

**Сегментарная отчетность для оценки деятельности центров
ответственности**

*Дадашева Бахи Мирзеагаевна
студентка 4 курса бакалавриат, профиль «Бухгалтерский учет»
науч. рук. Ибрагимова А.Х.
Дагестанский государственный университет, г. Махачкала
e-mail: bakhi28@yandex.ru*

Аннотация

В статье раскрываются сущность и значение сегментарной отчетности. Даются финансовые и нефинансовые критерии оценки деятельности различных сегментов. Раскрыта сущность нефинансовых критериев оценки деятельности центров ответственности.

Annotation

The article reveals the essence and importance of segmental reporting. Given financial and non-financial criteria for evaluating the activities of the various segments. The essence of the non-financial evaluation criteria of responsibility centers.

Ключевые слова

Сегмент, отчетность, учет, показатели, критерии.

Keywords

Segment reporting, accounting, indicators, criteria.

Многие современные компании работают в географических регионах с разными нормами рентабельности и возможностями развития и рисками. В этом случае сегментарная отчетность помогает разобраться в эффективности различных направлений бизнеса компании, которую невозможно определить из ее совокупных данных. Таким образом, сегментарная отчетность наравне с прочей финансовой информацией анализируется международными стандартами как необходимая для удовлетворения потребностей пользователей бухгалтерской отчетности [5]. В свою очередь, способы оценки

эффективности могут быть различными. Связующим во всех существующих способах является то, что оценивать эффективность бизнеса необходимо из позиции увеличения прибыли от вложения капитала за конкретный период при известных рисках [1].

В управленческом учете объектом эффективности бизнеса выступают отдельные сегменты организации, то есть центры ответственности. Определить качество работы центра ответственности можно двумя показателями. Первый показатель это результативность, которая определяется степенью достижения центром ответственности поставленной перед ним цели. Как правило, она характеризуется качественными показателями: насколько хорошо выполняет свою работу центр ответственности, в какой мере ему удается добиться желаемых результатов и насколько эти результаты соответствуют целям организации. Второй показатель – эффективность, которая характеризуется выполнением заданного объема работ при минимальном использовании ресурсов, либо максимальное выполнение объема работ при заданном размере ресурсов. Следовательно, эффективным будет объявлен тот центр ответственности, который выпускает больший объем продукции с наименьшими затратами [4].

Сегментарная отчетность – часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях. Порядок ее составления для внешних пользователей регламентирован ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденный приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н. Что касается внутренней сегментарной отчетности, тут необходимо обеспечить первичные предварительные аналитические расчеты, которые способствуют лучшему восприятию информации [3].

Информация сегментарной отчетности позволяет администрации организации контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров. На ее основе делаются выводы о профессиональной годности того или иного менеджера, разрабатываются финансовые и нефинансовые способы оценки

его деятельности, вырабатывается система материального и морального поощрения персонала предприятия [4]. Решение этих задач проясняется тем, что деятельность одного менеджера может оказывать влияние на деятельность других управляющих. Например, лучшие дилеры по продажам могут столкнуться с трудностями при сбыте некачественных товаров. Полностью исключить такую взаимозависимость невозможно, однако ее воздействие можно минимизировать при тщательном выборе центров ответственности, установлении объективных способов оценки деятельности структурных подразделений.

Страны с рыночной экономикой наиболее часто используют четыре показателя финансового характера: прибыль; рентабельность активов; остаточную прибыль; экономическую добавленную стоимость. Для контроля деятельности центров прибыли может использоваться лишь первый показатель. Три следующих полезны для анализа результатов работы центров инвестиций. Расчет этих показателей предполагает наличие информации о стоимости активов, принадлежащих сегменту, и о размере его обязательств.

Прибыль бизнес - единицы предопределяется как разность между полученной ею выручкой за проданную продукцию и понесенными расходами. Для оценки деятельности бизнес - единиц показатель дохода имеет не самостоятельное, а скорее прикладное значение. Лишь рассчитав значение прибыли подразделения, можно определить размер двух других показателей - рентабельности активов и остаточной прибыли.

Показатель рентабельность активов часто используется и в системе финансового анализа. С позиции управленческого учета и анализа данный показатель отражает эффективность использования средств, инвестированных в активы подразделения. Формула расчета рентабельности активов выглядит следующим образом [1]:

$$РА = \text{Прибыль подразделения} : \text{Активы подразделения}$$

Данный показатель применяется наиболее часто, так как он обладает серьезными преимуществами в сравнении с абсолютным показателем

прибыли подразделения. Менеджеры, в свою очередь, стремятся обнаружить новые направления совершенствования деятельности подразделений и записывают вышеуказанную формулу в ином виде:

РА = прибыль подразделения: выручка от продажи продукции

Следующий показатель остаточная прибыль - это прибыль, зарабатываемая подразделением сверх минимально необходимой нормы прибыли, устанавливаемой администрацией компании. Остаточная прибыль вычисляется по формуле:

ОП = Прибыль подразделения - (Активы подразделения * Цеховая НП).

Выражение в скобках дает стоимостную оценку прибыли, минимально необходимой подразделению в соответствии с установленной для него нормой прибыли. Все, что заработано подразделением сверх этой суммы, приносит компании выгоду. Можно отметить по крайней мере три основных преимущества этого показателя перед рентабельности активов, который:

- 1) примерно демонстрирует, что капитал, инвестированный в какое-либо подразделение, имеет стоимость;
- 2) показывает, какую прибыль приносит подразделение для компании сверх минимальной прибыли, необходимой для осуществления данного объема инвестиций;
- 3) отображает вклад подразделения в общие результаты деятельности компании.

Такой показатель как экономическая добавленная стоимость появился в бухгалтерском управленческом учете относительно недавно, в начале 80-х годов 20века и к настоящему времени получил широкое практическое признание. Использование данного показателя для оценки деятельности руководителей СБЕ побуждает их действовать как владельцы компании. Исходя из этого данный показатель, нередко, называют ключевым фактором финансового здоровья фирмы. Благодаря практике западных компаний, применение экономической добавленной стоимости для измерения результатов финансовой деятельности позволило сократить затраты, более

эффективно использовать активы, сохранить капитал, повысить производительность труда и улучшить качество обслуживания клиентов.

Однако, деятельность подразделений зависит от аспектов не только финансового, но и нефинансового характера - изобретательства, производительности, качества продукции, отпущенной покупателям, уровня удовлетворенности покупателей и заказчиков обслуживанием. Эти факторы также нуждаются в понимании, совершенствовании и оценке. Задача менеджера состоит в том, чтобы определить, когда снижение репрезентативности нефинансового показателя свидетельствует о совершенствовании работы сегмента, либо об обмане со стороны работы исполнителей.

В статье, рассмотрены возможности представления и анализа информации по сегментам. Цель создания системы сегментарного учета и отчетности в организации представляется в виде обеспечения собственников и менеджеров всех уровней управления полной, оперативной и достоверной информацией о деятельности структурных подразделений для анализа и принятия грамотных управленческих решений.

Список литературы.

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — 8-е изд., испр. — М. : Издательство «Омега-Л», 2010г. — 570 с.
2. Керимов В.Э. «Управленческий учет» –9-е изд.- М.: Издательство «Дашков и К»,2014г.- 484 с.
3. Ибрагимова А.Х. Информация о сегментах и его нормативное регулирование // Сборник материалов МНПК «Образование и наука: современное состояние и перспективы развития». Тамбов. 31.08. 2015. – 91-91с.
- 4.Палий В. Ф. Организация управленческого учета - Издательство: «ИНФРА-М», 2006г.- 279с.

5. Пономарева Н.В. Алгоритм выделения информации в задаче сегментации хозяйственной деятельности // Образование, наука, научные кадры. - № 2015. – 140-143с.