применения финансовых и нефинансовых методов.

Сегментарная отчетность – это подход к представлению финансовой информации организации, который позволяет разбить ее на отдельные сегменты или подразделения. Формирование сегментарной отчетности становится все более популярным в современном ведении хозяйственной деятельности, поскольку оно помогает предоставлять более детальную и информативную финансовую информацию о коммерческой деятельности предприятия.

Главной целью составления отчетности по сегментам является выявление важности отдельных направлений в работе предприятия и усовершенствование наиболее значительных из них, а также принятие оправданных управленческих решений относительно каждого сегмента.

Отсутствие единой методики составления сегментарной отчетности, необходимого опыта использования международных стандартов финансовой отчетности является основной проблемой экономистов-бухгалтеров отечественной практики. Грамотно сформированная методика даст возможность решить многие вопросы, такие как уточнение основных сегментных показателей, которые могут использоваться руководством при принятии решений,

компетентно сформированная учетная политика, содержащая информацию о раскрытии данных по сегментам и др.

Прежде чем подходить к представлению информации по сегментам, необходимо определить понятийный аппарат категорий «сегмент» и «сегментарная отчетность».

Анализ литературных источников показал, что большинство авторов схожи во мнении, что сегмент – это частное подразделение предприятия, которое основывается на организационной и управленческой структуре. Его руководство нуждается в достоверной информации о затратах, доходах или прибыли.

Сегментарная отчетность – это форма отчетности предприятия, которая представляет информацию о различных сегментах его деятельности. Эта отчетность позволяет увеличить прибыль отдельных групп предприятия и снизить риски. Ее основная цель – отражение разнообразной деятельности субъекта хозяйствования.

Сегментарная отчетность, по международным стандартам, является необходимой для удовлетворения потребностей пользователей бухгалтерской отчетности. Она важна не только для внутренних, но и для внешних пользователей. Данные отчетности за несколько лет могут помочь инвесторам оценить управление предприятием на оперативном, тактическом и стратегическом уровнях.

Рассмотрим проблемы, с которыми предприятия сталкиваются при формировании сегментарной отчетности, и предложим способы их решения.

Ученый-экономист С. В. Ключиков видел проблему составления сегментарной отчетности в том, что нет методических рекомендаций по определению сегментов, идентификации показателей, которые характеризовали бы обособленный сегмент. Пути решения вышеизложенных проблем, по мнению С. В. Ключикова, заключаются в конкретизации таких понятий как географический и хозяйственный сегменты; определении наиболее значимых сегментов, в которых основная часть доходов получается от продажи продукции внешним покупателям; разделении секторов, в зависимости от их влияния на финансовый результат деятельности организации, на главные и второстепенные; отражении активов и обязательств, доходов и расходов предприятия по всем сегментам [1].

С. В. Камысовская, Т. В. Захарова одной из проблем составления сегментарной отчетности считают сравнение понятий «управленческий учет» и «сегментарная отчетность». Второй же проблемой они видят то, что во множестве раскрываемых показателей отсутствует конкретика. Пути решения данных проблем, по их мнению, заключаются в сравнении понятий «учет по центрам ответственности» и «сегментарный учет», в разделении показателей на главные и второстепенные [2].

Л. Н. Герасимова выделяла такие проблемы, как отсутствие строгого нормативного регламента составления отчетности по сегментам, охарактеризованы лишь общие положения, а также отсутствие данных об отражении расходов по сегментам в учетной политике предприятия. Путем решения проблем автор видел идентификацию понятий сегмента и отчетного сегмента; определение критериев, применяемых к отчетному сегменту. Также автор предлагает ограничение в виде того что совокупная выручка от продаж отчетных сегментов должна быть не менее 75% от общей выручки от продаж; внедрить такое понятие как «контрибуция сегмента», которое подразумевает собой разницу между выручкой и не постоянными расходами; отразить в учетной политике предприятия особенности учета расходов [3].

В своих трудах Н. Г. Урасова видела проблему качества отражаемой информации в отчетности, которая заключается в том, чтобы из общего массива данных выделить нужные предприятию данные. Решением данной проблемы может стать формулировка понятия «качественная отчетность», которой можно назвать сегментарную или же управленческую отчетность, но лишь в том случае, если соблюдены все правила ее формирования; определение и классификация показателей, при помощи которых возможно будет оценить качество отчетности; выделение тематических отчетов, в которых найдет место отражение данных по обособленным видам деятельности организации [4].

Исходя из вышеизложенного можно констатировать, что на сегодняшний момент существует потребность в разработке единой методики составления сегментарной отчетности. В результате изучения мнений авторов публикаций в отношении данной проблемы нами предложен порядок формирования сегментарной отчетности, представленный на рисунке 1.

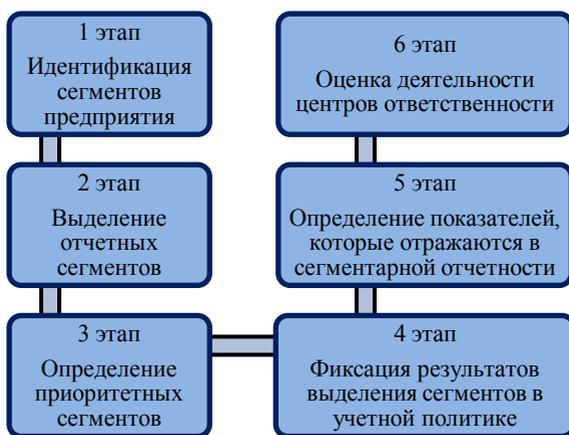


Рисунок 1 – Порядок формирования сегментарной отчетности

Как видно из рисунка 1, первым этапом на пути составления сегментарной отчетности является идентификация сегментов предприятия. Сегментом может являться элемент предприятия лишь в том случае, если он выполняет деятельность, несет расходы и получает выручку, если его результаты на постоянной основе обращают на себя внимание управленческого персонала для утверждения решения о направлении ресурсов и для того, чтобы дать оценку его деятельности, если его финансовые данные имеют статус доступности.

В большинстве случаев именно вид деятельности является характеризующим признаком для того, чтобы отличить один сегмент от другого.

Вторым этапом при формировании отчетности по сегментам является выделение отчетных сегментов. На наш взгляд, данное предложение соответствует порядку формирования отчетности. Для удобства отражения информации выделение сегментов по местоположению обособленных элементов и по видам хозяйственной деятельности предприятия будет очень разумным решением.

Следует отметить, что если доход от реализации обособленного сегмента составляет менее 10 % общей выручки и менее 10 % общих активов, то несколько таких сегментов соединяют в один.

Определение приоритетных сегментов является третьим этапом порядка составления сегментарной отчетности. Приоритетным является сегмент, который имеет большое влияние на итоговый финансовый результат предприятия в совокупности.

Формирование сегментов производится организацией индивидуально. Преимущество того или иного сегмента может изменяться в течение времени, поэтому значительную роль играет оперативное реагирование руководителей подразделений на изменения.

На четвертом этапе составления сегментарной отчетности необходимо зафиксировать выделение сегментов в учетной политике организации. Следует отразить такие аспекты, как виды сегментов и сегмент, который определили в качестве основного.

Сущность пятого этапа составления сегментарной отчетности заключается в определении показателей, которые будут отражаться в сегментарной отчетности. Исследования показывают, что к показателям, которые обязательно необходимо отразить в отчетности, составляемой по сегментам, относятся такие показатели, как финансовый результат сегмента, величина активов сегмента, а также величина обязательств сегмента.

Помимо вышеперечисленных показателей, руководителям организации необходимо установить перечень показателей, которые уместно отобразить в отчетности в соответствии со спецификой деятельности предприятия, местом локации, а также целями. К таким показателям можно отнести выручку от реализации, выручку от операций с другими сегментами, величину

амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, а также иные показатели, имеющие существенную величину.

Схема выделения сегментов представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Факторы, определяющие выделение сегментов

Одно из важных назначений сегментарной отчетности состоит в том, чтобы дать оценку деятельности центру ответственности, в связи с этим отчетность есть кладезь информации, который дает возможность руководителям организации скомпоновать данные показателей различных подразделений, осуществлять контроль деятельности отдельных центров ответственности, контролировать работу их руководителей, делать выводы о качестве знаний этих руководителей, а также принимать мотивационные меры в отношении работников, показавших высокие достижения в своем сегменте или организации в целом.

Из вышеустановленного следует, для того чтобы отчетность по сегментам исполняла свою важную функцию по обеспечению информацией, следует выделить шестой этап – оценка деятельности центров ответственности.

Для того чтобы произвести оценку деятельности индивидуального центра ответственности используются как финансовые, так и нефинансовые

методы. К финансовым методам будет уместно отнести показатели, представленные на рисунке 3.

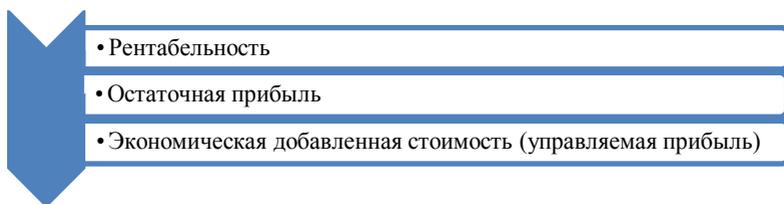


Рисунок 3 – Финансовые показатели оценки деятельности центров ответственности

Первый показатель, рентабельность, рассчитывается с применением формулы

$$R_A = \frac{П_{\text{сегм}}}{A_{\text{сегм}}}, \quad (1)$$

где R_A – рентабельность активов, $П_{\text{сегм}}$ – прибыль сегмента, $A_{\text{сегм}}$ – активы сегмента.

При сопоставлении данных показателей рентабельности активов со средними показателями по отрасли обязательно нужно учесть тот факт, что рентабельность активов сегмента должна иметь значение выше средней рентабельности. Взаимосвязано это с тем, что сегмент представляет собой часть предприятия, которое в ответ получает от него выгоды, если таковы имеются.

Из рисунка 3 следует, что вторым показателем финансового метода оценки деятельности центров ответственности является остаточная прибыль. Под данным показателем понимают прибыль сегмента сверх прибыли, отмеченной руководящим составом в качестве нормы. Непосредственно сам показатель рассчитывается по формуле

$$П_{\text{ост}} = П_{\text{сегм}} - (A_{\text{сегм}} \cdot \text{НП}), \quad (2)$$

где $П_{\text{ост}}$ – остаточная прибыль, НП – норма прибыли.

Данный показатель предназначен для отображения данных о вкладе обособленного сегмента в результаты работы всего подразделения, в том случае, когда прибыль получена сверх нормативного значения.

Показатель управляемой прибыли определяет финансовое благосостояние сегмента. Принимая во внимание зарубежный опыт применения данного показателя для оценки работы центров ответственности, можно сказать, что данная оценка дала возможность более плодотворно использовать активы, уменьшить затраты и увеличить производительность труда. В связи с этим в отечественной практике будет также целесообразно применить дан-

ный показатель при оценке. Расчет показателя осуществляется по формуле

$$П_{упр} = П_{сегм} - \text{Обяз}, \quad (3)$$

где $П_{упр}$ – управляемая прибыль, Обяз – обязательства.

Для вычисления вышеупомянутых финансовых показателей оценки деятельности центров ответственности, пользователю отчетности по сегментам нужны такие данные, как стоимость активов сегмента, величина его обязательств, которые представляют собой составные отчетности сегмента.

Что касается показателей нефинансового метода оценки деятельности центров ответственности, то к ним относятся производительность труда, уровень обслуживания, качество продукции, уровень удовлетворенности покупателей и др.

Нефинансовые, а также финансовые показатели работы центров ответственности должны изучаться как одно целое, в связи с тем, что финансовые показатели дают информацию об итогах произведенной деятельности, а нефинансовые способствуют руководителям дать прогноз будущей хозяйственной деятельности отдельного сегмента.

Подводя итог вышесказанному, необходимо отметить, что правильное выделение сегментов, реализация основных этапов, а также правильно сформированные показатели оценки сегментарной отчетности представляют собой важный этап в разработке, применении и развитии в будущем данного вида отчетности, в связи с тем, что данный вид отчетности служит основным источником для принятия обоснованных управленческих решений и формирования приоритетных направлений в развитии предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Ключников, С. В.** Сегментарная отчетность корпоративной группы: методика формирования и анализ особенностей / С. В. Ключников // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 36. – С. 27–32.

2 **Камысовская, С. В.** Сегментарная отчетность: порядок формирования и анализ показателей / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 11. – С. 44–53.

3 **Герасимова, Л. Н.** Особенности формирования отчетных сегментов и сегментарной отчетности / Л. Н. Герасимова // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. – 2014. – № 8. – С. 20–25.

4 **Урасова, Н. Г.** Необходимость формирования управленческой отчетности в целях повышения качества информационного обеспечения управления / Н. Г. Урасова // *Теория и практика общественного развития*. – 2014. – № 1. – С. 396–398.

5 Алгоритм формирования информации по сегментам для внешних и внутренних пользователей по МСФО и российскому законодательству / Р. Л. Жамбекова [и др.] // *Фундаментальные исследования*. – 2016. – № 5. – С. 574–578.

6 **Алирзаева, А. М.** Сегментарная отчетность организации / А. М. Алирзаева, А. Х. Ибрагимова // Проблемы и перспективы развития науки в России и мире : в 7 ч. – 2016. – № 7 – С. 14–16.

7 **Герасимова, Л. Н.** Особенности формирования отчетных сегментов и сегментарной отчетности / Л. Н. Герасимова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 8. – С. 20–25.

8 **Ибрагимова, А. Х.** Основы составления сегментарной отчетности / А. Х. Ибрагимова // Новое слово в науке: перспективы развития. – 2016. – № 1. – С. 241–243.

9 **Игонина, М. Ф.** Организация бухгалтерского учета на основе сегментарного подхода на производственных предприятиях Российской Федерации / М. Ф. Игонина, К. И. Зогова // Наука XXI века: проблемы и перспективы. – 2016. – № 1. – С. 101–105.

10 **Назаренко, О. Н.** Сегментарная отчетность в соответствии с МСФО / О. Н. Назаренко // Вестник МГУП им. Ивана Федорова. – 2012. – № 2. – С. 174–181.

11 **Плотников, В. С.** Консолидированная и сегментарная финансовая отчетность группы компаний / В. С. Плотников, И. В. Юсупов // Философия социальных коммуникаций. – 2014. – № 1. – С. 10–17.

12 **Пономарева, Н. В.** Алгоритм выделения информации в задаче сегментации хозяйственной деятельности / Н. В. Пономарева // Образование, наука, научные кадры. – 2015. – № 3 – С. 140–143.

13 **Гизатуллина, В. Г.** Бухгалтерский управленческий учет на железнодорожном транспорте : учеб. / В. Г. Гизатуллина, С. Л. Шатров. – Гомель : БелГУТ, 2022. – 361 с.

*E. KURYAN, PhD, Associate Professor, V. MARKEVICH
Belarusian State University of Transport*

ORGANIZATIONAL MOMENTS OF FORMATION SEGMENTAL REPORTING

The article considers the conceptual apparatus of "segmental reporting", gives a classification. segments of the reporting the need for its compilation in the organization. A step-by-step procedure for the formation of segmental reporting and assessment of the activities of responsibility centers based on the use of financial and non-financial methods is proposed.

Получено 16.11.2023