**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**
**ФГБОУ ВО «Бурятская сельскохозяйственная академия имени В.Р.Филиппова»**

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Курсовая работа
по дисциплине: Бухгалтерский управленческий учет

На тему: «Сегментарная отчетность организации»

Выполнил(а): Иванова А. Л., группа 5402
Проверила: Базарова Мария Урбиновна

Улан-Удэ

2016 г.

**РЕЦЕНЗИЯ**

Положительные стороны:

Замечания:

Вывод:

Доработать:

«__»_____2016 г. _____ (подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ ..... 4
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 6
1.1. Сущность и значение сегментарной отчетности. ..... 6
1.2. Правила построения сегментарной отчетности ..... 16
1.3. Этапы построения сегментарной отчетности ..... 19
РАЗДЕЛ 2. СОСТАВЛЕНИЕ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ СХАО «ПРИМОРСКИЙ» ..... 25
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия ..... 25
2.2. Составление сегментарной отчетности СХАО «Приморский» ..... 32
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ..... 35
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ..... 37

# ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в РФ организациям предоставлена полная юридическая, экономическая и предпринимательская самостоятельность, которая при относительной неразвитости рыночных механизмов и методов управления привела к снижению эффективности их хозяйственной деятельности. В этих условиях требуют усиления функции организации, регулирования и управления на уровне субъектов предпринимательства. Одним из основных внутренних факторов неопределенности для аппарата управления является неполная информация, как о текущем состоянии, так и о перспективах развития производства. Информация, собранная в системе управленческого учета, позволяет оценивать эффективность работы отдельных структурных подразделений организации, координировать их деятельность, добиваться согласованности поставленных задач, принимать решения на перспективу. Управленческий учет и сегментарная отчетность в системе управления производством являются не только источником информации об объекте управления, но и инструментом оперативного контроля за его состоянием. Поэтому создание и укрепление учетной системы, способной своевременно и полно удовлетворять информационные потребности различных групп пользователей, приобретает главенствующее значение в процессе совершенствования системы управления.

Необходимо обособленно включать в бухгалтерскую отчетность информацию о разных видах (группах) товаров (работ, услуг), а также деятельности организации в различных регионах на основе анализа соответствующих рисков и прибылей.

Раскрытия информации по сегментам в составе бухгалтерской отчетности помогает пользователям составить более полное представление об организации путем предоставления дополнительных данных о производстве различных видов товаров (работ, услуг), которые являются предметом деятельности организации, и различных географических регионах, в которых организация ведет свою финансово-хозяйственную

деятельность. Такая информация позволяет заинтересованному пользователю принимать более взвешенные и обоснованные решения.

Как правило, в информации по сегментам заинтересованы как внешние, так и внутренние пользователи: акционеры, инвесторы, кредиторы, поставщики, работники предприятия и т.д. В связи с этим возрастает уровень требований, предъявляемых к ведению учета и составлению отчетности, формам ее представления. К ним относятся требования по определению состава финансовой отчетности, дающей ответы на запросы приоритетных групп пользователей информации. Не секрет, что зачастую в финансовом отчете руководство компании способно скрыть результаты убыточных направлений деятельности за счет более прибыльных. В этой связи нельзя забывать об интересах акционеров и инвесторов компании, которые осуществляют свою деятельность по различным направлениям и (или) в различных географических районах. Как правило, такая деятельность настолько неоднородна, что достоверную информацию о ней можно получить только посредством сегментарной отчетности. В этой связи особую актуальность приобретает требование о включении в финансовую отчетность многоотраслевых и многопрофильных организаций информации об операционных и географических сегментах деятельности.

Целью данной курсовой работы является изучение сущности и методики составления сегментарной отчетности.

Исходя из поставленной цели, можно выделить следующие задачи:

- рассмотрение теоретических аспектов сегментарной отчетности;
- изучение характеристики предприятия;
- составление сегментарной отчётности на примере организации.

Источниками для написания курсовой работы являются нормативные акты, учебные пособия по бухгалтерскому управленческому учету, годовые бухгалтерские отчетности СХАО «Приморский» за период с 2013 - 2015 гг.

# РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1.1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сегмент (от лат. segmentum) означает отрезок, часть чего-либо. Сегментарную отчетность можно определить как отчетность, сформированную по отдельным сегментам бизнеса (центрам ответственности) организации.

Многие компании как российские, так и международные производят широкий спектр услуг и товаров или осуществляют деятельность в различных географических регионах с разными условиями роста, уровнями рентабельности и риска. Такую информацию называют информацией по сегментам.

Дословный перевод латинского слова segmentum означает отрезок либо часть круга. Применительно к бухгалтерскому учету и аудиту, сегмент – это легко выделяемый компонент компании, участвующий в производстве отдельного товара (услуги) или группы связанных товаров услуг.

Понятие «информация по сегментам» представляет собой информацию, раскрывающую часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях.

Правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций) установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н.

Организации-эмитенты публично размещаемых ценных бумаг должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Информация, не

соответствующая требованиям настоящего Положения, не может именоваться в бухгалтерской отчетности информацией по сегментам.

Раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Производство одного вида продукции (товара), выполнение одного вида работ или оказание одного вида услуг в рамках одной организации, но при наличии различных условий хозяйствования приводит к разным показателям рентабельности производства. Рентабельность производства различных видов продукции (товаров, работ, услуг) в рамках деятельности одной организации также различна. Основными факторами, которые влияют на рентабельность производства, являются условия производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг) на конкретной территории осуществления деятельности организации, а также виды продукции и условия их продажи в тех случаях, когда территория производства и территория продажи не совпадают.

Многие предприятия производят несколько видов продукции (товаров), оказывают разнообразные услуги, выполняют различные виды работ или ведут свою деятельность в нескольких географических регионах. Поэтому они могут иметь различные нормы рентабельности, перспективы развития, могут быть подвержены разным рискам.

Информация о разных видах товаров (работ, услуг), а также о деятельности организации в различных географических регионах, полученная в результате оценки соответствующих рисков и прибылей, называется сегментной информацией, или информацией по сегментам. Такая информация является основой анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и имеет большое значение для принятия управленческих решений. Ее раскрытие в составе годовой бухгалтерской

отчетности направлено на удовлетворение в первую очередь интересов внешних пользователей (инвесторов, партнеров по бизнесу, работников контролирующих органов и т.д.). Внешним пользователям она позволяет не только более глубоко проанализировать деятельность организации за ряд лет, но и сопоставить результаты производства одинаковых видов продукции (оказания услуг, выполнения работ) у разных организаций. А руководство организации получает дополнительные возможности для сравнения и анализа результатов деятельности конкурентов, а также отрасли в целом.

Необходимость раскрытия указанной информации в бухгалтерской отчетности установлена также в разделе VI «Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» ПБУ 4/99. Согласно п. 27 ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать дополнительные данные, в частности данные об объемах продаж товаров (работ, услуг) по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Комментируемое Положение ввело в практику российских бухгалтеров такое непривычное для них понятие, как «риск», причем риск получения не только убытка от деятельности организации, но и риск получения прибыли (минимальной, сверхприбыли). Риски бывают самые разнообразные: общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые, политические и др. При выделении информации по сегментам должны приниматься во внимание риски, которым может быть подвержена деятельность организации, но при этом при проведении оценки рисков для выделения информации по сегментам не предполагается их точное количественное измерение и выражение. Оценка рисков предполагает определенную условность, за основу которой могут быть взяты профессиональное суждение, данные за ряд лет, прогнозирование.

В то же время источник рисков и прибылей для большинства организаций определяет то, как организация организована и управляется. Поэтому в п. 6 Положения определено, что перечень сегментов, информация

по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается организацией самостоятельно в учетной политике исходя из ее организационной и управленческой структуры.

Поскольку сегмент - это часть чего-либо, то процедура определения (выделения) сегментов заключается в условном разделении всей деятельности организации на части, которые и называются сегментами. Применительно к комментируемому Положению сегмент - это часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях, информация о которой подлежит раскрытию посредством представления установленного перечня показателей в бухгалтерской отчетности.

Выделяют два вида сегментов: операционные и географические.

Операционный сегмент - часть деятельности организации по производству определенного товара или однородных групп товаров, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам или другим однородным группам товаров. При объединении товаров в группу предполагается сходство по всем или большинству следующих факторов:[1]

1. назначению товаров;
2. процессу их производства;
3. потребителям;
4. методам продажи;
5. системам управления деятельностью организации.

Географический сегмент – часть деятельности организации по производству товаров в определенном географическом регионе, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других регионах деятельности организации. При выделении географических сегментов следует исходить:

[1] Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации : учеб. пособие / С.И. Крылов, Н.Н. Илышева .— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 . – 224 с.

1) из сходства условий, определяющих экономические и политические системы государств, на территории которых организация ведет деятельность;
2) наличие устойчивых связей в деятельности в различных географических регионах;
3) сходства характера деятельности;
4) рисков, присущих деятельности организации в определенном географическом регионе;
5) общности правил валютного контроля;
6) валютного риска, связанного с деятельностью организации в определенном географическом регионе.

При этом организацией может быть выделен один географический сегмент по определенному государству или нескольким государствам, региону или регионам в Российской Федерации.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности, географические сегменты могут выделяться по местам расположения активов (ведения деятельности организации) или по местам расположения рынков сбыта (потребителей или покупателей).

Организация самостоятельно устанавливает перечень сегментов, информация о которых должна раскрываться в бухгалтерской отчетности. В качестве основы для выделения сегментов используется организационная и управленческая структура организации. Целесообразно также принять во внимание систему внутренней отчетности организации, которая является основой для анализа и принятия решений руководством. Как правило, именно организационная и управленческая структура организации, а также система внутренней отчетности отражают основные источники рисков и получения прибылей.

При выделении сегментов принимаются во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые, политические риски, которым может быть подвержена деятельность организации. При этом

оценка рисков не предполагает точное количественное измерение и выражение их. Последовательность действий по выделению сегментов и подготовке, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, представлена на схеме в рис. 1.

Рисунок 1. Схема обобщения данных при журнально-ордерной форме счетоводства

Не все операционные и географические сегменты отражаются в бухгалтерской отчетности. Сегменты, информация о которых раскрывается в

годовой бухгалтерской отчетности, называются отчетными сегментами. Согласно ПБУ 12/2010, сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;
2) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
3) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности организации, должно приходиться не менее 75% выручки организации. Если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится менее 75% выручки, то должны быть выделены дополнительные отчетные сегменты. При этом бухгалтер может учитывать заинтересованность внешних пользователей в информации по сегментам. Каждый из определенных операционных или географических сегментов выделяется как отчетный в отдельности.[2]

Отчетные показатели, используемые при раскрытии информации по сегментам, должны применяться и интерпретироваться в контексте соответствующих нормативных актов по бухгалтерскому учету. В частности, при определении доходов и расходов следует руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При формировании сегментарной информации по группе взаимосвязанных организаций или объединению юридических лиц

[2] ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 11н

(ассоциаций, союзу и т.д.) в качестве отчетных показателей могут быть использованы данные бухгалтерских балансов и отчета о прибылях и убытках. Если информация по сегментам раскрывается в рамках одной организации, то в качестве показателей могут использоваться данные синтетического и аналитического учета по счетам активов, обязательств, доходов и расходов. Если организация бухгалтерского учета не позволяет определить суммы, относящиеся к данному операционному или географическому сегменту, то бухгалтер вправе использовать свой метод распределения отчетных показателей организации по сегментам.

За базу распределения может быть взят любой критерий. Метод распределения должен быть обоснован, надлежащим образом документально оформлен, закреплен в качестве элемента учетной политики. Для упрощения процедуры сбора и формирования информации по сегментам в отчетности следует закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета следующие положения:

1. порядок определения отчетных сегментов;
2. способы распределения первичной и вторичной информации;
3. метод распределения активов, обязательств, доходов и расходов.

Если деятельность организации стабильна на протяжении многих лет, указанные положения учетной политики могут не меняться в течение всего времени.

Доходы сегмента - это поступления (выручка), непосредственно увязываемые с сегментом или соответствующей частью поступлений предприятия, которую можно распределить на объективной (разумной) основе на конкретный сегмент. Они включают как поступления от операций сегмента с внешними контрагентами предприятия, так и с другими сегментами того же предприятия.[3]

[3] Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации : учеб. пособие / С.И. Крылов, Н.Н. Илышева .— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 . – 224 с.

Расходы сегмента - это расходы, непосредственно увязываемые с сегментом, или соответствующая часть расходов предприятия, которую можно на объективной (разумной) основе распределить на конкретный сегмент.

Результат деятельности сегмента должен отражать меру рентабельности сегмента и равен разнице между доходами (поступлениями, выручкой) сегмента и его расходами. Как правило, результат деятельности сегмента исчисляется на основе следующих показателей: прибыли от основной деятельности; налогов на прибыль, случайных (экстраординарных) статей. Проценты, полученные и выплаченные (если основная деятельность предприятия нефинансовая), обычно не учитываются в расчете такого результата.

Финансовый результат сегмента - разница между выручкой (доходами) и расходами сегмента. Финансовый результат отчетного сегмента для представления в сводной бухгалтерской отчетности рассчитывается до поправок на долю меньшинства.

Активы сегмента - это активы, используемые для производства определенных товаров, выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.[4]

Обязательства сегмента - обязательства, которые возникают при производстве и продаже определенных товаров, выполнении определенных работ, оказания определенных услуг или при производстве и продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

В обязательства сегмента не включается задолженность по налогу на прибыль.

---

[4] Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М.: Вузовский учебник, 2007. — 228с

При определении доходов, расходов, активов и обязательств сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся к отчетному сегменту, либо которые могут быть отнесены к нему путем обоснованного распределения. Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы.

Способ распределения доходов, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, зависит от характера объектов учета, видов деятельности организации, степени обособленности отчетных сегментов. При этом в отношении разных объектов могут применяться разные способы распределения.

Организация должна последовательно применять избранную основу распределения доходов, расходов, активов и обязательств.

Показатели, исчисленные по сегментам, бухгалтер должен отразить в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. Информация по сегментам может раскрываться в отдельном разделе пояснительной записки. В первую очередь раскрывается первичная информация по сегментам, затем вторичная.

## 1.2. ПРАВИЛА ПОСТРОЕНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с ПБУ 12/2010 выбор отчетных сегментов осуществляется организацией самостоятельно, с учетом организационной структуры юридического лица.[5]

Предполагая свободу выбора со стороны предприятий, Положением для этого сформулированы необходимые и достаточные условия. По существу речь идет о выполнении трех шагов.

Шаг 1. Проверка выполнения необходимых условий. Положением определено, что в один операционный сегмент может быть включено несколько видов товаров (работ, услуг), если они объединены следующими факторами:

1) назначением товаров (работ, услуг);
2) процессом их производства;
3) общими потребителями или едиными методами реализации продукции (работ, услуг).

Шаг 2. Проверка выполнения достаточных, условий. Согласно ПБУ 12/2010 операционный или географический сегмент должен рассматриваться как отчетный, если:

1) выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет не менее 10% общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов; или
2) прибыль (или убыток) от деятельности данного сегмента составляет не менее 10% суммарной прибыли (или убытка) всех сегментов;
3) активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

Шаг 3. Последнее в процессе формирования отчетных сегментов - определение доли их совокупной выручки в общей выручке организации.

[5] ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 11н

Если эта доля составляет менее 75%, то должны быть выделены дополнительные отчетные сегменты.[6]

После выделения отчетных сегментов необходимо решить вопрос, в каком формате представлять информацию об их деятельности? Положением выделяются два понятия об информации по сегментам: «первичная» и «вторичная». Решение о том, какая из них должна быть первичным, в конечном счете, зависит от организационной и управленческой структуры организации, от построения системы внутренней отчетности.

Если риски и прибыли организации определяются главным образом различиями в производимых товарах, работах, услугах, то первичным признается раскрытие информации по операционным сегментам, а вторичным - по географическим.

Если риски и прибыли организации определяются главным образом различиями в географических регионах деятельности, то первичной признается информация по географическим сегментам, а вторичной — по операционным сегментам.

В любом случае в составе первичной информации по отчетному сегменту раскрываются следующие показатели:

1. общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
2. финансовый результат (прибыль или убыток);
3. общая балансовая величина активов;
4. общая величина обязательств;
5. общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
6. общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

Вторичная информация в этом случае будет представлена данными о деятельности операционных сегментов.

[6] ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 11н

Если операционные сегменты выделены, в бухгалтерской отчетности по ним представляется следующая вторичная информация:

a. выручка от продаж внешним покупателям;

b. балансовая величина активов;

c. величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

Если же организационная и управленческая структура организации, а также система внутренней отчетности не основываются ни на производимых товарах, работах, услугах, ни на географических регионах деятельности, то порядок формирования первичной и вторичной информации по сегментам определяется решением руководства организации.

## 1.3. ЭТАПЫ ПОСТРОЕНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 решении. 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 центров ответственности, так и предприятия в целом.[7]

При создании системы сегментарного учета и отчетности необходимо иметь в виду, что;

- затраты на внедрение и обслуживание системы должны быть меньше, чем получаемый от ее использования эффект;
- система должна обеспечивать конфиденциальность информации;
- система должна быть автоматизирована и универсальна.

Постановка системы сегментарного учета предполагает прохождение предприятием следующих этапов.

Этап 1. Формирование децентрализованной структуры управления с выделением центров ответственности. Последние в свою очередь должны подразделяться на центры прибыли и центры затрат.

По центрам ответственности (одновременно являющимися и местами возникновения затрат) осуществляется управленческий учет и контроль (нормирование, планирование и учет затрат обращения). Ответственность за результаты деятельности центров ответственности возлагается на директоров аптек, пунктов и аптечного склада. Работа сформированных центров ответственности контролируется административными службами (отделами) предприятия.

---

[7] Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (учебное пособие): 2-е издание, переработанное и дополнение. – Тюмень, Тюменский государственный университет, Институт дополнительного профессионального образования, ИДПО, 2010.-502с.

Специалисты и директора отделов на основании управленческой информации принимают решения в рамках должностных полномочий. Вопросы, выходящие за пределы их компетенции, решаются генеральным директором самостоятельно или на совете директоров отделов.

Заседание совета директоров может проводиться в двух вариантах:

- открытое совещание директоров отделов в полном составе;
- собрание директоров некоторых отделов.

С офисом ситуация выглядит иначе. Ответственность за результаты работы этого центра ответственности можно возложить на главного бухгалтера предприятия. Он будет осуществлять непосредственный контроль за местами возникновения затрат в офисе, а поскольку каждый отдел будет являться местом возникновения затрат, все директора отделов по требованию главного бухгалтера должны будут предоставлять объяснения по причинам любых отклонений от установленных норм, которые закреплены в бюджете предприятия, утвержденном на совете директоров отделов. Сведения об отклонениях, выходящих за рамки допустимых, предоставляются генеральному директору. Границы допустимых отклонений могут устанавливаться в процессе формирования любого бюджета.

Этап 2. Кодировка статей затрат центров ответственности. Организация системы сегментарного учета предполагает специальную кодировку затратных и доходных статей центров ответственности для их детального отражения в системе управленческого учета и для последующего составления сегментарной отчетности.[8]

Рассмотрим этот вопрос на примере организации учета затрат обращения.

Для контроля и оценки деятельности отдельных сегментов бизнеса необходимо провести:

- классификацию их расходов на переменные, постоянные, условно-постоянные. К переменным, как обычно, будем относить затраты,

[8] Соколов А.А. Обоснование содержания сегментарной отчетности // Аудитор. 2011. N 1. С. 16 - 24.

размер которых находится в прямой зависимости от объема продаж аптеки и аптечного пункта (от их деловой активности). К постоянным затратам, напротив, отнесем затраты, величина которых не зависит от изменения объема продаж. Затраты, которые нельзя однозначно отнести ни к переменным, ни к постоянным, будем рассматривать как условно-постоянные;

- разделение затрат центров ответственности на регулируемые и нерегулируемые. Регулируемые - затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от деятельности руководителя центра ответственности. Другими словами, директора аптек и аптечных пунктов путем принятия тех или иных управленческих решений могут повлиять на размер регулируемых затрат. Нерегулируемые затраты, напротив, не подвержены такому влиянию.

В соответствии с вышеизложенным целесообразно внести следующие коррективы в рабочий план счетов организации. Каждой статье затрат присвоим два дополнительных признака. Первый признак: 1 - переменные затраты, 2 - постоянные затраты, 3 - условно-постоянные затраты. Второй признак: 4 - регулируемые затраты, 5 - нерегулируемые затраты. Это не усложнит существенно работу бухгалтерии, но обеспечит бухгалтера-аналитика, занимающегося сегментарным учетом, всей необходимой для него информацией.

Режим работы бухгалтерии, обрабатывающей первичные документы и формирующей информацию об издержках обращения, с внедрением системы сегментарного учета существенно не изменится. Сохранится ранее действовавший порядок кодировки статей затрат в бухгалтерском учете. Признаки статей затрат формируются бухгалтером-аналитиком при постановке системы сегментарного учета.

В сегментарном учете информация распределяется согласно признакам классификации затрат в автоматическом режиме.

Признаки 3 (условно-постоянные затраты) и 4 (регулируемые затраты) видны только бухгалтеру-аналитику.

Таким образом, бухгалтер-аналитик, занимающийся сегментарным учетом, работая на персональном компьютере, имеет доступ ко всей бухгалтерской информации. Для посторонних пользователей в систему управленческого сегментарного учета он закрыт. Возможности получения сотрудниками бухгалтерской информации варьируются в зависимости от их должностных обязанностей.

Существует два пути повышения оперативности формирования сегментарной отчетности.

Первый, не капиталоемкий, состоит в том, чтобы повысить частоту представления центрами прибыли товарных и кассовых отчетов (как отмечалось, в настоящее время они представляются ежедекадно). В отношении кассовых отчетов проблемы не возникает, поскольку они в любом случае должны формироваться ежедневно.

По товарным отчетам проблема состоит в более частом их формировании и занесении в бухгалтерскую систему. Однако при формировании трехдневного отчета обрабатывать и проверять в бухгалтерии документов придется в 3 раза меньше, чем за десять дней. На складе формировать товарные отчеты можно ежедневно. Следовательно, при сдаче товарных отчетов 2 раза в неделю (в четверг - за понедельник, вторник и среду и в понедельник - за оставшиеся дни недели) в бухгалтерии не будут накапливаться непроверенные документы. При применении такого варианта, документооборота в системе управленческого учета информация за первые три дня недели появляется уже в пятницу утром, что вполне оперативно. [9]

Второй возможный путь решения проблемы - глобальный, высоко капиталоемкий, но обладающий чрезвычайной эффективностью. Он состоит в полной автоматизации учетного процесса с использованием электронных сетей, что предполагает как формирование товарных и кассовых отчетов

[9] Соколов А.А. Обоснование содержания сегментарной отчетности // Аудитор. 2011. N 1. С. 16 - 24.

непосредственно в аптеках с передачей информации в центральный офис, так и формирование системы штрихового кодирования, позволяющей вести количественный учет товаропотока.

Этап 3. Организация плановой и отчетной работы по каждому сегменту. С вводом в действие системы управленческого учета появляется возможность планировать затраты и доходы центров ответственности и, как следствие, разрабатывать ценовую политику сегментов бизнеса, выявлять отклонения фактических показателей от плановых, устанавливать их причины. Одна из основных задач сегментарной отчетности - предоставление отчетов об отклонениях от принятых норм по сегментам бизнеса. При своевременном выявлении отклонений и причин их возникновения появляется возможность их оперативного устранения.

Разработка бюджетов и смет ведется бухгалтером-аналитиком в непосредственном контакте с директорами отделов с использованием таких приемов планирования, как анализ фактических показателей за прошлый период, разработка внутренних стандартов, прогнозирование. Система планирования сориентирована на организацию контроля затрат и получение прибыли центрами ответственности, а также на координацию их хозяйственной деятельности в интересах предприятия в целом. В системе сегментарного учета формируются бюджеты и сметы по всем направлениям хозяйственной деятельности структурных подразделений предприятия. Бюджеты и отчеты об их исполнении составляются по местам возникновения затрат в разрезе центров ответственности. По причинам возникновения отклонений лицами, несущими ответственность за возникшие отклонения, должны быть представлены объяснения. Далее в автоматическом режиме бухгалтер-аналитик формирует сводные отчеты для принятия руководством предприятия соответствующих управленческих решений.[10]

[10] Соколов А.А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. М.: Финансы и статистика, 2010.

Данный отчет является одним из нескольких по движению товарных потоков. В частности, он помогает администрации предприятия контролировать остатки товара в аптеках и анализировать процессы товарооборота. В связи с тем, что остаток товара учитывается при расчете налога на имущество предприятий, составление такого отчета позволяет оптимизировать налоговые платежи.

# РАЗДЕЛ 2. СОСТАВЛЕНИЕ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ СХАО «ПРИМОРСКИЙ»

## 2.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Совхоз «Приморский» был образован в январе 1967 года приказу управления сельского хозяйства Иркутской области № 20 от 19 января 1967 года на базе разукрупнения совхозов «Бахтайский» Аларского района и «Первомайский» Балаганского района. В связи с переходом на рыночные отношения с 25.01.1993 г. хозяйство переименовано в Акционерное общество закрытого типа (АОЗТ «Приморский»), в 04.11.1997 г. фирменное наименование изменено на СХЗАО «Приморский» (Сельскохозяйственное закрытое акционерное общество «Приморский»), а в 2015 году преобразовано в СХАО «Приморский».

Руководителем и генеральным директором является Иванов Аполлон Николаевич. Он внес большой вклад в развитие предприятия. Благодаря принятым им эффективным мерам удалось не только сохранить хозяйство в сложнейшие 90-е годы, но и сделать крупнейшим многоотраслевым сельхозпредприятием в округе.

СХАО «Приморский» находится по адресу: 669417, Иркутская область, Нукутский район, село Хадахан, ул. Административная 3. Расстояние от села Хадахан до районного центра п. Новонукутск – 60 км, до ближайшей железнодорожной станции – п. Кутулик – 56 километров, до областного центра г. Иркутск – 256 км.

В состав акционерного общества «Приморский» входит 5 населенных пунктов и состоит из 5 отделений: с. Хадахан; отделение №1 – с. Русский Мельхитуй, отделение №2 – д. Бурятский Мельхитуй, отделение №3 - п. Быково, отделение №4 – Шалоты.

Большая отдаленность от крупных рынков сбыта продукции обуславливает производство высоко транспортабельной продукции. Для обеспечения непрерывности производственного процесса в хозяйстве

имеется ряд вспомогательных производств – ремонтные мастерские, автотранспорт, водоснабжение; имеются промышленные производства – пекарня, пилорама, цех по производству полуфабрикатов, убойный цех; обслуживающие производства и хозяйства – столовая и др.

«Приморский» производит и реализует собственную продукцию, покупные товары через сеть магазинов, принадлежащих хозяйству. Создание замкнутого цикла «производство – переработка – реализация» в рамках одного хозяйства позволило избежать ценового давления перерабатывающих предприятий и торговли. Это обеспечило более устойчивое экономическое положение хозяйства в сложившихся условиях.

За годы работы компания претерпела большие изменения, сохранив при этом производственную базу, оборудование, кадровый потенциал. По мере роста спроса, увеличения объема продаж, расширялись и партнерские деловые отношения.

Структура управления в СХАО «Приморский» линейно-функциональная. Высшим органом управления акционерного общества является общее собрание акционеров, которое наделено исключительной компетенцией: избрание органов управления, утверждение годового отчета, распределение прибыли и покрытия убытков и другое. Общему собранию акционеров подчиняется совет директоров, в свою очередь ему подчиняется правление и генеральный директор. Генеральному директору подчиняются начальники отделов, т.е. главные специалисты предприятия.

Взаимоотношения между работниками сводятся к следующей схеме: директору подчиняется начальник отдела, начальнику отдела – бригадир, бригадиру – работники бригады. Главные специалисты реализуют свои распоряжения функционально через начальников подразделений, которые непосредственно, т.е. линейно подчиняются руководителю хозяйства.

Все службы и отделы структуры управления хозяйства имеют между собой линейное и функциональное подчинение, т.е. напрямую подчиняются директору хозяйства. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется

бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия.

Предприятие является многоотраслевым, основной вид деятельности по ОКВЭД – 01.11.1 – выращивание зерновых и зернобобовых культур, дополнительными отраслями являются: разведение крупнорогатого скота, производство мяса, мёда, муки.

С 1978 г. хозяйство первыми в Иркутской области внедрило почвозащитную систему земледелия. Упор делается на возделывание сельскохозяйственных культур по интенсивным технологиям. При размещении кормовых культур учитывается севооборот. Структура кормовых культур стабильна. Она определена не только потребностью животноводства, но запросами рынка.

Общая земельная площадь СХАО «Приморский» составляет 29 365 га, в том числе сельхозугодия составляют 97 % , что говорит о рациональном использовании земли. Высокая степень распаханности земель - удельный вес пашни 69 %, отсутствует залежь, что свидетельствует о полном использовании пахотных угодий. Увеличение площади пахотных земель под зерновые происходит, за счет аренды земель граничащих соседних хозяйств.

Предприятие является одним из крупнейших производителей продовольственной пшеницы в регионе. Плодородная почва дает неплохие урожаи – до 25 центнеров пшеницы с одного гектара. Обрабатывают 23000 гектаров сельхозугодий. На 11000 гектарах выращивают зерновые: овес, рапс, гречиху. Остальная площадь – пастбища.

Выручка от продукции животноводства в СХАО «Приморский» составляет лишь треть доходов. В последние годы предприятие занимается разведением крупного рогатого скота мясного направления продуктивности. На сегодняшний день поголовье крупнорогатого скота свыше 4500. С 2011 г. СХАО «Приморский» является племенным репродуктором по разведению крупного рогатого скота казахской белоголовой породы.

В структуре мясного стада выделяются следующие половозрастные группы животных:

- коровы с телятами на подсосе;
- нетели и сухостойные коровы;
- молодняк после отъема;
- скот на откорме.

Такое деление позволяет формировать производственные и племенные группы животных по их продуктивности и физиологическому состоянию и обеспечить надлежащее полноценное кормление каждой половозрастной группы скота.

Рост производства продукции животноводства планируется осуществлять за счет увеличения продуктивности и племенной продажи бычков и телок.

Имеется племенная конеферма с поголовьем свыше 300 голов. Среди них есть спортивные лошади, занимающие призовые места в различных видах соревнований. Конному спорту уделяется большое внимание. Это национальный вид спорта и наша традиция.

В хозяйстве имеются 640 пчелосемей. В минувшем году реализовано 118 цн. меда. Пчеловодство, хотя и относится к числу дополнительных и вспомогательных производств, но вносят свой вклад в экономику хозяйства.

Так как АО «Приморский» является производителем сельскохозяйственной продукции, оно имеет право применять специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для сельхозпроизводителей. Поэтому организация уплачивает Единый сельскохозяйственный налог, что освобождает её от уплат налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость.

Постоянными партнёрами предприятия являются СХПК «Усольский свинокомплекс», ЗАО «Иркутский хлебозавод», ООО «Иркутский масложиркомбинат» и др.

Для анализа финансового состояния организации в целом и о развитии производства за 2013, 2014, 2015 года, необходимо рассмотреть состав и структуру товарной продукции (таблица 1).

Таблица 1. – Состав и структура товарной продукции.

| Продукция | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Зерновые и зернобобовые культуры – всего | 87928 | 55,06 | 102700 | 49,05 | 109659 | 48,66 |
| в том числе: Пшеница | 37975 | 23,78 | 52102 | 24,89 | 68665 | 30,47 |
| Гречиха | 112 | 0,07 | 204 | 0,10 | 160 | 0,07 |
| Ячмень | 47915 | 30,01 | 44561 | 21,28 | 37490 | 16,63 |
| Овес | 1926 | 1,21 | 5833 | 2,79 | 3344 | 1,48 |
| Рапс | 12197 | 7,64 | 18291 | 8,74 | 11636 | 5,16 |
| Прочая продукция растениеводства | 4706 | 2,95 | 3425 | 1,64 | 2804 | 1,24 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 19797 | 12,40 | 26725 | 12,76 | 23704 | 10,52 |
| в том числе: стоимость переработки | 4961 | 3,11 | 7117 | 3,40 | 13242 | 5,88 |
| **Итого продукции растениеводства** | **124628** | **78,04** | **151141** | **72,19** | **147803** | **65,58** |
| Скот в живой массе - всего: | 13017 | 8,15 | 9629 | 4,60 | 10269 | 4,56 |
| КРС | 12348 | 7,73 | 8904 | 4,25 | 9078 | 4,03 |
| Лошади | 669 | 0,42 | 725 | 0,35 | 1191 | 0,53 |
| Мед | 2170 | 1,36 | 2496 | 1,19 | 4312 | 1,91 |
| Прочая продукция животноводства | 2281 | 1,43 | 1394 | 0,67 | 1065 | 0,47 |
| Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 17592 | 11,02 | 44711 | 21,35 | 61930 | 27,48 |
| в том числе: стоимость переработки | 3486 | 2,18 | 9535 | 4,55 | 11065 | 4,91 |
| мясо и мясопродукция | 14106 | 8,83 | 35176 | 16,80 | 50865 | 22,57 |
| в том числе: КРС | 12974 | 8,12 | 33657 | 16,08 | 48776 | 21,64 |
| Лошади | 1132 | 0,71 | 1519 | 0,73 | 2089 | 0,93 |
| **Итого продукции животноводства** | **35060** | **21,96** | **58230** | **27,81** | **77576** | **34,42** |
| Всего по хозяйству | 159688 | 100 | 209371 | 100 | 225379 | 100 |

Рассматривая структуру товарной продукции, можно сказать, что наибольший удельный вес принадлежит продукции растениеводства (в среднем за 3 года составляет 71,94%), а наименьший удельный вес продукции животноводства (в среднем за 3 года составляет 28,06%).

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами характеризуется численностью персонала, его составом и структурой (таблица 2).

Таблица 2. - Численный состав и структура трудовых ресурсов

| Категории работников | 2013 | Уд. вес | 2014 | Уд. вес | 2015 | Уд. вес |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве - всего | 250 | 89,93 | 248 | 87,63 | 238 | 85,61 |
| в том числе: Рабочие постоянные | 219 | 78,78 | 216 | 76,33 | 211 | 75,90 |
| из них: трактористы-машинисты | 74 | 26,62 | 83 | 29,33 | 97 | 34,89 |
| скотники КРС | 33 | 11,87 | 44 | 15,55 | 55 | 19,78 |
| работники коневодства | 5 | 1,80 | 3 | 1,06 | 3 | 1,08 |
| Служащие | 31 | 11,15 | 32 | 11,31 | 27 | 9,71 |
| из них: Руководители | 16 | 5,76 | 16 | 5,65 | 13 | 4,68 |
| Специалисты | 13 | 4,68 | 15 | 5,30 | 13 | 4,68 |
| Работники, занятые в подсобных предприятиях и промыслах | 28 | 10,07 | 35 | 12,37 | 40 | 14,39 |
| **По организации – всего** | **278** | **100** | **283** | **100** | **278** | **100** |

Анализ таблицы 2 позволяет нам говорить о том, что численность рабочих, работающих в СХАО «Приморский» увеличилась к 2014 году на 5 человек, что составило 283 рабочих, и сократилась к 2015 году на 5 человек, что составило 278 рабочих.

Отчет о прибылях и убытках является основной базой для анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Уровень и динамику показателей финансовых результатов деятельности предприятия проанализируем в таблице 3. При расчете абсолютных отклонений и темпа роста за базисный год взят 2013, а за отчетный 2015.

Таблица 3. - Уровень и динамика показателей финансовых результатов деятельности предприятия

| Показатель | 2013 | 2014 | 2015 | Абсолютное отклонение | Темп роста |
|---|---|---|---|---|---|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| Выручка | 168516 | 220366 | 233916 | 65400 | 138,81 |
| Себестоимость продаж | 159557 | 218107 | 231530 | 71973 | 145,11 |
| Валовая прибыль (убыток) | 8959 | 2259 | 2386 | -6573 | -173,37 |
| Прочие доходы | 64801 | 62649 | 58266 | -6535 | -110,08 |
| Прочие расходы | 20033 | 33011 | 37725 | 17692 | 188,31 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 53727 | 31897 | 22927 | -30800 | -157,33 |
| Чистая прибыль | 53727 | 31897 | 22927 | -30800 | -157,33 |

Анализируя уровень и динамику показателей финансовых результатов деятельности предприятия можно сделать вывод, что за рассматриваемый период выручка от реализации продукции возросла на 38,81% (65400 тыс. руб.). Себестоимость продаж увеличилась на 45,11% (71973 тыс. руб.). Валовая прибыль уменьшилась на 73,37% (6573 тыс. руб.). Прочие доходы уменьшились на 10,08% (6535 тыс. руб.). Прочие расходы увеличились на 88,31% (17692 тыс. руб.). Прибыль от налогообложения и чистая прибыль уменьшились на 57,33% (30800 тыс. руб.).

Таким образом, наблюдается общая тенденция снижения прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции.

## 2.2. СОСТАВЛЕНИЕ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ СХАО «ПРИМОРСКИЙ»

Для выделения отчетных операционных сегментов, рассмотрим структуру производства СХАО "Приморский" в процентном соотношении в таблице 4.

Таблица 4. Доля выручки операционных сегментов, %.

| Операционный сегмент | Доля выручки | |
|---|---|---|
| | 2014 | 2015 |
| Зерновые и зернобобовые культуры – всего | 49,05 | 48,66 |
| в том числе:<br>Пшеница | 24,89 | 30,47 |
| Гречиха | 0,10 | 0,07 |
| Ячмень | 21,28 | 16,63 |
| Овес | 2,79 | 1,48 |
| Рапс | 8,74 | 5,16 |
| Прочая продукция растениеводства | 1,64 | 1,24 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 12,76 | 10,52 |
| в том числе: стоимость переработки | 3,40 | 5,88 |
| Скот в живой массе - всего: | 4,60 | 4,56 |
| КРС | 4,25 | 4,03 |
| Лошади | 0,35 | 0,53 |
| Мед | 1,19 | 1,91 |
| Прочая продукция животноводства | 0,67 | 0,47 |
| Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 21,35 | 27,48 |
| в том числе:<br>стоимость переработки | 4,55 | 4,91 |
| мясо и мясопродукция | 16,80 | 22,57 |
| в том числе:<br>КРС | 16,08 | 21,64 |
| Лошади | 0,73 | 0,93 |
| Всего по хозяйству | 100 | 100 |

Согласно условиям выделения отчетного сегмента, выбраны следующие отчетные операционные сегменты: пшеница; ячмень; продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде; мясо и мясопродукция.

В качестве отчетного и предыдущего периодов соответственно выбраны 2015 и 2014 года.

Процент выручки за предыдущий год в сумме составляет 75,73 %. Процент выручки за отчетный год в сумме составляет 80,19 %. Таким образом, уровень существенности не менее 75% при этом выполняется.

На основе показателей деятельности СХАО «Приморский» составим сегментарную отчетность: за предыдущий период - в таблице 5, за отчетный год - в таблице 6.

Таблица 5. Отчетная информация по операционным сегментам деятельности СХАО «Приморский» за предыдущий период, тыс. руб.

| Операционный сегмент | Выручка | Себестоимость | Финансовый результат | Активы | Обязательства |
|---|---|---|---|---|---|
| Пшеница | 52102 | 44664 | 7438 | 145243,1 | 30529,58 |
| Ячмень | 44561 | 44414 | 147 | 124177,3 | 26101,62 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 26725 | 22897 | 3828 | 74459,7 | 15651,16 |
| Мясо и мясопродукция | 35176 | 42256 | (7080) | 98034,72 | 20606,54 |
| Итого | 158564 | 154231 | 4333 | 441914,8 | 92888,9 |

Таблица 6. Отчетная информация по операционным сегментам деятельности СХАО «Приморский» за отчетный период, тыс. руб.

| Операционный сегмент | Выручка | Себестоимость | Финансовый результат | Активы | Обязательства |
|---|---|---|---|---|---|
| Пшеница | 68665 | 65726 | 2939 | 171736,5 | 24827,87 |
| Ячмень | 37490 | 37368 | 122 | 93730,84 | 13550,62 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 23704 | 16395 | 7309 | 59293,35 | 8572,012 |
| Мясо и мясопродукция | 50865 | 56081 | (5216) | 127210,2 | 18390,71 |
| Итого | 180724 | 175570 | 5154 | 451970,9 | 65341,22 |

На основании данных показателей, для анализа сегментарной отчетности, рассчитаем следующие показатели:

- динамику выручки от продаж, себестоимости, прибыли (убытка) сегмента в таблице 7;

- рентабельность продаж и расходы сегмента на один рубль выручки сегмента в таблице 8.

Таблица 7. Динамика доходов, расходов и финансовых результатов.

| Операционный сегмент | Изменение выручки (+ ,-) | Темп роста, % | Изменение расходов (+ -) | Темп роста, % | Изменение прибыли (убытка) (+, -) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Пшеница | 16563 | 131,8 | 21062 | 147,2 | (4499) | 39,51 |
| Ячмень | (7071) | 84,13 | (7046) | 84,14 | (25) | 82,99 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | (3021) | 88,7 | (6502) | 71,6 | 3481 | 190,9 |
| Мясо и мясопродукция | 15689 | 144,6 | 13825 | 132,7 | 1864 | 73,67 |
| Итого | 22160 | 114 | 21339 | 113,8 | 821 | 118,9 |

Данные таблицы 7 позволяют увидеть, что в отчетном году по сравнению с предыдущим произошло увеличение общей выручки операционных сегментов на 14%. Вместе с тем произошел общий рост расходов на 13%. Наблюдается увеличение прибыли на 19%.

Таблица 8. Рентабельность продаж и расходы сегмента на один рубль выручки от продаж (копеек).

| Операционный сегмент | Уровень рентабельности (окупаемости затрат), % | | Изменение (+ ,-) | Расходы сегмента на один рубль выручки | | Изменение (+, -) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | | 2014 | 2015 | |
| Пшеница | 16,65 | 4,47 | -12,18 | 85,72 | 95,72 | 10 |
| Ячмень | 0,331 | 0,33 | -0,004 | 99,67 | 99,67 | 0 |
| Продукция растениеводства собственного производства, реализованная в переработанном виде | 16,72 | 44,58 | 27,86 | 85,68 | 69,17 | -16,51 |
| Мясо и мясопродукция | 83,24 | 90,69 | 7,45 | 120,13 | 110,26 | -9,87 |
| Итого | 2,81 | 2,94 | 0,13 | 97,27 | 97,15 | -0,12 |

По данным таблицы 8 можно придти к выводу, что в целом деятельность операционных сегментов была рентабельна. Производство пшеницы и ячменя было не рентабельно, вследствие чего был рассчитан их уровень окупаемости затрат.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Многие компании как российские, так и международные производят широкий спектр услуг и товаров или осуществляют деятельность в различных географических регионах с разными условиями роста, уровнями рентабельности и риска. Такую информацию называют информацией по сегментам. Положение по бухгалтерскому учету 12/2010 позволяет более полно реализовать требования достоверности и полноты бухгалтерской отчетности организации, установленные ПБУ 4/99.

Применительно к ПБУ 12/2010, сегмент - это часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях, информация о которой подлежит раскрытию посредством представления установленного перечня показателей в бухгалтерской отчетности.

Организация самостоятельно устанавливает перечень сегментов, информация о которых должна раскрываться в бухгалтерской отчетности. В качестве основы для выделения сегментов используется организационная и управленческая структура организации. Как правило, именно организационная и управленческая структура организации, а также система внутренней отчетности отражают основные источники рисков и получения прибылей.

Сегмент имеет два вида: операционный и географический. Не все операционные и географические сегменты отражаются в бухгалтерской отчетности. Сегменты, информация о которых раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности, называются отчетными сегментами. Каждый из определенных операционных или географических сегментов выделяется как отчетный в отдельности.

При определении доходов, расходов, активов и обязательств сегмента в расчет принимаются только те данные, которые непосредственно относятся к отчетному сегменту, либо которые могут быть отнесены к нему путем обоснованного распределения. Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в

случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы. Организация должна последовательно применять избранную основу распределения доходов, расходов, активов и обязательств.

Показатели, исчисленные по сегментам, бухгалтер должен отразить в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. Информация по сегментам может раскрываться в отдельном разделе пояснительной записки. В первую очередь раскрывается первичная информация по сегментам, затем - вторичная.

Сегментарная отчетность может и должна представляться организациями, не только имеющими дочерние и зависимые общества, но и составляющими сводную отчетность. Подобно тому, как результаты финансового учета обобщаются во внешней финансовой отчетности, заключительным этапом управленческого учета является формирование внутренней (сегментарной) отчетности.

В результате обработки информации управленческого учета составляются внутренние (сегментарные) отчеты, которые создаются бухгалтером аналитиком и предъявляются как администрации предприятия, так и менеджерам всех уровней управления.

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 решении. 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 центров ответственности, так и предприятия в целом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ


1. Федеральный закон N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.11 г.
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н
3. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н
4. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н
5. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 11н
6. Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М.: Вузовский учебник, 2007. — 228с
7. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации : учеб. пособие / С.И. Крылов, Н.Н. Илышева .— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 . – 224 с.
8. Королева Т.В. Информация по сегментам: практическое применение // Бухгалтерский учет. 2010. N 12.
9. Курганова Е.Н. Формирование бухгалтерской отчетности по сегментам. // Все для бухгалтера. 2009г.
10. Ложников И. Комментарии к Положению по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) // Консультант бухгалтера. 2011. N 1.
11. Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (учебное пособие): 2-е издание, переработанное и дополнение. – Тюмень, Тюменский государственный университет, Институт дополнительного профессионального образования, ИДПО, 2010.-502с.
12. Соколов А.А. Как составить сегментарную отчетность // Учет в производстве. 2011. N 1. С. 68 - 76.
13. Соколов А.А. Обоснование содержания сегментарной отчетности // Аудитор. 2011. N 1. С. 16 - 24.

14. Соколов А.А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. М.: Финансы и статистика, 2010.