

СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В статье рассматриваются проблемы формирования и определения сегментарной отчетности на предприятиях Кыргызской Республики, особенности ее составления в сфере бизнеса.

Ключевые слова: сегмент, бухгалтерский учет, расходы.

Макалада Кыргыз Республикасынын ишканаларында сегментардык отчеттуулукту аныктоо, калыптандыруу жана бизнес чөйрөсүндөгү өзгөчөлүктөрдү тизги күйгөйлөрдү каралган.

Негизги сөздөр: сегмент, бухгалтердик эсеп, чыгымдар.

The article deals with the problems of formation and definition of segmental reporting at enterprises of the Kyrgyz Republic, peculiarities of its compilation in the sphere of business

Key words: segment, accounting, expenses.

Многие компании как кыргызские, так и международные производят широкий спектр услуг и товаров или осуществляют деятельность в различных географических регионах с разными условиями роста, уровнями рентабельности и риска. Такую информацию называют информацией по сегментам.

Сегмент (от лат. segmentum) означает отрезок, часть чего-либо. Сегментарную отчетность можно определить как отчетность, сформированную по отдельным сегментам бизнеса, т.е. центрам ответственности организации. Порядок ее составления для внешних пользователей установлен МСФО № 14, а для внутренних пользователей он практически не разработан. Не находит отражения данный вопрос и в существующих нормативных документах.

Решением проблем составления внутренней сегментарной отчетности занимаются непосредственно сами предприятия. В Законе КР «О бухгалтерском учете» лишь отмечена конфиденциальность содержащейся в ней информации: «содержание внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной».

Тезис о конфиденциальности информации сегментарной отчетности в нормативных документах появился впервые. Это связано с тем, что в отличие от финансовой отчетности, разрабатываемой на базе данных финансового учета и предназначенной для внешних пользователей (а поэтому являющейся открытой), сегментарная отчетность формируется для внутренних пользователей (управляющих всех уровней) и должна быть закрытой. На практике же нередко случается, что налоговые органы, являющиеся по своей сути внешними пользователями бухгалтерской информации, имеют прямой доступ к данным управленческого учета и отчетности.

Подобно тому, как информация внешней финансовой отчетности используется для анализа финансового состояния предприятия, результатов его деятельности, данные сегментарной отчетности позволяют оценить качество работы каждого сегмента бизнеса. Ведь центр ответственности представляет собой часть системы управления предприятием и, как любая система, имеет вход и выход. На входе в центр ответственности - сырье, материмы, полуфабрикаты.

Центр ответственности располагает необходимым для производственной деятельности имуществом - основными средствами. В процессе функционирования подразделение потребляет трудовые ресурсы, выполняя ему работу, пользуется услугами сторонних организаций. На выходе центра ответственности - полуфабрикат, продукция, услуга, которые либо поступают в следующий центр ответственности, либо реализуются на сторону.

Информация сегментарной отчетности позволяет администрации организации контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество

работы возглавляющих их менеджеров. На её основе делаются выводы о профессиональной пригодности того или иного менеджера, разрабатываются финансовые и нефинансовые критерии оценки его деятельности, формируется система материального и морального поощрения персонала предприятия.

Решение этих задач осложняется тем, что деятельность одного менеджера может оказывать влияние на деятельность других управляющих. Примером может служить то, что, лучшие дилеры по продажам могут столкнуться с трудностями при сбыте некачественных товаров. Полностью исключить такую взаимозависимость невозможно, однако её воздействие можно минимизировать при тщательном выборе центров ответственности, надлежащем информационном обеспечении, установлении объективных критериев оценки деятельности структурных подразделений (к примеру, возложив на начальников цехов ответственность не только за затраты, но и за качество произведенной продукции, можно избежать конфликтов между сбытом и производством).

Кроме того, сегментарная отчётность помогает в работе самим менеджерам. Руководителю любого уровня всегда следует знать, насколько хорошо он работает. Если его планы не выполняются, он должен узнать об этом как можно раньше. В противном случае менеджер не сможет своевременно откорректировать планы своего подразделения, и поставленная перед ним цель окажется нереальной.

Таким образом, чётко налаженный контроль позволит руководителю центра ответственности принимать обоснованные промежуточные решения и пересматривать цели вверенного ему подразделения в период планирования. Именно поэтому контроль за результатами деятельности центров ответственности в управленческом учёте часто называют обратной связью.

Информация сегментарной отчётности используется с целью принятия разнообразных управленческих решений.

Для многих кыргызских предприятий вопрос выживания сегодня напрямую связан с необходимостью разукрупнения (реструктуризации) бизнеса. Как и любое другое управленческое решение, решение о реструктуризации должно основываться на тщательном изучении и анализе имеющейся бухгалтерской информации, сформированной по сегментам бизнеса. Уверенность руководства предприятия в необходимости проведения децентрализации производства должна подкрепляться соответствующими экономическими расчетами. При этом будут сравниваться между собой, как минимум, два альтернативных варианта эффективности функциональной структуры предприятия – существующей (базовой) и проектируемой (формируемой в результате процесса децентрализации).

Такое сопоставление окажется возможным лишь при условии существования на деформируемом предприятии системы сегментарного учёта и отчётности.

Наконец, вопросы составления сегментарных отчётов напрямую связаны с трансфертным ценообразованием. На базе этих цен формируется отчётность сегмента. От степени обоснованности разработанных предприятием трансфертных цен зависит объективность оценки качества работы структурного подразделения предприятия.

С точки зрения формирования и представления бухгалтерской отчётности можно говорить о сегментах организации, по которым:

1. В соответствии с правилами бухгалтерского учёта необходимо составление внешней отчётности;
2. В системе бухгалтерского учёта составляется внутренняя отчётность.

Таким образом, при подготовке финансовых отчётов появляется необходимость наряду с прочими данными, включать дополнительную информацию в отраслевом разрезе (по хозяйственным сегментам бизнеса) и с учётом географического местонахождения рынков сбыта (по географическим субъектам).

Формирование отчётности по таким сегментам необходимо как внешним, так и внутренним пользователям, поскольку, с одной стороны, она включается в состав финансовой отчётности, а с другой – лежит в основе принятия разнообразных

управленческих решений по сегментам бизнеса.

Сегментарная отчетность, составленная в соответствии с принципами МСФО №14, обобщает информацию относительно различных типов товаров и услуг, производимых компанией, и различных географических районов, в которых она работает, с тем, чтобы помочь пользователям финансовых отчетов:

1. Лучше понять показатели работы компании в предыдущих периодах;
2. Точнее оценить риски и прибыли компании;
3. Принимать более обоснованные решения относительно компании в целом и её отдельных подразделений;

Многие современные компании производят группы товаров (или услуг) или работают в географических регионах с разными нормами рентабельности, имея возможности развития, с перспективами на будущее и возможными рисками.

В этом случае сегментарная отчетность помогает разобраться в эффективности различных направлений бизнеса компании, которую невозможно определить из её совокупных данных. Таким образом, сегментарная отчетность наряду с прочей финансовой информацией рассматривается международными стандартами как необходимая для удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности.

Проблемы, отмеченные выше, постепенно становятся актуальными и для отечественного учёта. В кыргызской экономике уже существуют предприятия, имеющие сеть филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ, осваивающих различные рынки сбыта. Такие предприятия могут быть разбиты на отдельные сегменты, вклад которых в формирование конечного финансового результата организации неодинаков. Следовательно, появляется необходимость в анализе доходов и расходов каждого сегмента. Решение этой задачи – прерогатива системы бухгалтерского управленческого учёта.

Идентификация сегментов происходит на основе организационной и управленческой структур, а также внутренней системы финансовой отчетности, что часто называют управленческим подходом. Такой подход позволяет получить наглядное свидетельство преобладающего источника риска и выгод для предоставления отчетности по сегментам. Таким образом, он становится первичным форматом сегментной отчетности, а вторичный источник рисков и выгод становится вторичным форматом сегментной отчетности.

Если риски и нормы прибыли компании главным образом зависят от различий в производимых товарах и услугах, то ее первичным фактором для предоставления сегментной отчетности должны быть хозяйственные сегменты, при этом вторичная информация представляется по географическому признаку.

Если развиваются внутренние сегменты, которые не имеют отношения ни к связанной продукции и услугам, ни к географическим областям, то необходимо использовать определенный уровень внутренней сегментации (с отчетностью по группам продукции или услуг, или географическим районам).

Хозяйственный или географический сегменты являются отчетными сегментами, если соблюдены следующие условия:

- большинство (> 50%) продаж заработано извне;
- выручка от продаж или результаты сегмента, или активы больше или равны 10% общей суммы всех сегментов.

Если вся выручка от внешних клиентов по всем отчетным сегментам вместе составляет менее 75% всей выручки компании, необходимо идентифицировать дополнительные отчетные сегменты, пока не будет достигнут уровень 75%.

Небольшие сегменты можно объединить в один, если их объединяет значительное количество факторов, определяющих хозяйственный или географический сегмент, или их можно объединить с аналогичным значительным отчетным сегментом.

Если в отчете подобные сегменты не объединены, а отдельной информации по ним также не предоставлено, их включают в нераспределенную сверхочную статью.

Кроме того, возникают расходы сегмента, которые определяются в результате

операционной деятельности сегмента, и непосредственно распределяются на него, и при этом соответствующая часть расходов, может быть обоснованно распределена на сегмент, с учетом расходов, относящихся к продажам внешним клиентам, и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами одной и той же компании.

Результат сегмента — доходы сегмента за вычетом его расходов. Результат сегмента определяется до выполнения любых корректировок для доли меньшинства.

Результаты сегмента представляют собой показатель операционной прибыли до расходов головной конторы, процентного дохода или расходов (за исключением финансовых сегментов), налогов на прибыль, результатов чрезвычайных обстоятельств, прибылей или убытков по инвестициям (за исключением финансовых сегментов) и вычетов доли меньшинства. Данный результат также включает в себя сводные доходы и расходы совместных предприятий (в соответствующей пропорции) и всю прибыль (убытки), учитываемые по методу участия.

Включение статей в результаты по сегменту и в активы и обязательства сегмента должно происходить на симметричной основе. Например, если результат сегмента отражает расходы на амортизацию, амортизируемый актив должен быть включен в активы сегмента. По аналогии, если результат сегмента включает в себя процентные расходы и обязательства, они должны быть включены в обязательства сегмента. Налоговые требования (обязательства) должны быть исключены.

Активы, используемые совместно двумя или более сегментами, должны быть распределены по сегментам, если соответствующие им доходы или расходы также распределены по этим же сегментам.

Информация по сегментам должна быть подготовлена в соответствии с учетной политикой, принятой для подготовки и представления сводной финансовой отчетности.

Литература:

1. Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», №76, -Бишкек, 2002.
2. МСФО №14. -Бишкек, 2002.
3. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, «Перспект», 2007.