

1 ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 11. Гомель, 2018**

УДК 657

Т. О. АВРАМЕНКО

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины

СЕГМЕНТИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Раскрыты основные положения системы сегментного управленческого учёта и обоснована необходимость её применения. Предложен вариант сегментирования деятельности железнодорожной компании на основе специфики оказываемых услуг (выполняемых работ), а также раскрыта сущность управленческой отчётности по сегментам бизнеса и этапы её формирования.

В условиях современной экономики конкурентоспособность организации определяется её управленческой системой. Организациям необходимо не только отразить финансовый результат, но и определить эффективность её операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, в связи с чем существенно возрастает роль управленческого учёта.

Финансовый учёт не способен в полной мере обеспечить менеджеров различных уровней требуемой информацией, так как он не представляет данные стратегического характера, необходимые для принятия стратегических управленческих решений. Стратегическое управление в данном случае представляет собой анализ эффективности деятельности хозяйственных подразделений организации и её функциональных зон, направленный на принятие стратегических управленческих решений в долгосрочной перспективе.

тиве и реализацию стратегии организации. В связи с этим роль сегментарного учёта в рамках современного бухгалтерского учёта неизменно растёт.

Выделение сегментов и возможность подведения итогов их функционирования позволит решать тактические и стратегические вопросы в системе управления. В условиях неопределённости и быстро меняющейся ситуации при наличии информации по сегментам менеджмент организации сможет руководствоваться соответствующей стратегией, обеспечивающей эффективное функционирование компании на рынке в сложившихся условиях. К тому же основное преимущество сегментного учёта состоит в том, что он позволяет диверсифицировать деятельность организации с целью оперативного управления совокупностью видов деятельности с различными условиями функционирования и перспективами развития.

Цель сегментирования деятельности состоит:

- во-первых, в оценке вклада отдельных сегментов в результат функционирования организации для последующего стратегического управления и оценки качества имеющейся системы управления бизнесом;
- во-вторых, в оценке эффективности и перспектив отдельных видов деятельности, поиска резервов и возможностей роста их прибыльности;
- в-третьих, в оценке конкурентоспособности и привлекательности сегментов бизнеса на рынке для наибольшего удовлетворения потребностей клиентов, наилучшей адаптации к постоянно изменяющимся условиям внешней среды бизнеса.

Сегментирование деятельности организации возможно по двум направлениям: операционные и отчётные сегменты. При таком разделении сегментирования как основа информационного обеспечения стратегического управления создаст возможность для реализации двух основных функций: аналитической и контрольной. Выделение предпринимательских сегментов позволит организовать процесс учёта и контроля за выполнением плановых показателей, проанализировать возникшие отклонения, что представляет собой аналитическую функцию. В свою очередь составление сегментной отчётности обеспечит реализацию контрольной функции.

Сегментом, согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», является компонент организации, задействованный в её деятельности (от какой он может генерировать доходы и нести расходы), результаты которого регулярно рассматриваются и оцениваются руководителем организации и в отношении которого имеется дискретная финансовая информация [1].

В свою очередь один или несколько операционных сегментов могут являться отчётными при выполнении количественных порогов, установленных МСФО (IFRS) 8, а именно [1]:

- заявленный в отчётности доход сегмента составляет 10 или более процентов совокупного дохода всех сегментов бизнеса;

– абсолютная сумма дохода или убытка сегмента, заявленного в отчётности, составляет 10 или более процентов от совокупной суммы дохода или совокупной суммы убытка всех сегментов;

– активы сегмента составляют 10 и более процентов от совокупной суммы активов всех сегментов бизнеса организации.

При этом критериев сегментации может быть несколько, а в качестве сегментов бизнеса организацией могут быть выделены, например, виды деятельности, проекты компании, центры ответственности, виды продукции, товаров или услуг, бизнес-процессы и так далее. Как пример можно представить следующее выделение сегментов в деятельности железнодорожного транспорта на основе специфики оказываемых услуг (выполняемых работ) (рисунок 1).

В отношении сегмента «Прочие технологические операции» и отсутствия у него явной возможности генерировать доходы, в МСФО (IFRS) 8 есть оговорка о том, что в случае реализации качественной, а не количественной существенности, такой сегмент может являться отчётным только на основе принципа полезности информации, т. е. обстоятельства, когда менеджерами при принятии управленческих решений будут использоваться данные, в том числе и по этому сегменту [1].

Отметим также, что при выделении сегментов деятельности важным является принцип полезности, когда качественные критерии превалируют над количественными. Поэтому при выделении сегментов бизнеса не всегда целесообразно опираться на долю сегмента в выручке организации в целом или долю активов сегмента в активах организации в целом.

Сегментный учёт, являясь подсистемой управленческого учёта, обеспечивает процесс идентификации, измерения, накопления и анализа, подготовки, интерпретации и представления различных видов информации о сегментах бизнеса организации для внутренних пользователей. На основе такой информации формируется сегментная отчётность, которая может быть представлена как отдельно, так и в комплексе с управленческой отчётностью.

Значение сегментной отчётности при подготовке управленческой отчётности сложно переоценить, т. к. если для внешних пользователей информации важным является общий результат деятельности организации, то для управления ею внутри необходимы данные о каждом объекте управления – каждом сегменте. Это объясняется тем, что изменения показателей, присущие целому, могут не подтверждаться изменениями частных показателей по сегментам.

Таким образом, одновременное взаимодействие управленческого и финансового учёта обеспечивает формирование и представление информации по сегментам бизнеса, которая является частью бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия железнодорожного транспорта.

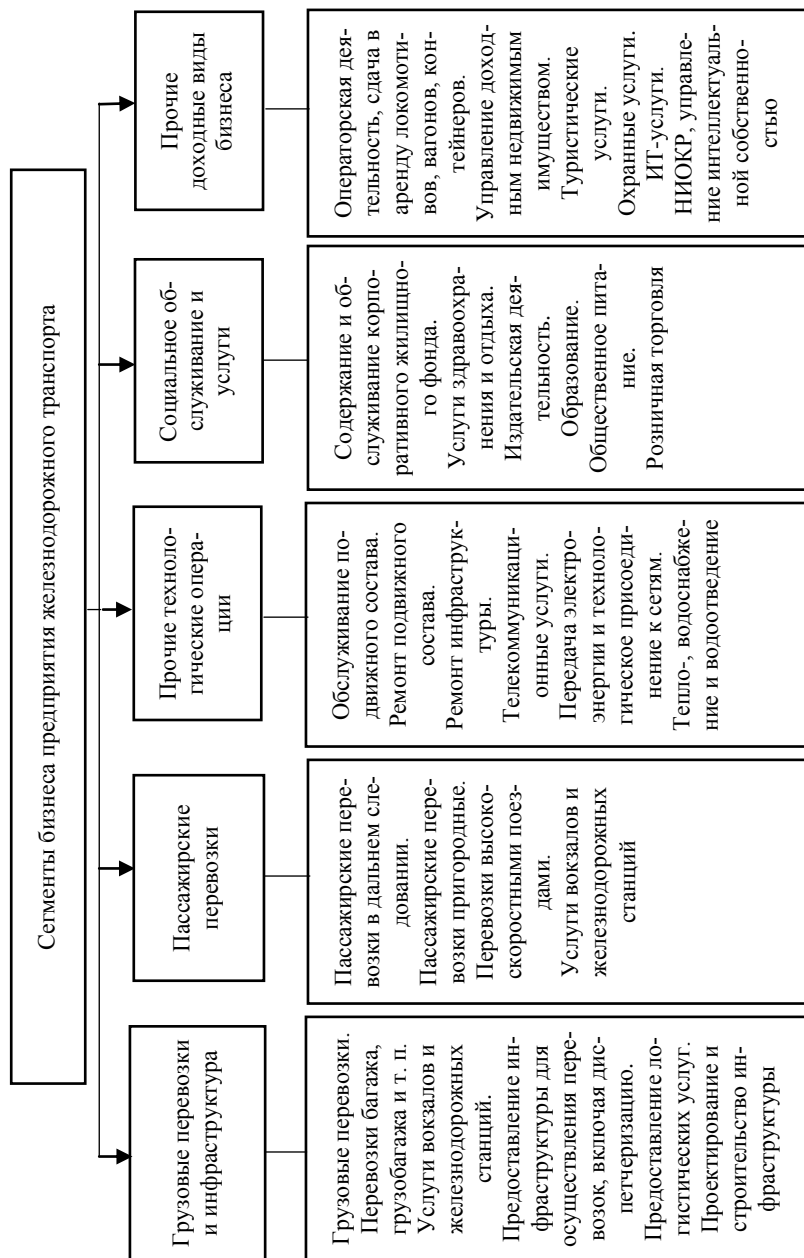


Рисунок 1 – Сегменты бизнеса предприятия железнодорожного транспорта второго уровня

Порядок формирования управленческой отчётности по сегментам бизнеса включает в себя несколько этапов, существование каждого из которых определяется соответствующими принципами формирования учётно-аналитической информации внутренней отчётности [2].

1 Выделение признаков, на которых основано сегментирование деятельности (согласно принципам количественной оценки, качественной существенности, понятности, наглядности, аналитичности и профессионального суждения).

2 Сбор данных по показателям, на которых основано сегментирование, и определение критериев выделения сегментов (принципы документальности, собственной информационной базы, законченности, оперативности и технологичности).

3 Выделение отчётных сегментов согласно выбранным критериям (принципы законченности, понятности, наглядности и аналитичности, краткости, полезности, рациональности, принцип гибкой, но единообразной структуры).

4 Определение состава показателей управленческой отчётности по сегменту (принципы полезности, достаточности, законченности, краткости, понятности, наглядности и аналитичности, технологичности, преемственности и сопоставимости данных, принцип гибкой, но единообразной структуры).

5 Классификация показателей, включённых в состав управленческой отчётности по сегментам: выделение прямых и косвенных показателей по сегментам (принципы оценки, технологичности, автоматизации, рациональности, профессионального суждения, собственной информационной базы).

6 Составление управленческой отчётности согласно выбранным критериям сегментирования и определённым наборам показателей по сегменту (принципы полезности, законченности, адресности, технологичности, автоматизации, оперативности, рациональности).

Порядок отражения информации в сегментной отчётности зависит от уровня выделения сегментов. Определяющим моментом в разделении сегментов бизнеса по уровням должна быть не случайная последовательность, количественный признак или лёгкость разделения показателей между сегментами, а возможность оказывать управляющее воздействие на них.

Так, на первом уровне находятся сегменты, выделенные по географическому признаку – региональные отделения железной дороги, так как возможность оказания управляющего воздействия на них максимальна. На втором уровне, в свою очередь, расположены сегменты, которые с точки зрения возможности управляющего воздействия являются менее значимыми – сегменты, выделенные на базе блоков бизнес-процессов.

В сегментной отчётности раскрывается информация о таких показателях деятельности сегментов, как финансовый результат сегмента за отчётный период, общая величина активов и обязательств на отчётную дату, а также

способы оценки показателей сегментов и иная необходимая информация. В пояснениях к такой отчётности располагаются общие данные о сегментах бизнеса: описание методики выделения сегментов, условия объединения сегментов, источники получаемых сегментами доходов.

Финансовый результат деятельности рассчитывается по каждому сегменту бизнеса, а прочие доходы и расходы распределяются между сегментами бизнеса.

В расчёт активов сегмента принимаются только те активы, которые относятся непосредственно к этому сегменту, а активы, используемые совместно несколькими сегментами, распределяются между ними, если по этим сегментам распределяют прочие доходы и расходы.

Что касается обязательств, к каждому сегменту относятся только те обязательства, которые связаны непосредственно с этим сегментом.

База распределения прочих доходов и расходов, активов и обязательств между сегментами бизнеса зависит от таких факторов, как деятельность сегмента и его автономность.

Также по сегментам бизнеса раскрывается ещё ряд показателей при условии их систематического представления полномочными лицами организации, существенности и полезности независимо от участия этих показателей в определении финансового результата деятельности сегмента бизнеса. Сюда входят выручка, предполагаемая выручка от операций с другими сегментами, проценты (дивиденды) к получению, проценты к уплате, амортизация по основным средствам и нематериальным активам, иные существенные доходы и расходы, налог на прибыль организации и др.

Информация по сегментам приводится в оценке, в которой она представляется полномочным лицам организации для принятия решений, то есть по данным управленческого учёта [5]. Однако часто ввиду того, что управленческий учёт не ведётся отдельно и, соответственно, для целей управления не разрабатывается отдельная учётная политика, к раскрытию информации по сегментам бизнеса применяются принципы бухгалтерского (финансового) учёта, установленные республиканскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

В результате исследования были выделены отчётные сегменты двух уровней на основе географического и процессного признаков: региональные отделения железной дороги и блоки бизнес-процессов внутри них – на базе которых будет формироваться управленческая отчётность по сегментам бизнеса. Такая отчётность позволит взглянуть на результаты работы предприятия не только в целом, но и по отдельным направлениям его деятельности, укажет на недостатки в системе управления ресурсами и/или процессами, имеющиеся резервы роста эффективности, сильные и слабые стороны, а также станет аналитической базой. Кроме того, сегментная отчётность, несущая в себе подробную информацию о внутренней среде функционирующей

ния организации, может стать основой для построения системы стратегического управления сегментами бизнеса железнодорожной компании.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Липатова, О. В.** Методические подходы к оценке экономической эффективности передачи на аутсорсинг отдельных видов работ (услуг) железнодорожного транспорта / О. В. Липатова, С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : Междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2014. – Вып. 7. – С. 274–283.

2 Операционные сегменты: международный стандарт финансовой отчётности: МСФО 8: утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь и Национального Банка Республики Беларусь от 19.08.2016 г. № 657/20.

3 **Слободняк, И. А.** Различные подходы к составлению бухгалтерской управленческой отчётности по сегментам / И. А. Слободняк // Международный бухгалтерский учёт. – 2011. – № 16 (166). – С. 13–25.

4 **Шатров, С. Л.** Процессный подход в аналитической оценке эффективности функционирования транспортных систем / С. Л. Шатров // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск : БГЭУ, 2018. – № 9 (261). – С. 14–22.

5 **Шатров, С. Л.** Процессный подход в системе управления железнодорожного транспорта: учетно-контрольные аспекты / С. Л. Шатров, Е. О. Фроленкова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты. – Новополоцк : Полоцкий государственный университет, 2018. – С. 471–475.

T. AVRAMENKO

Gomel State University named after Francisk Skorina

PROCESS APPROACH TO SEGMENTATION OF THE ACTIVITIES OF THE ENTERPRISES OF RAILWAY TRANSPORT

The main provisions of the organization's management system for business processes are disclosed and the necessity of its application is justified. A variant of segmentation of the railway company activity on the basis of allocated blocks of business processes was proposed, and the essence of management reporting by business segments was disclosed based on the process approach to enterprise management.

Получено 08.10.2018