

**МСФО (IFRS) 8 «ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ»:
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ**

Е.А. Борзенко, 3 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень**, ассистент

Полесский государственный университет

В развитых экономиках финансовая отчетность ориентирована на инвесторов, которые хотят получать непосредственно из самой финансовой отчетности и примечаний к отчетности подробную информацию о финансовом состоянии компании. Изучая и анализируя отчетность компании, инвесторы могут принимать управленческие, инвестиционные решения. Немаловажное значение для принятия решений инвесторами отводится информации о разнопрофильных компонентах бизнеса компании, получивших название «операционные сегменты».

В мировой практике действует Международный стандарт финансовой отчетности 8 (IFRS) 8 «Операционные сегменты». В данном стандарте нашло свое отражение понятие операционного сегмента. Операционный сегмент – это компонент организации:

1) осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и на которую нести расходы (включая выручку и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации);

2) результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством организации, принимающим операционные решения, для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности;

3) в отношении которого имеется отдельная финансовая информация [1].

Как видим, определение, приводимое в МСФО достаточно емкое. Проведем критический обзор литературных источников относительно рассматриваемой категории (таблица).

Таблица – Подходы к сущности категории «операционный сегмент»

Автор, источник	Экономическое содержание
Алисенов А.С. [2, с.1161]	Операционный сегмент - это компонент предприятия, задействованный в деятельности, от которой оно может генерировать доходы и нести расходы: операционные результаты которого рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения; в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.
Домбровская Е.Н. [3, с.231]	Операционный сегмент специализируется на производстве определенного товара, выполнении определенной работы, оказании определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг; его деятельность связана с рисками и прибылями, отличными от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг
Сапожникова Н.Г. [4, с.358].	Операционный сегмент - это компонент компании: осуществляющий хозяйственную деятельность, которая позволяет получить или ожидать получения выручки и предусматривает несение расходов (включая выручку и расходы, связанные с совершением операций с другими компонентами одной и той же компании); результаты деятельности которого регулярно анализируются ответственным лицом компании, принимающим операционные решения, в целях принятия решений о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности; по которому имеется отдельная финансовая информация
Агеева О.А. [5, с.97]	Операционный сегмент - это компонент компании, который может получать доходы от операций как внутри компании, так и с внешними контрагентами, нести расходы

Таким образом, подытожив и систематизировав полученную информацию, отметим, что в основу сущностного содержания категории «операционный сегмент» лежат следующие аспекты:

- компонент компании ведет хозяйственную деятельность, а значит несет доходы и расходы;
- ведется в отношении компонента отдельная информация;
- результаты деятельности сегмента анализируются;

Именно по этим аспектам приведенные различными учеными определения на просторах экономической науки находят свое соприкосновение.

Основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» заключается в том, что организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и финансовое влияние, оказываемое видами деятельности, которые осуществляет организация, а также разновидностями экономических условий, в которых субъект хозяйствования действует [1].

Спецификой данного стандарта является то, что принципы классификации операционных сегментов определяются непосредственно самой организацией исходя из практики анализа ее результатов главным исполнительным органом. Так одни организации могут выделять сегменты по географическому принципу, другие – по товарному принципу и т. д.

Основные проблемы возникают касательно части раскрытия информации об операционных сегментах в следующих аспектах:

- какие именно сегменты требуют раскрытия информации;
- какого характера должна быть информация об операционных сегментах, подлежащая раскрытию;
- необходимость пересмотра информации, представленной в предыдущем финансовом отчете, если операционный сегмент стал соответствовать критериям для классификации только в текущем отчетном периоде [6].

В МСФО 8 (IFRS) «Операционные сегменты» говорится, что в состав финансовой отчетности входят только крупные сегменты, где учитываются количественные пороговые значения, и незначительные, которые прошли процесс агрегирования (рисунок).

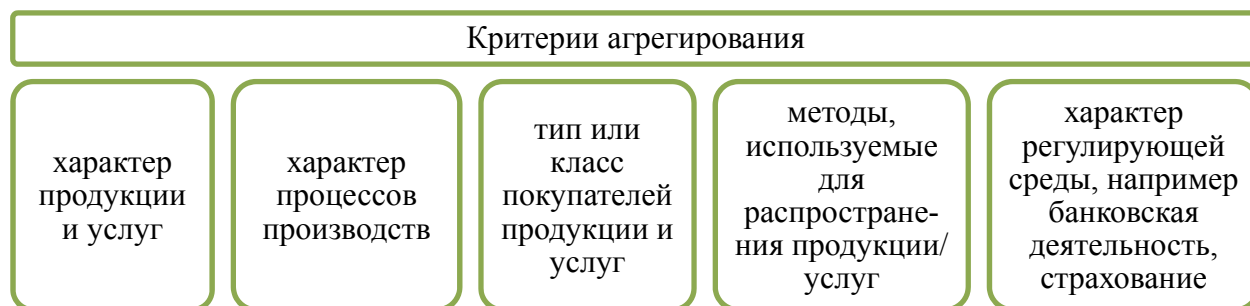


Рисунок – Критерии агрегирования операционных сегментов

Примечание – Источник: [1]

Раскрытие сегментарной отчетности позволяет компании решить ряд аналитических задач, на основании которых впоследствии принимаются управленческие решения.

Основные преимущества при составлении и анализе операционной отчетности следующие:

1. возможность принятия более обоснованных решений относительно компании в целом;
2. возможность сравнить рентабельности различных производств внутри одной компании;
3. возможность выявления наиболее существенных рисков, а также обозначить пути дальнейшего.

Таким образом, определение операционных сегментов осуществляется исключительно исходя из установленной деятельности организации. Раскрытие отчетности по операционным сегментам предоставляет более наглядную и структурированную картину о финансовом положении компании как для внутренних, так и для внешних пользователей. Однако, сегментную информацию невозможно использовать для сравнения различных компаний друг с другом. Но даже этот факт не отменяет того, что МСФО (IFRS) 8 играет очень важную роль в раскрытии информации, служит важным источником, способствующим принятию грамотных управленческих решений.

Список использованных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2016/02/main/RU_BlueBook_GVT2015.pdf. – Дата доступа: 05.04.2024.
2. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов - М.: Юрайт, 2015. - 360 с.
3. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2015. — 279 с.
4. Сапожникова, Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности / под ред. Н. Г. Сапожниковой. - М.: Кнорус, 2012. - 368 с.
5. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика: учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л.Рибизова. - М.: Юрайт, 2015. - 2-е изд. - 385 с.
6. Бахтигозина Э.И. Раскрытие информации об операционных сегментах Э.И. Бахтигозина // Вестник РЭА им. Г.В. Плеханова.- 2017. №5 (95). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/raskrytie-informatsii-oboperatsionnyh-segmentah> . – Дата доступа: 05.04.2024.