

УДК 336.64

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИОННЫХ СЕГМЕНТАХ В ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Кителева О.М., к.э.н., доцент,
Верейкина С.В., студент гр. ЭУб-161, IV курс,
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

На сегодняшний день одним из ключевых направлений развития бизнеса является многопрофильность. Многие крупные компании не стремятся развиваться в одном узком направлении, а стараются выстраивать стратегию развития своей деятельности в различных отраслях. Сейчас бизнесмены стараются работать в различных сферах, делая упор не на моно-предпринимательство, а распределяя ресурсы на несколько сфер деятельности, что, в конечном итоге, приводит к увеличению прибыли. И вместе с распространением таких практик, мировой экономический рынок начал нуждаться в новом стандарте финансовой отчетности, который бы регулировал их деятельность.

Такая информация важна не только для ответственных в компании лиц – внутренних пользователей отчетности – но и для внешних, в частности, для инвесторов. Они хотят получать всю необходимую для принятия решений информацию непосредственно из финансовой отчетности и на ее основании принимать грамотные решения. Информация о разнопрофильных компонентах компании является важной, и именно ее грамотное раскрытие может повлиять на принятие управленческих и инвестиционных решений. Именно для того, что бы компании в полной мере раскрывали информацию о своих компонентах, и был разработан международный стандарт финансовой отчетности 8 «Операционные сегменты».

Операционным сегментом экономического субъекта является некоторое подразделение, которое участвует в финансово-хозяйственной деятельности и выполняет функции, сопряженные с расходами, с одной стороны, и приносящие доход, с другой. Финансовые результаты от деятельности данного сегмента подлежат анализу менеджером высшего звена. Если на предприятии организована система бюджетирования, то по операционному сегменту разрабатывается бюджет, в котором определяется сумма необходимых ресурсов. Затем фактические данные сопоставляются с показателями бюджета, делаются выводы и принимаются соответствующие управленческие решения.

К таким сегментам можно отнести любое подразделение компании, которое отвечает условиям и каким-либо образом влияет на общие результаты деятельности компании. По каждому операционному сегменту готовится отдельная финансовая информация.

В МСФО 8 предусмотрена концепция разделения финансово – хозяйственной деятельности экономического субъекта на составляющие, что должно раскрываться в информации пользователям финансовой отчетности, для того, чтобы они могли в полной мере оценить характер и финансовое влияние, которые оказывают эти компоненты на всю бизнес-структуру.

Одной из важнейших особенностей стандарта является то, что компания может самостоятельно определять принципы классификации операционных сегментов. Так, одни фирмы распределяют их по географическим признакам, другие – по производственным и т.д. При этом на практике вопрос классификации не вызывает затруднений, в отличие от того, как все-таки правильно раскрывать информацию о сегментах: о каких из них раскрытие необходимо, каков характер информации для каждого отдельного сегмента, каким образом должен происходить пересчет информации.

Согласно требованиям стандарта МСФО 8 «Операционные сегменты», в состав финансовой отчетности необходимо включать только крупные сегменты, незначительные же следует агрегировать. Агрегирование происходит в том случае, если сегменты схожи по своим экономическим характеристикам в одном из следующих отношений:

- 1) Характер продукции и услуг
- 2) Характер процессов производства
- 3) Методы распространения продукции/услуг
- 4) Характер регулирующей среды
- 5) Тип покупателей

Также при определении крупных сегментов важно учитывать приведенные в стандарте количественные пороговые значения:

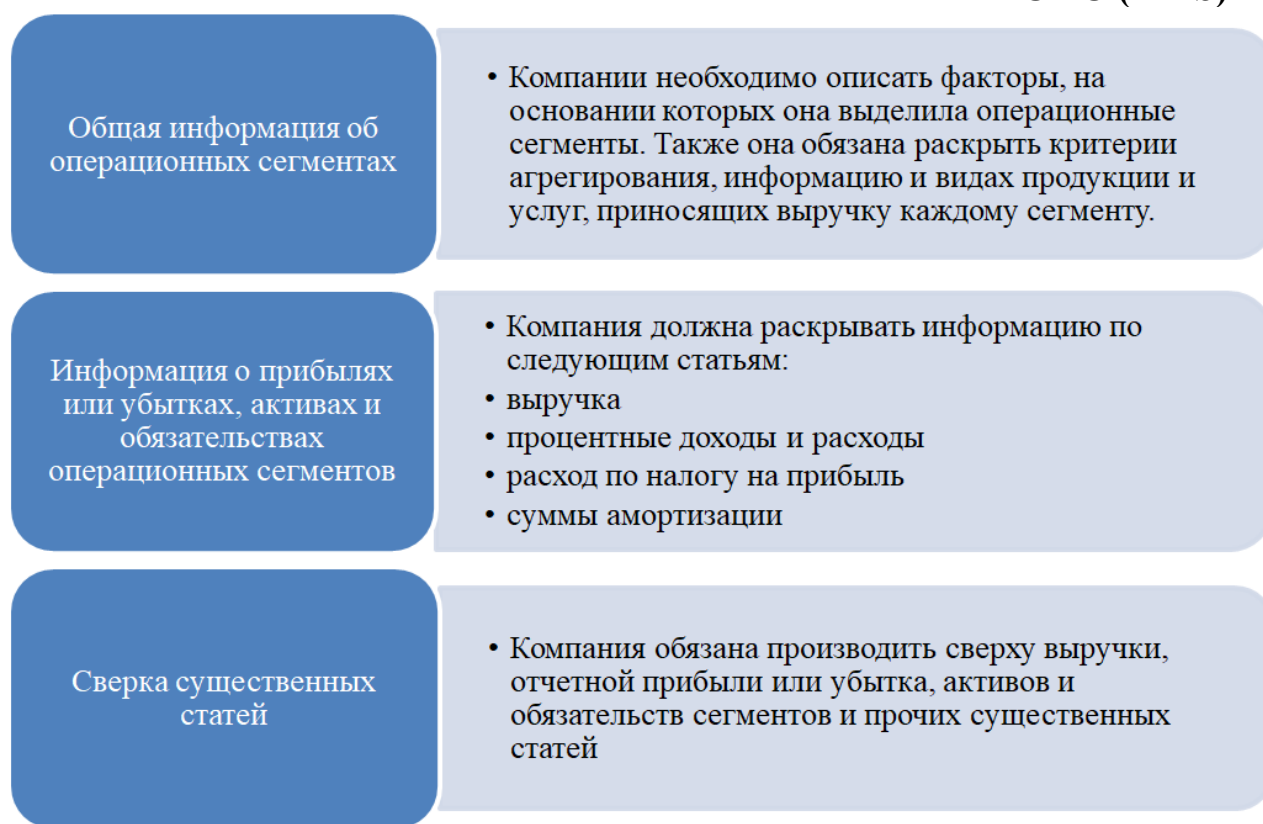
- Общая выручка сегмента должна составлять не менее 10% от совокупной выручки всех операционных сегментов;
- Общая прибыль или убыток от деятельности сегмента должны составлять не менее 10% от наибольшей из двух величин: совокупной отчетной прибыли по всем неубыточным операционным сегментам и совокупность отчетного убытка всех убыточных операционных сегментов;
- Активы сегмента должны составлять не менее 10% совокупных активов всех операционных сегментов.

Кроме того, для раскрытия информации согласно правилам стандарта, операционные сегменты в совокупности должны обеспечивать не менее 75% внешней выручки компании. Если данного показателя сегментами не достигается, компания должна выделять в отчетности дополнительные сегменты, даже если они не удовлетворяют пороговым значениям, до тех пор, пока правило 75% не будет выполнено.

На практике применимо раскрытие информации об операционных сегментах, которые не отвечают пороговым количественным значениям. МСФО 8 «Операционные сегменты» допускает такой факт в случае, если руководство полагает, что информация по данным сегментам может быть полезна для пользователей финансовой отчетности.

Согласно требованиям стандарта, компания должна раскрывать ту информацию, которая позволит пользователям оценить характер и финансовое влияние операционных сегментов, а также разновидность экономических условий, в которых она действует. Для достижения данной цели, для каждого из отчетных периодов необходимо раскрывать следующую информацию (Рисунок 1):

Рисунок 1. Раскрытие информации об операционных сегментах по МСФО (IFRS) 7



Все суммы, отраженные в сегментной отчетности, должны быть основаны на той же учетной политике, на которой готовится финансовая информация для главного управляющего органа компании при оценке результатов деятельности сегмента и принятии важных управленческих решений.

В случае, если компания меняет свою внутреннюю организационную структуру, и это приводит к изменению состава ее операционных сегментов, необходимо производить пересчет. Соответствующая информация за более ранние периоды должна быть пересчитана. Исключения составляют случаи, когда данная информация является недоступной или затраты на ее получение неоправданно велики. После изменения состава сегментов компания должна

показать, осуществила ли она пересчет сопоставимых статей по сегментам более ранних периодов.

Стандарт международной финансовой отчетности МСФО * «Операционные сегменты» играет очень важную роль в раскрытии информации, служит серьезным инструментом, способствующим принятию важных управленческих решений. Он показывает деятельность компании со всех сторон, детализирует спектр оказываемых услуг и представляемой продукции. Также стандарт позволяет глубже вникнуть в структуру компании, понять управленческие особенности, что впоследствии может повлиять на финансовые результаты. Все сведения, которые раскрываются благодаря МСФО 8, позволяют внешним пользователям отчетности компании получить наиболее полные данные о деятельности фирмы и принять решение, которое в перспективе может оказаться для нее решающим.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 "Операционные сегменты" [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=193570&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.7090262926195965#06622904153915652> (дата обращения: 06.03.2020).
2. Дымова И.А. Особенности аудиторского задания по оценке уровня экономической безопасности бизнеса // Аудитор. 2019. Т. 5. № 12. С. 16-21.
3. Дымова И.А. Использование работы внутренних аудиторов в соответствии с требованиями МСА // Аудитор. 2019. Т. 5. № 1. С. 20-24.
4. Тюленева, Татьяна Александровна. Анализ финансовой отчетности по международным стандартам [Электронный ресурс] : учебное пособие для направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент», магистерская программа «Управленческий учет и анализ» / ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. упр. учета и анализа. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2016. – 114 с. – Электронный ресурс : <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91507&type=utchposob:common> . (дата обращения: 06.03.2020).
5. Бахтигозина Эльвира Ирековна Раскрытие информации об операционных сегментах // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова. 2017. №5 (95). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/raskrytie-informatsii-ob-operatsionnyh-segmentah> (дата обращения: 09.03.2020).