

**Т. О. Авраменко**

*eva\_vallar088@rambler.ru*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, г. Гомель, Беларусь*

## СЕГМЕНТАРНЫЙ УЧЁТ КАК СИСТЕМА

В статье обоснована необходимость выделения сегментов бизнеса в рамках стратегического управления организацией, рассмотрены основные компоненты сегментарного учёта как системы, исследованы виды и содержание отчётности по сегментам бизнеса, а также основные требования к порядку её составления.

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 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.

В широком смысле сегментарный учёт как система включает в себя:

- компонент «Учёт по сегментам бизнеса», который обеспечивает сбор и обработку информации о функционировании различных частей организации;
- компонент «Отчётность по сегментам бизнеса», чья функция состоит в отражении обработанной информации о функционировании различных частей организации [1].

Для лучшего понимания сегментарного учёта необходимо чётко осознавать сущность и критерии признания сегмента бизнеса. Согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» под сегментом бизнеса понимается выделенная по определённому признаку организационная единица, являющаяся центром учётной информации, предназначенной для управления.

Важно понимать, что при такой трактовке под сегментом бизнеса может пониматься центр ответственности, однако не следует отождествлять эти понятия. Основным отличием между ними является то, что сегмент может состоять из нескольких центров ответственности [2].

Помимо центров ответственности в качестве сегментов могут приниматься также виды деятельности (продукции, работ, услуг) организации, её структурные подразделения,

а также части внешней среды (группы потребителей, рынки сбыта и так далее), выделенные для целей управления [3].

Информация сегментарной отчётности используется для принятия различных управленческих решений. С точки зрения формирования и представления бухгалтерской отчётности, можно выделить сегменты бизнеса организации, по которым необходимо составление внешней сегментарной отчётности, а также внутренней сегментарной отчётности для целей управления.

Информация внутренней сегментарной отчётности даёт возможность администрации отслеживать функционирование сегментов и объективно оценивать качество работы их менеджеров. Периодичность составления внутренней сегментарной отчётности, её подробность сроки представления индивидуальны и зависят от объекта и целей менеджмента. При решении данных вопросов администрация организации руководствуется принципом экономичности, согласно которому затраты на составление сегментарной отчётности не должны превышать экономический эффект от её применения.

Объектом управленческого учёта в данном случае являются сегменты бизнеса, что говорит о необходимости отдельного учёта и анализа доходов и расходов по каждому из них. Основными показателями оценки деятельности сегментов являются их результативность – степень достижения сегментом поставленной цели, а также эффективность – выполнение заданного объёма работ при минимальном использовании ресурсов [4].

Внутренний отчёт по сегменту бизнеса организации должен быть адресным и конкретным, нести в себе оперативную информацию, использование которой не только отразит текущую эффективность его деятельности, но и поможет повысить её в будущем. Отчёт должен содержать минимальный объём данных, но при этом они должны быть систематизированы таким образом, чтобы на основе содержащейся в них информации менеджер смог принимать оптимальные управленческие решения и осуществлять конкретные действия.

Требования к внутренней сегментарной отчётности, её построению и содержанию, характеризуют саму суть данного элемента управленческого учёта и включают в себя:

- целесообразность – информация должна отвечать цели, для которой была подготовлена;
- объективность и точность – внутренние отчёты не должны содержать субъективного мнения, а степень погрешности не должна мешать принятию обоснованных решений;
- оперативность – отчётность должна представляться к сроку, когда она является необходимой для принятия решений;
- краткость – в отчётности не должно быть излишней, избыточной информации;
- сопоставимость – возможность использования информации для работы с различными сегментами. Отчётность также должна быть сопоставима с планами и сметами;
- адресность – отчётность должна быть направлена ответственному менеджеру и другим заинтересованным в ней лицам;
- эффективность – издержки на подготовку внутренней сегментарной отчётности должны быть сопоставлены с выгодами от получения соответствующей информации [1].

Целью составления внутренней сегментарной отчётности является обеспечение менеджеров сегментов необходимой им информацией. Требования к содержанию такой отчётности формулируются руководителями сегментов и другими лицами, относящимися к управленческому персоналу и заинтересованными во внутренней сегментарной отчётности.

Если говорить о внешней сегментарной отчётности, в современной экономической ситуации появляется необходимость наряду с прочими данными включать в отчётность дополнительную информацию в отраслевом разрезе или с учётом географического положения рынков сбыта. Формирование отчётности по таким сегментам необходимо как внешним, так и внутренним пользователям, так как она, во-первых, включается в состав финансовой отчётности, во-вторых, необходима для принятия различных управленческих решений по сегментам бизнеса организации [3].

Многие современные компании производят группы товаров (услуг) или работают в географических регионах с разными нормами рентабельности, возможностями развития, перспективами и рисками. В данном случае сегментарная отчетность способствует точному определению эффективности деятельности различных сегментов бизнеса организации, что невозможно определить исходя из совокупных данных.

Таким образом, цель создания системы сегментарного учета и отчетности в организации – это обеспечение собственников и менеджеров всех уровней управления полной, оперативной и достоверной информацией о деятельности структурных подразделений для анализа и принятия грамотных управленческих решений. Эту информацию не может предоставить система финансового учета. Постановка же сегментарного учета, кроме того, позволяет усовершенствовать существующий в настоящее время на предприятии документооборот, оптимизировать показатели деятельности, как отдельных сегментов, так и предприятия в целом. Сегментарная отчетность приобретает особую актуальность в настоящее время, так как способна раскрыть экономическую информацию об организации, существенно повлияв, таким образом, на ее конкурентное положение на рынке.

### Литература

1. Мирошниченко Т. В. Организация и методика сегментарного учета в промышленности: Автореф. дис канд. экон. наук / Т. В. Мирошниченко. – М., 2003. – 20 с.
2. Эдгулов Н. Г. Сегментарные управленческий учет доходов и расходов: Автореф. дис. ... канд. экон. наук / Н. Г. Эдгулов. – СПб., 2008. – 21 с.
3. Соколов А. А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. / А. А. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 288 с.
4. Кутепов А.С. Сегментарная отчетность в системе финансового учета коммерческих организаций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.dissercat.com/content/segmentarnaya-otchetnost-v-sisteme-finansovogo-ucheta-kommercheskikh-organizatsii#ixzz3S8I3wbG5> – Дата доступа 10.09.2017.