

Заключение. Таким образом, в настоящее время многие заинтересованные лица испытывают потребность в специалистах, наделенных знаниями в области бухгалтерского учета и отчетности. Услуги, предоставляемые аудиторскими организациями или аудиторами — индивидуальными предпринимателями, должны в полной мере соответствовать действующим законодательным актам Республики Беларусь. Только при условии качественного оказания аудиторских услуг специалисты будут пользоваться общественным спросом, который подтверждает их доверие к аудиторской организации или аудитору (индивидуальному предпринимателю).

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июл. 2013 г., № 56-3 : принят Палатой представителей 19 июн. 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июн. 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 27 июл. 2019 г. № 229-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
2. Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 19 дек. 2007 г. № 189 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 дек. 2021 г. № 78 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — Минск, 2023.
3. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйш. школа, 2021. — 487 с.

УДК 657.372

К. Д. Хаменок

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

*Научный руководитель
Н. С. Недашковская*

РАСКРЫТИЕ СЕГМЕНТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В КОНСОЛИДИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Введение. Результаты хозяйственной деятельности организации, достижение намеченных целей устойчивого развития в значительной степени зависят от принимаемых управленческих решений, которые, в свою очередь, основываются на полученной учетной информации, на результатах анализа и оценки эффективности сегментов ее бизнеса, проведенных на ее основе. Сегментирование деятельности организации осуществляется, как правило, по двум направлениям, а именно: операционные и отчетные сегменты. При таком разделении сегментирование, представляющее собой основу информационного обеспечения для стратегического управления, дает возможность для реализации аналитической и контрольной функции учета.

Актуальность темы проводимых исследований обусловлена тем, что на сегментарное информационное обеспечение возложена значимая роль в достижении стратегических целей экономического субъекта хозяйствования, так как оно предполагает совершение следующих организационных и методических процедур: сегментация бизнеса, формирование организационной структуры субъекта хозяйственной деятельности, его учетной политики, рабочего плана счетов бухгалтерского учета и корреспонденции счетов.

Основная часть. В Республике Беларусь формируются экономические группы, отличительной чертой которых является диверсификация производственного процесса — стратегический упор на обеспечение разнообразия и разностороннего совершенствования деятельности, в том числе путем размещения производства в разных регионах и сегментации по рынкам. К основным целям диверсификации можно отнести: поиск новых горизонтов для расширения бизнеса; снижение зависимости от одного рынка, одного продукта или бренда. Для достижения всех поставленных целей особенно важно повысить информативность консолидированной бухгалтерской отчетности.

В соответствии с утвержденным в Республике Беларусь Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» от 30 июня 2014 года № 46 (с изменениями и дополнениями от 22 декабря 2018 года № 74) консолидированная отчетность — это бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации [1].

Одним из способов улучшения информативности консолидированной бухгалтерской отчетности может быть раскрытие дополнительной информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS 8 «Операционные сегменты»), основной принцип которого заключается в том, что организация должна раскрывать информацию таким образом, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и финансовое влияние, оказываемое видами деятельности, которые осуществляет организация, и разновидностями экономических условий, в которых она действует [2].

Прежде всего, необходимо уточнить понятие операционного сегмента. Операционный сегмент является структурным элементом хозяйствующего субъекта, осуществляющего деятельность, от которой

он имеет возможность получать доход и нести определённые расходы. В то же время результаты его деятельности систематически анализируются руководством организации, которое принимает административные управленческие решения о распределении ресурсов по бизнес-сегменту, по которому доступна отдельная финансовая информация.

Необходимо отметить, что основой для идентификации сегментов являются количественные пороги и условия, определяемые МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», ключевыми из которых являются показатели выручки в отчетном периоде. При этом, если общая сумма отчетной выручки от внешних продаж операционных сегментов составляет меньше 75 процентов выручки субъекта хозяйствования, то дополнительные операционные сегменты должны быть выявлены в качестве отчетных сегментов.

Сегмент отчетности, в свою очередь, является бизнес-сегментом, информация о котором указана в финансовой отчетности. Перечень отчетных сегментов, как правило, определяется хозяйствующим субъектом самостоятельно на основе его организационно-управленческой структуры.

Отчетный сегмент — это сегмент бизнеса, который был идентифицирован как операционный сегмент или является результатом объединения двух или более таких сегментов и имеет уровень единичных показателей экономической деятельности, превышающий установленные количественные пороговые значения.

Организация признает операционный сегмент отчетным сегментом и представляет информацию об этом бизнес-сегменте, если уровень отдельных показателей ее деловой активности соответствует одному из указанных количественных пороговых значений, а именно:

- выручка от реализации сегмента, который включает не только продажи внешним клиентам, но также продажи или передачи между сегментами, составляет 10 и более процентов от выручки всех операционных сегментов;

- прибыль (убыток) от деятельности в сегменте составляет 10 и более процентов от наибольшего из двух значений: суммы совокупной отчетной прибыли по всем неубыточным операционным сегментам и общего отчетного убытка по всем убыточным операционным сегментам;

- активы сегмента составляют 10 и более процентов от общих активов всех операционных сегментов [3, с. 6].

Другой методологической задачей является уточнение диапазона показателей в области операционных сегментов, по которым организация обязана раскрывать информацию. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» рекомендует раскрывать следующие отчетные показатели: отдельные статьи доходов и расходов, прибыли (убытки) сегмента, активы сегмента, обязательства сегмента.

Для формирования отчетных показателей экономического субъекта используются аналитические данные бухгалтерского учета, в рамках которого учет организован как по операционному, так и по географическому сегментам — части деятельности по производству готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе, подверженном рискам деятельности, отличной от рисков деятельности в других географических регионах [3, с. 5].

В процессе организации аналитического учета основным этапом упорядочения информации является создание классификаторов деятельности хозяйствующего субъекта; ассортимента выпускаемой продукции, выполненных работ, предоставленных услуг; регионов реализации выпускаемой продукции; контрагентов как поставщиков, так и покупателей и заказчиков, расходов отчетного сегмента и активов, используемых отчетным сегментом.

Заключение. Рассмотренный подход к формированию информации по отчетным сегментам экономического субъекта сможет обеспечить более высокий уровень детализации отчетных данных группы организаций и предоставит возможность раскрытия информации, которая позволит заинтересованным пользователям отчетности организации оценить характер и финансовые последствия различных видов деятельности, осуществляющей группой, а также экономические условия, в которых она работает.

Список цитируемых источников

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 дек. 2006 г. № 161 [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2014 г. № 46 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2018 г. № 74 // Нац. Правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 29.12.2018. — 8/33714.

2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. Банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г. № 657/20 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. Банка Респ. Беларусь от 20 дек. 2017 г. № 974/15 // Нац. Правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.12.2017. — 5/44597.

3. *Солодкий, Д. Т.* Бухгалтерский учет в сегментах бизнеса промышленных организаций : конспект лекций / Д. Т. Солодкий. — Витебск : ВГТУ, 2019. — 82 с.