

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИОННЫХ СЕГМЕНТАХ

### **Бахтигозина Эльвира Ирековна**

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового контроля, анализа и аудита РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», 117997, Москва, Стремянный пер., д. 36.

E-mail: elvira.bi@list.ru

В последнее время возрастают требования, предъявляемые к достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. Информация об операционных сегментах, т. е. отдельных компонентах бизнеса, способствует более детальному пониманию деятельности компании. В статье рассмотрены особенности раскрытия информации о разнопрофильных компонентах бизнеса в примечаниях к бухгалтерской финансовой отчетности. Автором предложены конкретные рекомендации по выделению значимых операционных сегментов с целью их презентации в отчетности. Поскольку на практике большая часть вопросов возникает в части идентификации сегментов и уровня существенности сегментной информации, характера информации, раскрываемой об операционных сегментах, автором на конкретном примере показан процесс оценки и выделения операционных сегментов (на основе расчета пороговых значений, критериев), объединения незначительных сегментов по отдельности, но существенных в результате укрупнения.

*Ключевые слова:* операционный сегмент, финансовая отчетность, примечания к отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, раскрытие информации.

## DISCLOSING INFORMATION ABOUT OPERATIONAL SEGMENTS

### **Bakhtigozina, Elvira I.**

PhD, Assistant Professor of the Department for Financial Control, Analysis and Audit of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane, Moscow, 117997, Russian Federation.

E-mail: elvira.bi@list.ru

Lately the requirements to truthfulness of finance accounting are becoming stricter. Information about operational segments, i. e. separate business components fosters more detail understanding of the company activity. The article discusses specific features of disclosing information about different-profile business components in footnotes to finance accounting. The author puts forward concrete recommendations on distinguishing considerable operational segments in order to show them in accounting. As in practice the majority of questions arise in identification of segments and the level of segment information importance,

the character of information disclosed about operational segments the author using a concrete example shows the process of assessing and distinguishing operational segments (by calculating the threshold values, criteria), integration of non-considerable segments taken separately but rather important as a result of consolidation.

*Keywords:* operational segment, finance accounting, footnotes to accounting, international standards of finance accounting, disclosing information.

Одной из основных особенностей финансовой отчетности в мире развитой капиталистической экономики является ее направленность на инвесторов, которые хотят получать непосредственно из самой финансовой отчетности, а также из примечаний к отчетности подробную информацию о ресурсах компании, о требованиях, предъявляемых к компании, об изменениях в течение периода и уже на основании полученной и проанализированной информации, представленной и раскрытой в отчетности, принимать грамотные управленческие, инвестиционные и другие решения. Одно из раскрытий, которое должно быть отражено в примечаниях к финансовой отчетности, – это информация о разнопрофильных компонентах бизнеса компании, получивших название «операционные сегменты».

Операционный сегмент – это компонент компании, занимающийся хозяйственной деятельностью, приносящий доходы и несущий расходы (в том числе доходы и расходы от операций с другими сегментами компании), операционные результаты которого анализируются ответственным лицом компании, принимающим решения о распределении ресурсов и для которого готовится отдельная финансовая информация (МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).

Наиболее важной особенностью международных стандартов финансовой отчетности является то, что принципы классификации операционных сегментов определяются самой компанией исходя из практики анализа ее результатов главным исполнительным органом. Например, одни компании могут распределять сегменты

по географическому принципу, другие – по товарному принципу и т. д.

При этом наибольшее число вопросов на практике возникает в части раскрытия информации об операционных сегментах, а именно:

- о каких сегментах нужно раскрывать информацию;
- характере информации об операционных сегментах, подлежащей раскрытию;
- пересчете информации, представленной в предыдущей финансовой отчетности, если операционный сегмент стал отвечать критериям для классификации только в текущем отчетном периоде.

Согласно МСФО (IFRS) 8, в финансовой отчетности должны быть представлены только крупные сегменты, незначительные сегменты следует объединять.

При определении крупных сегментов важно учитывать количественные пороговые значения:

- 1) общая выручка сегмента, включая продажи как внешним покупателям, так и между сегментами, составляет не менее 10% от совокупной выручки (внутренней и внешней) всех операционных сегментов;
- 2) отчетная прибыль или убыток от деятельности сегмента в абсолютном выражении составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин в абсолютном выражении: совокупной отчетной прибыли по всем неубыточным операционным сегментам и совокупного отчетного убытка всех убыточных операционных сегментов;
- 3) активы сегмента составляют не менее 10% совокупных активов всех операционных сегментов.

Кроме того, для раскрытия информации в отчетности операционные сегменты должны в совокупности обеспечивать как

минимум 75% внешней выручки компании. В случае если данный показатель не достигается сегментами, преодолевшими пороговые значения в 10%, компания должна выделять дополнительные сегменты (даже если они не удовлетворяют пороговым значениям) до тех пор, пока правило 75% не будет выполнено.

Международные стандарты финансовой отчетности допускают раскрытие информации об операционных сегментах, которые не отвечают ни одному из количественных пороговых значений, если руководство полагает, что информация по данным сегментам была бы полезна для пользователей финансовой отчетности. При этом оптимальным считается количество выделенных сегментов, не превышающее 10, хотя МСФО (IFRS) 8 не запрещает при наличии разумных оснований презентовать и большее количество.

Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и финансовое влияние, оказываемое видами деятельности, осуществляемыми организацией, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует (МСФО (IFRS) 8). Для достижения этой цели для каждого из отчетных периодов, представленных в финансовой отчетности, компания должна раскрыть:

- общую информацию о сегментах;
- информацию о прибыли или убытке, активах и обязательствах сегментов;
- сверку выручки сегментов, отчетной прибыли или убытка сегментов, активов сегментов, обязательств сегментов и прочих существенных статей сегментов с соответствующими показателями организации.

Раскрывая общую информацию о сегментах, компания должна описать факторы, на основании которых было принято решение о выделении отдельных операционных сегментов (например, широкая география бизнеса компании и др.). В случае объединения нескольких сегментов, не удовлетворяющих пороговым значениям

для самостоятельной презентации, об этом также должно быть указано. Кроме этого, раскрытию подлежит информация о видах продукции и услуг, приносящих выручку каждому отчетному сегменту.

По каждому выделенному сегменту организация должна представлять показатель прибыли или убытка, суммарной величины активов и обязательств. Информация должна быть раскрыта по следующим статьям финансовой отчетности:

- выручка от внешних покупателей;
- выручка от операций с другими сегментами компании;
- процентные доходы;
- процентные расходы;
- суммы амортизации;
- существенные статьи доходов и расходов, раскрываемые в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- доля организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;
- расход по налогу на прибыль;
- существенные неденежные статьи, отличные от амортизации.

Суммы, представленные в сегментной отчетности, должны быть основаны на той же учетной политике, на которой готовится финансовая информация для главного управляющего органа компании при оценке результатов сегмента и принятии решений о распределении ресурсов между сегментами. Необходимо обратить внимание на внутригрупповые обороты, различия учетных политик и др.

Рассмотрим на конкретном примере процедуру выделения операционных сегментов и раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности.

*Пример.* Компания «Регион» выделяет пять существенных операционных направлений бизнеса. Соответствующая финансовая информация по данным пяти направлениям за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., представлена в таблице.

## Финансовая информация по направлениям бизнеса за 2016 г.

Направление бизнеса	Выручка за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, тыс. руб.	Прибыль (убыток) за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, тыс. руб.	Активы на 31.12.2016, тыс. руб.
РегионЦентр	23 000	3 000	8 000
РегионЮг	18 000	2 000	6 000
РегионСевер	4 000	(3 000)	5 000
РегионЗапад	1 000	150	500
РегионВосток	3 000	450	400
Промежуточный итог	49 000	2 600	19 900
Головной офис	0	0	6 000
Итого по компании	49 000	2 600	25 900

Компания приняла решение о выделении операционных сегментов по географическому признаку.

Сегмент «РегионЦентр» является отчетным по пороговому значению выручки:  $23\,000 / 49\,000 \cdot 100\% = 46,9\%$  (больше 10%).

Сегмент «РегионЮг» является отчетным по пороговому значению выручки:  $18\,000 / 49\,000 \cdot 100\% = 36,7\%$  (больше 10%).

Сегмент «РегионСевер» является отчетным по пороговому значению активов:  $5\,000 / 19\,900 \cdot 100\% = 25,1\%$  (больше 10%).

Сегмент «РегионЗапад» не является отчетным ни по одному из пороговых значений.

Сегмент «РегионВосток» не является отчетным, так как его прибыль составляет меньше 10% от 5 600 – большего из абсолютных значений общей прибыли прибыльных сегментов ( $3\,000 + 2\,000 + 150 + 450$ ) или убытка всех убыточных сегментов (3 000).

Компания может объединять сегменты, если они имеют схожие экономические характеристики. Поэтому сегменты «РегионЗапад» и «РегионВосток» могут быть оценены как единый сегмент, который будет отчетным по пороговому значению при-

быльности:  $(150 + 450) / (3\,000 + 2\,000 + 150 + 450) \cdot 100\% = 10,7\%$  (больше 10%).

Если организация меняет свою внутреннюю структуру таким образом, что это приводит к изменению состава ее отчетных сегментов, то соответствующая информация за более ранние периоды, включая промежуточные периоды, должна быть пересчитана, кроме случаев, когда данная информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными. После изменения состава своих отчетных сегментов организация должна показать, осуществила ли она пересчет сопоставимых статей информации по сегментам за более ранние периоды.

Идентификация операционных сегментов определяется исключительно логикой управления компанией. Раскрываемая финансовая информация по сегментам, таким образом, не обладает качественной характеристикой нейтральности. Кроме того, сегментную информацию невозможно использовать для сравнения различных компаний друг с другом. Но несмотря на все это информация об операционных сегментах является полезной и актуальной для инвесторов.

## Список литературы

1. Ефремова Е. И. Анализ отчета о движении денежных средств в лизинговых компаниях // Лизинг. – 2016. – № 2. – С. 42–47.
2. Ефремова Е. И. Внутренний контроль как основа управления затратами в лизинговой организации на основе зарубежного опыта // Лизинг. – 2015. – № 11-12. – С. 47–53.
3. Казакова Н. А., Морозов М. А. МСФО и РСБУ: ключевые отличия и перспективы развития в России // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эф-

фективного развития российской экономики : сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. – М., 2016. – С. 341–347.

4. Кеворкова Ж. А., Васильева М. В. Ответственность за искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Управление экономическими системами : электронный научный журнал. – 2015. – № 9 (81).

5. Курашова А. А., Ван Ц. Характерные черты современного международного бизнеса и основные формы его корпоративной интеграции // Современные концепции развития науки : сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа, 2015. – С. 106–108.

6. Трофимова Л. Б. Методика применения ключевых индикаторов интегрированного бизнеса при проведении экспресс-анализа консолидированной финансовой отчетности // Синергия учета, анализа и аудита – основа эффективного управления мировой экономикой : межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М., 2014. – С. 181–187.

#### References

1. Efremova E. I. Analiz otcheta o dvizhenii denezhnykh sredstv v lizingovykh kompaniyakh [The Analysis of the Cash Flow Statement in the Leasing Companies]. *Lizing* [Leasing], 2016, No. 2, pp. 42–47. (In Russ.).

2. Efremova E. I. Vnutrenniy kontrol' kak osnova upravleniya zatratami v lizingovoy organizatsii na osnove zarubezhnogo opyta [Internal Control as a Cost Management Basis in the Leasing Organization on the Basis of Foreign Experience]. *Lizing* [Leasing], 2015, No. 11-12, pp. 47–53. (In Russ.).

3. Kazakova N. A., Morozov M. A. MSFO i RSBU: klyuchevye otlichiya i perspektivy razvitiya v Rossii [IFRS and RAS: Key Differences and the Prospects of Development in Russia]. *Nauchnye idei, prikladnye issledovaniya i proekty strategiy effektivnogo razvitiya rossiyskoy ekonomiki, sbornik statey-prezentatsiy nauchno-issledovatel'skikh rabot* [Scientific Ideas, Applied Researches and Projects of Strategy of Effective Development of the Russian economy, collection of articles presentations of research works]. Moscow, 2016, pp. 341–347. (In Russ.).

4. Kevorkova Zh. A., Vasil'eva M. V. Otvetstvennost' za iskazheniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti [Otvetstvennost' za iskazheniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti] [Otvetstvennost' za iskazheniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami, elektronnyy nauchnyy zhurnal* [Management of Economic Systems, online scientific magazine], 2015, No. 9 (81). (In Russ.).

5. Kurashova A. A., Van Tc. Kharakternye cherty sovremennogo mezhdunarodnogo biznesa i osnovnye formy ego korporativnoy integratsii [Characteristic Features of Modern International Business and Main Forms of Its Corporate Integration]. *Sovremennye kontseptcii razvitiya nauki, sbornik statey Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii* [Modern Concepts of Development of Science, collection of articles of the International scientific and practical conference]. Ufa, 2015, pp. 106–108. (In Russ.).

6. Trofimova L. B. Metodika primeneniya klyuchevykh indikatorov integrirovannogo biznesa pri provedenii ekspress-analiza konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti [Metodik of Use of Key Indicators of the Integrated Business When Carrying out the Express Train – the Analysis of Consolidated Financial Statements]. *Sinergiya ucheta, analiza i audita – osnova effektivnogo upravleniya mirovoy ekonomikoy, mezhvuzovskiy sbornik nauchnykh trudov i rezul'tatov sovmestnykh nauchno-issledovatel'skikh projektov* [Synergy of Accounting, the Analysis and Audit – a Basis of Effective Management of World Economy, Interuniversity collection of Scientific Works and Results of Joint Research Projects]. Moscow, 2014, pp. 181–187. (In Russ.).