
СБОР И ОБОБЩЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГРУППЫ КОМПАНИЙ

Соколов Александр Алексеевич,

доктор экономических наук, доцент, вице-президент по социальным вопросам ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат»; sokolov_aa@nlmk.ru

Аккумуляция данных для формирования сегментарной отчетности группы компаний представляет собой сложный с организационно-технической и методической точки зрения процесс. В статье обобщены способы и сформулированы рекомендации по сбору и обобщению информации для подготовки сегментарной отчетности, представляемой в составе консолидированной отчетности. Выявлены основные способы сбора информации и формирования пакета исходных данных для консолидации и подготовки информации по сегментам. Сформулированы требования к автоматизированной системе, обеспечивающей формирование сегментарной отчетности группы компаний. Разработана аналитика ряда счетов бухгалтерского учета единого рабочего плана счетов группы компаний для систематизации данных в разрезе сегментов.

Ключевые слова: сбор информации, обобщение информации, сегмент, сегментарная отчетность, информация по сегментам, консолидированная отчетность, группа компаний.

Использование аналитических возможностей информации по сегментам группы компаний позволяет планировать размещение активов по регионам с учетом экономических параметров рынков сбыта, обоснованно выбирать виды деятельности и приоритетные направления развития бизнеса, создавая основу для принятия управленческих решений. Организация сбора информации и формирование пакета исходных данных является одним из важнейших этапов построения и обеспечения функционирования системы подготовки консолидированной отчетности в целом и сегментарной отчетности группы в частности. Цель данной работы – обобщение и оценка с точки зрения возможностей и ограничений, преимуществ и недостатков существующих способов, а также формулирование рекомендаций по сбору и обобщению информации для подготовки сегментарной отчетности группы компаний.

Сегментарная отчетность группы компаний формируется на основе

консолидированных данных, поэтому многие этапы и процедуры составления консолидированной финансовой отчетности автоматически становятся составляющими процесса формирования сегментарной отчетности.

Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 г. № 112) разрешается не составлять сводную отчетность по российским правилам, если вместо этого формируется консолидированная отчетность по МСФО. Как результат – в настоящее время лишь очень немногие компании формируют сводную отчетность в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, большинство использует вместо этого МСФО или Общепринятые в США принципы бухгалтерского учета (далее – ОПБУ США). В настоящее время в системе МСФО формирование сегментарной отчетности регулируется МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», который был разработан совместно с Советом по стандартам бухгалтерского учета (FASB) США в рамках реализации проекта по краткосрочной конвергенции МСФО и ОПБУ США. МСФО 8 практически полностью повторяет требования американского FAS 131 «Раскрытия о сегментах предприятия и связанной с ними информации».

В вопросе сбора и обобщения информации по отчетным сегментам группы компаний считаем целесообразным рассмотреть такие аспекты, как:

1. Способы подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО или ОПБУ США.
2. Автоматизация процесса подготовки информации по сегментам группы компаний.
3. Возможности организации аналитического учета, обеспечивающего формирование необходимой информации в разрезе сегментов.

Как известно, существует два основных способа подготовки консолидированной отчетности по МСФО (ОПБУ США или другим применяемым стандартам) – трансформация и параллельный учет. Параллельный учет предполагает одновременное отражение фактов хозяйственной жизни как в соответствии с российскими правилами (положениями) бухгалтерского учета (РПБУ), так и в соответствии с МСФО (ОПБУ США) и формирование показателей консолидированной финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета по МСФО (ОПБУ США). Трансформация предполагает составление отчетности в соответствии с МСФО (ОПБУ США) на базе данных отчетности, составленной по РПБУ, посредством изменения параметров классификации и оценки объектов учета и раскрытия информации о них. Таким образом, трансформация может быть проведена только после составления отчетности по российским правилам и представляет собой внесение в отчетность по РПБУ корректировок для обеспечения ее соответствия МСФО (ОПБУ США).

Метод трансформации при составлении консолидированной отчетности может быть применен в одном из двух принципиально различных вариантов.

Это может быть трансформация на уровне отчетности компаний группы, когда трансформационные процедуры проводятся либо каждой компанией группы самостоятельно, либо головной компанией в отношении всех компаний группы, но сначала трансформируются отчеты каждой компании группы, а затем проводится консолидация полученных отчетов. Трансформация на уровне отчетности группы компаний предполагает проведение трансформационных процедур централизованно головной компанией, когда осуществляется консолидация отчетности по РПБУ компаний группы и последующая трансформация консолидированной отчетности в отчетность по МСФО (ОПБУ США).

Выбор того или иного метода составления отчетности по международным стандартам (ОПБУ США) зависит от финансовых, кадровых и технических возможностей компаний группы, а также от особенностей финансово-хозяйственной деятельности, организационной структуры, применяемого программного обеспечения и т.п. Анализ основных преимуществ и недостатков этих методов (табл. 1) показывает, что трансформация, несколько уступая параллельному учету в вопросе точности и надежности отчетных данных, выигрывает по сравнению с ним по критериям минимизации затрат и оперативности формирования отчетности. По этим причинам трансформация получила большее распространение в нашей стране. Однако, как правило, все компании вынуждены вести параллельный учет основных средств и нематериальных активов в соответствии с ОПБУ США или МСФО [3].

Таблица 1

Преимущества и недостатки способов подготовки финансовой отчетности по МСФО (ОПБУ США или другим стандартам)

Параллельный учет		Трансформация	
Преимущества	Недостатки	Преимущества	Недостатки
Обеспечивает высокую оперативность подготовки отчетности по МСФО (ОПБУ США) за счет максимального сближения сроков формирования отчетности по международным и российским стандартам – в любой момент времени. Дает возможность выбора отчетного периода, вне зависимости от периодичности составления отчетности по РПБУ	Требует продолжительного времени и значительных затрат на постановку (структурные реорганизации, изменение учетных систем и графиков документооборота, программное обеспечение, наем высококвалифицированного персонала)	Характеризуется зависимостью затратности процесса организации составления отчетности от уровня организации бухгалтерского учета по РПБУ (чем выше уровень аналитичности данных российского учета, тем менее трудоемким и затратным будет процесс трансформации). Предъявляет менее серьезные требования к программному обеспечению	Характеризуется низкой оперативностью подготовки отчетности по МСФО (ОПБУ США) – только после составления российской отчетности. Ставит в зависимость сроки подготовки и периодичность составления отчетности по МСФО (ОПБУ США) от сроков подготовки и периодичности составления отчетности по РПБУ
Обеспечивает большую точность и потенциально более высокое качество отчетов по сравнению с отчетами, получаемыми путем трансформации, т.к. каждая хозяйственная операция так или иначе отражается в отчетности	Требует ведения двойного учета и, соответственно, относительно высоких постоянных издержек на его поддержание и подготовку отчетности (дорогостоящее программное обеспечение, содержание штата высококвалифицированных работников)	Основывается на существующих учетных данных, поэтому характеризуется относительно невысокими финансовыми затратами на подготовку отчетности (они носят во многом периодический характер)	Ставит точность данных в зависимость от квалификации осуществляющих ее специалистов. Характеризуется потенциально более низким качеством отчетной информации, ввиду существования риска неполноты, информационного риска (субъективности оценок)

Касаемо вариантов трансформации, очевидно, что трансформация на уровне отчетности группы компаний является гораздо менее затратной. Тем не менее, консолидация индивидуальной отчетности компаний группы по РПБУ головной компанией с последующей трансформацией ее в отчетность по МСФО (ОПБУ США) не позволяет получить необходимые данные для составления сегментарной отчетности группы, когда отчетные сегменты включают одну или несколько компаний группы, а в следующем периоде может произойти какое-либо частичное их перераспределение между сегментами и т.п., и требуется информация по каждой из этих компаний. Тогда необходимо применять способ, предполагающий консолидацию уже трансформированных индивидуальных отчетных данных. Таким образом, при составлении консолидированной финансовой отчетности формирование сегментарной отчетности целесообразно осуществлять способом, предполагающим консолидацию трансформированных индивидуальных отчетностей компаний группы.

Исходя из возможностей и уровня автоматизации рассматриваемых процессов подготовки консолидированной отчетности и информации по сегментам можно выделить три способа решения задачи обеспечения сбора информации и формирования пакета исходных данных для консолидации и последующей подготовки информации по сегментам:

- путем сбора и обработки специально разработанной внутригрупповой отчетности;
- путем формирования единой информационной базы;
- способом, сочетающим в себе элементы первых двух.

Первый способ достаточно трудоемок, практически не использует возможностей автоматической обработки информации либо использует их на начальном уровне (пример – электронные таблицы Microsoft Excel). Для организации сбора информации в этом случае важно составить график предоставления информации; возможно, разработать положение о взаимодействии между подразделениями компаний группы; разработать шаблоны информационных пакетов, содержащие необходимые для консолидации данные, а также обеспечить техническую поддержку (автоматизацию) процесса передачи информации.

Второй способ наиболее прогрессивен, так как благодаря задействованию специализированных автоматизированных систем консолидации делает процесс сбора и группировки исходной информации более эффективным. Для автоматизации процесса консолидации и создания единого информационного пространства многие крупные российские группы компаний стремятся унифицировать бухгалтерское программное обеспечение путем тиражирования информационных систем, установленных в головной компании, на дочерние компании. В данном случае целесообразно составить график закрытия периода, обязательный для компаний группы.

Третий способ предполагает частичное использование внутригруппо-

вой отчетности и частичное использование инструментов единой автоматизированной базы.

Внутригрупповая отчетность, требуемая для формирования сегментарной отчетности, должна включать в себя формы бухгалтерской отчетности, синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета и другие данные компаний, входящих в группу. Перечень, формы, порядок заполнения и сроки представления внутригрупповой отчетности составителям консолидированной финансовой отчетности должны быть регламентированы.

В крупных группах компаний, как правило, существуют несколько недостаточно интегрированных между собой автоматизированных систем. Процесс сбора данных для формирования консолидированной отчетности в таких компаниях затруднен, требует значительных затрат.

Формирование единой информационной базы является наиболее эффективным решением проблемы сбора и обобщения информации для формирования консолидированной финансовой отчетности и, в том числе, сегментарной отчетности. Формирование единой информационной базы в данном случае предполагает автоматизацию подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая может осуществляться путем внедрения единого для группы компаний программного обеспечения либо путем использования специальной системы финансовой консолидации.

Для создания единого информационного пространства, позволяющего производить финансовую консолидацию, многие крупные группы компаний стремятся унифицировать бухгалтерское программное обеспечение и делают это путем распространения информационных систем, установленных в головной компании, на все дочерние предприятия. Данный подход весьма эффективен, поскольку регламентированный и автоматизированный процесс позволяет снизить транзакционные издержки сбора информации, обеспечивает большую прозрачность финансовых отчетов, но он требует значительных финансовых затрат.

Использование специальной системы финансовой консолидации является оптимальным вариантом. Оно предполагает создание единой информационной базы при сохранении различных автоматизированных систем в компаниях группы путем ввода или перекачки их данных и последующего проведения консолидации в автоматизированном режиме. Такой подход обеспечивает необходимую функциональность и удобство использования.

Проблема выбора оптимальной информационной системы, как в первом, так и во втором случае, остро стоит перед современными компаниями. Многие группы компаний в современных условиях делают выбор в пользу систем класса ERP, поскольку консолидация отчетности в таких системах является инструментом, который позволяет реализовать вышеуказанные задачи быстро и весьма оперативно. ERP-системы комплексно, в

едином информационном пространстве поддерживают все основные аспекты управленческой деятельности – планирование ресурсов для осуществления производственной деятельности, оперативное управление выполнением планов, различные виды учета, анализ результатов хозяйственной деятельности. В основе ERP-систем лежит принцип создания единого хранилища данных, содержащего всю бизнес-информацию и обеспечивающего одновременный доступ к ней любого необходимого числа пользователей, наделенных соответствующими полномочиями [2]. Основные принципы таких систем заключаются в исключении возможности дублирования входящей информации за счет ввода первичных сведений о деятельности в единую базу данных, где все участки учета – функциональные составляющие системы – взаимосвязаны, интегрированы между собой. Такой подход и позволяет сократить внутренние информационные потоки, уменьшив тем самым затраты на их обеспечение. Однако ERP-системы имеют не только преимущества, но и недостатки (табл. 2).

Среди основных требований, предъявляемых к модулю консолидации ERP-систем с целью обеспечения им формирования консолидированной финансовой отчетности, можно выделить централизацию данных компаний группы в единой базе, близкий к реальному времени режим работы, сохранение общей модели управления для предприятий любых отраслей, поддержку территориально-распределенных структур, работу на широком круге аппаратно-программных платформ и систем управления баз данных, обеспечение поддержки методики консолидации в соответствии с требованиями применяемых стандартов отчетности.

Для решения конкретных методических задач в ERP-системах предусмотрены типовые методы консолидации, с помощью которых полностью автоматизированы такие задачи, как определение доли меньшинства, исключение внутригрупповых расчетов, расчет гудвилла [1]. В системах также предусмотрена методика обнаружения расхождений, возникших при элиминировании внутригрупповых расчетов. В то же время для решения некоторых сложных методических задач, например, элиминирования внутригрупповых прибылей и убытков, может потребоваться дополнительная настройка системы, в соответствии с той или иной методикой. Как правило, решением этих задач занимаются консультанты, внедряющие систему, но в дальнейшем все корректировки настроек могут без особого труда производиться специалистами предприятия, прошедшими соответствующее обучение.

Консолидация отчетности в ERP позволяет осуществлять сбор, загрузку в единое информационное хранилище данных, обработку и представление в едином формате финансовой информации всех дочерних и зависимых компаний в сложной структуре группы компаний, проводить консолидацию на основе необходимой методики и формировать аналитические отчеты, годовую и промежуточную отчетность по международным и национальным стандартам, проверять и корректировать консолидированную отчетность,

вносить консолидированные правки. Инструменты сбора данных, расчетов и алгоритмов, предусмотренные в современных ERP-системах, позволяют значительно облегчить и ускорить процесс формирования консолидированной финансовой отчетности.

Таблица 2

Основные преимущества и недостатки ERP-систем

Преимущества	Недостатки
Поддержка функций управления запасами и материальными потоками, производственными мощностями, снабжением и сбытом, проектированием, планово-предупредительными ремонтами, качеством, сервисным и гарантийным обслуживанием, транспортом, персоналом и т.д.	Типовой подход ко всем экономическим субъектам, единые механизмы построения ERP-систем (сложность индивидуализации, возможность потери определенных конкурентных преимуществ)
Программное обеспечение, разработанное для среды клиент-сервер, как традиционной, так и базирующейся на интернет-технологиях	Нарушение сложившихся эволюционных схем ведения бизнеса (разрушение устоявшихся схем организации бизнес-процессов, которое не всегда принимается, что может свести практически на нет эффект от внедрения)
Интеграция практически всех бизнес-процессов (производства, снабжения, сбыта)	Низкая интеграционная способность и проблемы обмена данными (ограниченность возможности переноса начальных остатков и других данных из ранее применявшихся программ, невозможность или сложность последующего экспорта/импорта данных в автоматическом режиме)
Обеспечение достоверных данных обо всех аспектах деятельности за счет своевременной фиксации первичной информации	Низкая удельная функциональность (на одну функцию приходится очень малое количество выполняемых полезных процессов, в результате функционал системы, как правило, используется не полностью)
Создание единой информационной базы, каждый образец данных в которой заносится, как правило, единожды	Высокая стоимость сопровождения
Обеспечение доступа к данным в режиме реального времени	Недостаточная гибкость, жесткость параметров (шаблонность структуры и набора функций, закрытость кода программ, предлагаемых западными разработчиками, необходимость привлечения программистов для внесения даже незначительных изменений)
Возможность реализации в системе управленческих функций (планирования, анализа, контроля)	Сложный пользовательский интерфейс (обилие функций и возможностей, сложность интерфейса, значительные временные и финансовые затраты на обучение пользователей работе не только с содержательной частью, но и внешней оболочкой программы)
Поддержка многочисленных валют и языков (что очень важно для транснациональных корпораций)	X
Поддержка конкретных отраслей (отраслевые решения, разработанные производителями)	X
Способность к настройке без программирования	X
Повышение качества управленческих процессов – планирования, анализа, контроля и т.д.	X

Внедрение автоматизированных систем консолидации, независимо от их класса, предполагает автоматизацию:

1. Методики трансформации показателей.
2. Определения периметра консолидации (структуры компаний, входящих в группу).
3. Процедур консолидации, в т.ч.:
 - пересчета доли меньшинства в%х в зависимости от выбранного периметра;
 - математического расчета доли меньшинства в%х по формулам перекрестного, кругового и косвенного владения компаниями;
 - непосредственной консолидации отчетных данных;
 - элиминирования внутригрупповых операций;
 - удаления финансовых вложений материнской компании в дочерние и симметричного списания (пропорционально доле владения) чистых активов дочерних компаний;
 - реклассификации в гудвилл оставшейся несписанной части финансовых вложений материнской компании в дочернюю;
 - реклассификации в долю меньшинства оставшихся несписанными частей чистых активов дочерней компании;
 - реклассификации в долю меньшинства части прибыли дочерних компаний за период, приходящейся на долю миноритарных участников;
 - признания части прибыли зависимых компаний (в соответствии с долей владения).
4. Методики включения зарубежных компаний в общую схему консолидации (если это применимо).

Внедрение такой системы позволит обеспечить оперативное формирование управленческой и внешней консолидированной отчетности в соответствии с подходами МСФО или ОПБУ США, а также необходимых расшифровок и аналитических данных, дополняющих показатели отчетности. В случае роста группы компаний наличие информационной системы консолидации отчетности будет являться гарантом оперативного включения новых компаний в учетное пространство группы и сокращения сроков формирования консолидированной отчетности.

Обеспечение формирования сегментарной отчетности, как и многоуровневая консолидация, различные способы консолидации отчетности для дочерних и ассоциированных компаний, относится к одним из наиболее затруднительных для реализации в автоматизированной системе инструментов.

С нашей точки зрения основные требования к автоматизированной системе, обеспечивающие формирование сегментарной отчетности группы компаний, условно можно разделить на качественные и технические. К качественным требованиям, которые являются достаточно общими по

своему характеру и могут быть применены в целом к системе консолидации, считаем возможным отнести следующие:

1. Оперативное выполнение процесса консолидации за счет прямого доступа к системе из подразделений, обеспечивающих формирование консолидированной финансовой отчетности, автоматического выполнения проводок на основе заданных правил консолидации.

2. Гибкость, в связи с возможным оперативным изменением технических заданий по мере расширения Группы компаний или в случае перехода от применения ОПБУ США к применению МСФО.

3. Качество данных за счет определяемых пользователем правил проверок данных и возможности выполнения контрольных отчетов (для первоначальных данных, откорректированных проводок и т.д.).

4. Высокая производительность и быстродействие системы.

5. Минимизация риска допущения ошибок и воздействия иных субъективных факторов, способных оказать влияние на качество составления отчетности и продолжительность ее подготовки.

К требованиям технического характера к автоматизированной системе формирования сегментарной отчетности группы компаний предлагается отнести следующие:

1. Система должна позволять создавать ряд организационных субструктур, формировать различные (в том числе, пересекающиеся) периметры консолидации.

2. Система должна поддерживать автоматическое определение критериев необходимости представления отчетности по конкретному сегменту – 10-процентных и 75-процентного количественных пороговых значений.

3. Система должна обеспечивать расчет консолидированных показателей в отношении указанных субструктур, или субгрупп (т.е. сегментов группы), исходя из произвольных принципов группировки бизнес-единиц (отраслевого, географического или иного управленческого подхода к сегментации).

4. Система должна обеспечивать сквозную аналитику, которая позволит формировать необходимые сегментные показатели или составлять баланс и отчет о прибылях и убытках по каждому сегменту деятельности группы (чтобы показать выручку, финансовый результат, активы и обязательства сегмента, как того требует МСФО 8 или FAS 131).

5. В системе должен быть реализован механизм определения сегментных показателей в соответствии с требованиями применяемых стандартов и особенностями процесса формирования сегментарной отчетности группы компаний.

Если говорить о последнем обозначенном аспекте – возможности организации аналитического учета, обеспечивающего формирование необходимой информации в разрезе сегментов, то независимо от способа организации сбора и обобщения информации для формирования

сегментарной отчетности группы компаний разработка сквозной аналитики предполагает внедрение элементов сегментарного учета – системы аналитических признаков в разрезе сегментов. Аналитический учет в разрезе сегментов может быть организован путем разработки и внедрения единого рабочего плана счетов компаний группы и введения дополнительных субсчетов к счетам бухгалтерского учета, предназначенных для сбора и систематизации информации по каждому сегменту. Функционирование элементов сегментарного учета возможно в условиях применения указанных аналитических признаков учета всеми консолидируемыми компаниями группы.

Рабочий план счетов группы должен обеспечивать выделение из общего состава тех бухгалтерских данных, которые связаны с осуществлением операций между компаниями, входящими в группу, и операций между сегментами для исключения внутригрупповых и межсегментных оборотов. Нами предлагается аналитика ряда счетов бухгалтерского учета, позволяющая систематизировать информацию в разрезе сегментов. Для автоматического заполнения уровней аналитики в качестве исходной заполняемой информации могут быть приняты данные договора о товаре, клиенте, стране и т.д.

В табл. 3 представлена предлагаемая аналитика следующих счетов бухгалтерского учета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов»; 45 «Товары отгруженные»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы».

Несколько счетов выбраны для демонстрации примеров разработки сегментных аналитических признаков.

В целом, аналитические признаки для счетов разработаны с учетом требований и рекомендаций Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н). За основу выделения субсчетов (указанных как первый уровень аналитики) к приведенным в таблице 3 счетам 90 и 91 приняты субсчета, представленные в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Необходимо отметить, что приведенная аналитика самых низших уровней не является универсальной и должна разрабатываться с учетом требований и специфики деятельности предприятий. Предлагаемая детализация является одним из возможных вариантов решения данной задачи. Как видно из таблицы 3, уровень аналитики счета, на котором определяется принадлежность к сегменту различается, в зависимости от характера счета бухгалтерского учета и прочих необходимых для его ведения аналитических признаков.

Основопологающим для сегментных показателей является то, что при определении доходов, расходов, активов и обязательств отчетного сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся

к отчетному сегменту. Поэтому в составе аналитических признаков выделены показатели, относящиеся непосредственно к конкретному сегменту, и показатели, не распределяемые на конкретные сегменты. Последние выделяются в случае необходимости распределения каких-либо операций и остатков между сегментами или наличия не подлежащих распределению между сегментами данных.

Предложенная аналитика позволяет реализовать механизм распределения показателей между сегментами, к которым они относятся: в течение периода учитывать операции как подлежащие распределению между сегментами и производить распределение в конце периода исходя из выбранной базы, проводя внутренние записи по счету в рамках данного уровня аналитики. Выбор базы распределения индивидуален, но должен производиться с учетом требований стандартов.

Распределение может потребоваться, например, в случае совместного использования активов несколькими сегментами, или если выручка от реализации продукции относится к различным ее видам, входящим в разные сегменты, и т.д. На практике подобные ситуации в отношении групп компаний имеют место достаточно редко, поскольку в сегменты, как правило, включаются отдельные компании со всеми их финансово-хозяйственными операциями. При этом существование нераспределяемых показателей для групп компаний нередко, например, в случае если головная компания является холдинговой компанией, осуществляющей управление дочерними компаниями, и ее операции относятся к группе в целом, а не к конкретному сегменту; или если группа рассматривает ряд показателей как относящиеся по своему экономическому смыслу к функционированию группы в целом (например, финансовые статьи, денежные средства и др.), что закрепляет в своей учетной политике для целей формирования сегментарной отчетности. Не распределяемые между сегментами операции и остатки могут иметь место и в том случае, если они не могут быть обоснованно, на разумной основе распределены между сегментами.

С помощью предложенных аналитических признаков обобщение информации по сегментам деятельности группы компаний происходит на стадии отражения операций. Так, при проведении записи Дебет 62 – Кредит 90 в соответствии с предложенной автором системой аналитических признаков по данным счетам обеспечивается получение информации о том, какой сегмент осуществляет продажу (счет 90), осуществляется ли приобретение внешним клиентом, другим или этим же сегментом (счет 62), что позволяет выявить как внешние, так и межсегментные продажи, а также выделить не распределяемые на конкретные сегменты продажи.

Кроме этого, данная аналитика обеспечивает возможность выявления формирования в конечном итоге информации о выручке группы в разрезе географических регионов, если применяется МСФО 8 или FAS 131, не разделяющие сегменты на хозяйственные и географические, но требующие раскрытия такой информации.

При формировании сегментарной отчетности в реальной практике может произойти перераспределение компаний группы между сегментами, в особенности в отношении категории «Прочие», но и в этом случае предложенная аналитика сможет позволить идентифицировать соответствующие операции и переквалифицировать их.

Последующая трансформация и консолидация с учетом элиминирования межсегментных оборотов и остатков позволяет получить сегментарную отчетность в соответствии с применяемыми стандартами.

Разработка аналитических признаков для всех счетов единого рабочего плана группы компаний по аналогии с предложенным подходом к выделению аналитических счетов (субсчетов) в случае применения единого программного обеспечения дает возможность формирования сегментарной отчетности группы компаний в автоматизированном режиме.

Кроме того, в зависимости от особенностей и возможностей программного обеспечения возможно создание специальных перечней (групп) контрагентов, входящих в группу компаний и конкретный сегмент. В этом случае информация, которую необходимо исключить, не накапливается на отдельных субсчетах бухгалтерского учета, а формируется при составлении отчетности с помощью специальных выборок по признаку принадлежности к группе. Корпоративный рабочий план счетов при этом упрощается, так как введения специальных субсчетов для обособленного учета операций между компаниями группы не требуется.

Таким образом, сбор и обобщение информации для подготовки сегментарной отчетности группы компаний представляют собой сложный процесс, в рамках которого, с одной стороны, требуется обеспечить качество данных, с другой, – оптимизацию затрат по их сбору и группировке.

Для решения этих задач целесообразно проанализировать такие аспекты, как выбор способа получения консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО или ОПБУ США, автоматизация процесса подготовки информации по сегментам группы компаний и организация аналитического учета, обеспечивающего формирование необходимой информации в разрезе сегментов.

Автором рассмотрены и оценены с точки зрения возможностей и ограничений, преимуществ и недостатков существующие способы составления консолидированной отчетности по МСФО (ОПБУ США), а также способы сбора информации и формирования пакета исходных данных для консолидации и подготовки информации по сегментам; проанализированы преимущества и недостатки систем класса ERP для консолидации; сформулированы требования к автоматизированной системе, обеспечивающей формирование сегментарной отчетности группы компаний; разработана аналитика ряда счетов бухгалтерского учета единого рабочего плана счетов группы компаний для систематизации данных в разрезе сегментов.

Предлагаемый подход к выделению аналитических счетов (субсчетов) в едином рабочем плане счетов бухгалтерского учета группы компаний

Уровни аналитики	Аналитические признаки (субсчета)				
	Счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов»	Счет 45 «Товары отгруженные»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Продажи»	Счет 91 «Прочие доходы / расходы»
1	1. Наименование сегмента, к которому относится актив. 2. Наименование сегмента, к которому относится актив. 3. ... 4. Актив, относящийся к категории «Прочие». 5. Актив, не распределяемый на конкретные сегменты.	1. Товары отгруженные. 2. Товары, отгруженные по договорам комиссии.	1. Расчеты с покупателями и заказчиками. 2. Авансы полученные. 3. НДС с авансов полученных.	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж	1. Прочие доходы. 2. Прочие расходы. 9. Сальдо прочих доходов и расходов.
2	Вид: - основных средств, - нематериальных активов.	1. Местонахождение отгруженных товаров – Российская Федерация. 2. Местонахождение отгруженных товаров – Наименование зарубежной страны. 3. Местонахождение отгруженных товаров – Наименование зарубежной страны. 4. ...	1. Расчеты с покупателями и заказчиками по внутреннему рынку (РФ). 2. Расчеты с иностранными покупателями и заказчиками (экспорт).	1. Рынок сбыта – Российская Федерация. 2. Экспорт – Наименование зарубежной страны рынка сбыта. 2. Экспорт – Наименование зарубежной страны рынка сбыта. 3. ...	1. Наименование сегмента, к которому относится доход / расход. 2. Наименование сегмента, к которому относится доход / расход. 3. ... 4. Доход / расход, относящийся к категории «Прочие». 5. Доход / расход, не распределяемый на конкретные сегменты.
3	Место хранения (подразделение, цех и т.д.)	1. Наименование сегмента, к которому относится отгрузка. 2. Наименование сегмента, к которому относится отгрузка. 3. ... 4. Отгрузка, относящаяся к категории «Прочие». 5. Отгрузка, не распределяемая на конкретные сегменты.	1. Расчеты в рублях. 2. Расчеты в иностранной валюте. 3. Расчеты векселями. 4. Расчеты имуществом.	1. Наименование сегмента, осуществляющего продажи. 2. Наименование сегмента, осуществляющего продажи. 4. Продажи, относящиеся к категории «Прочие». 5. Продажи, не распределяемые на конкретные сегменты.	Вид дохода / расхода: 1. От выбытия основных средств. 2. От выбытия нематериальных активов. 3. От продажи сырья, материалов. 4. Безвозмездные поступления / передачи. 5. Доходы / расходы по%. 6. Доходы от участия в других организациях. 7. Курсовые разницы. 7. Прочие доходы / расходы (по операциям с ценными бумагами, аренде, услугам банка, штрафы, пени, целевое финансирование, резервы и др.)

Уровни аналитики		Аналитические признаки (субсчета)				
4	Счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов»	Счет 45 «Товары отгруженные»	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Счет 90 «Продажи»	Счет 91 «Прочие доходы / расходы»	
	Материально-ответственное лицо	Вид отгруженной продукции, товаров	1. Расчеты с покупателями продукции. 2. Расчеты с покупателями товаров. 3. Расчеты с покупателями сырья, материалов. 4. Расчеты с покупателями и заказчиками основных средств. 5. Расчеты с покупателями и заказчиками объектов незавершенного капитального строительства. 6. Расчеты с покупателями услуг. ...	Контрагент	X	
5	Инвентарный номер	X		Контракт (договор)	X	
6	X	X	1. Наименование сегмента, к которому относится покупатель или заказчик. 2. Наименование сегмента, к которому относится покупатель или заказчик. 3. ... 4. Покупатель или заказчик, относящийся к категории «Прочие». 5. Внешние покупатели или заказчики.	Вид товаров, работ, услуг	X	
7	X	X	Контрагент (покупатель, заказчик)	X	X	
8	X	X	Контракт (договор)	X	X	
			Расчетный документ (счет, пр.)	X	X	

Список источников

1. Духонина, О.В. Автоматизация формирования и анализа консолидированной отчетности [текст] / О.В. Духонина, П.С. Горянский // Финансовая газета. – 2004. – №37. – С. 14 – 15; № 38. – С.14 – 15.
2. О’Лири, Дэниел. ERP-системы: выбор, внедрение, эксплуатация. Современное планирование и управление ресурсами предприятия [текст] / Дэниел О’Лири. – М.: Вершина. 2004. – 272 с.
3. Модеров, С.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО [текст] / С.В. Модеров // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 2. – С. 7 – 26.

COLLECTION AND COLLATION OF INFORMATION FOR SEGMENTAL REPORTING OF GROUP OF COMPANIES

Sokolov Aleksandr Alekseyevich,

Dr. Sc. of Economy, Vice-President of Social Affairs of JSC "Novolipetskiy Metallurgical Industrial Complex"; sokolov_aa@nlnmk.ru

Data accumulation for segment reporting of group of companies is a complicated process in terms of methods and organization. The article contains methods summarized and recommendations formulated for data accumulation and generalization for segment reporting disclosed in consolidated statements. Main methods of data accumulation and initial data package formation for consolidating and making disclosures about segments are revealed. Requirements to the automatized system providing segment reporting of group of companies are formulated. Analytical indications for several accounts of the group's unified accounts pattern are elaborated.

Keywords: data accumulation, data generalization, segment, segment reporting, disclosures about segments, consolidated statements, group of companies