

2.5. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕТОДОЛОГИИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕГМЕНТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО ДЛЯ НЕФТЯНЫХ КОМПАНИЙ

Мусатова М.А., аспирант кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Московский государственный
университет им. М.В. Ломоносова*

Проанализированы понятие, цель и задачи разработки методологии формирования сегментной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности, а также идентифицированные этапы ее разработки. Выявлены основные задачи этапа концептуальной диагностики формирования методологии сегментной отчетности. Сделаны выводы о ключевых особенностях разработки методологии сегментной отчетности для компаний нефтяной отрасли, в т.ч. перечень отчетных сегментов, подходы к идентификации лица, ответственного за принятие операционных решений, и пр.

ВВЕДЕНИЕ

Основой публичной сегментной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в настоящее время являются внутрикорпоративные подходы и принципы оценки характера и условий коммерческой деятельности компаний, что приводит к сближению двух учетных систем – управленческой и финансовой. Однако методология составления сегментной отчетности по МСФО носит обобщенный характер и требует глубокого анализа выбора способов ведения учета по сегментам бизнеса для составления отчетности, удовлетворяющей требованиям МСФО 8 «Сегментная отчетность». В рамках введения Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», который ратифицирует МСФО в Российской Федерации как легальную учетную систему, исследование МСФО становится еще более актуальным.

Более того, внедрение элементов управленческого учета в систему финансового учета затрудняет процесс анализа и подготовки такой информации, поэтому практическая значимость и актуальность разработки проработанной методологии формирования сегментной отчетности не вызывает сомнений. Для практического применения исследования автором выбрана нефтяная отрасль, являющаяся одной из ключевых в экономике РФ. Концептуальные основы разработки методологии формирования сегментной отчетности для нефтегазовых компаний рассмотрены автором в данной статье.

Понятие, цели и задачи разработки методологии формирования сегментной отчетности

Большая советская энциклопедия определяет значение методологии (от «метод» – исследование и «логос» – учение, слово) как «учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности... Методологическое знание выступает в форме как предписаний и норм, в которых фиксируются содержание и последовательность определенных видов деятельности (нормативная методология), так и описаний фактически выполненной деятельности (дескриптивная методология). В обоих случаях основной функцией этого знания является внутренняя организация и регулирование процесса познания или практического преобразования какого-то объекта» [3].

Современный экономический словарь под редакцией Райзберга Б.А., Лозовского Л.Ш., Стародубцевой Е.Б. определяет методологию как «принципы построения

методов, их научное обобщение, например «методология управления», «методология планирования», «методология учета» [5, с. 479].

На наш взгляд, методологию можно определить как концептуальный базис, определяющий основу и логику построения любой системы, в т.ч. системы финансового, управленческого, налогового учета и системы формирования сегментной отчетности.

Под методологией формирования сегментной отчетности в данной статье понимается взаимосвязанная интегрированная система концептуальных подходов, алгоритмов и технических процедур ведения учета и (или) подготовки сегментной отчетности на основании требований определенных стандартов (например, МСФО или российских стандартов бухгалтерского учета).

В соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу одной из основных целей развития бухгалтерского учета и отчетности является развитие бухгалтерского (финансового) учета «как части единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет» [1, с. 2], а также «в активизации использования .. путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса» [1, с. 2]. Определяющим фактором интеграции учетных систем, в том числе используя опыт международных стандартов, является разработка современной учетной парадигмы и предопределяет переосмысление, доработку и совершенствование теории и методологии учетной науки.

Учитывая вышеизложенное, целью разработки методологии формирования сегментной отчетности является описание концептуальных подходов к ведению учета и подготовки отчетности по сегментам в соответствии с требованиями учетных стандартов и современных условий финансово-хозяйственной деятельности компаний.

Основными задачами разработки методологии формирования сегментной отчетности являются следующие.

1. Разработка учетных подходов и методик по отдельным участкам, учет которых не регламентируются в соответствующем стандарте, регулирующем сегментный учет.
2. Детализация учетных принципов и методик с учетом специфических особенностей деятельности компании и (или) отрасли, в которой компания осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность.
3. Стандартизация (унификация) методологии ведения учета и формирования сегментной отчетности на основании принципов и подходов определенных учетных стандартов для всех компаний группы (применимо для единой методологии по международным стандартам и для сводной отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета для всех компаний группы).
4. Повышение качества, обеспечение прозрачности и оперативности формирования сегментной отчетности.
5. Формализация методологических учетных подходов в компании и улучшение процесса передачи знаний между сотрудниками финансовой службы.
6. Улучшение интеграции различных учетных систем между собой (например, введение элементов управленческого или международного учета в систему национальных российских учетных стандартов).

Результатом разработки методологии формирования сегментной отчетности служат отдельные положения учетной политики и приложения к ней (в т.ч. рабочий План счетов, система аналитических признаков для целей ведения сегментной отчетности, формы сегментной отчетности и прочие положения).

Приведенные понятие, цели и задачи разработки методологии формирования сегментной отчетности являются универсальными и применимыми для всех отраслей. В связи с тем, что в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу «к ведению профессионального сообщества должны быть отнесены... разработка и распространение методических рекомендаций (в том числе отраслевого характера) в области бухгалтерского учета, отчетности» [1, с. 3], то данная работа будет направлена на концептуальные основы методологии формирования сегментной отчетности, специфической для конкретной отрасли.

В целях данной работы концептуальные методологические положения в соответствии с требованиями МСФО будут представлены для нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отрасли (далее – нефтяной сектор экономики или нефтяная отрасль) топливно-энергетического комплекса (ТЭК) РФ. К методологическим положениям, регламентирующим порядок формирования сегментной отчетности для компаний нефтяного сектора экономики, относятся: основные положения учетной политики и соответствующие приложения к ней (рабочий План счетов, система аналитических признаков для целей ведения сегментной отчетности, формы сегментной отчетности).

Выбор нефтяной отрасли для описания методологических подходов определен тем, что данная отрасль является одной из наиболее значимых в структуре валового внутреннего продукта (ВВП) РФ. По данным российского статистического ежегодника, публикуемого Федеральной службой государственной статистики, доля отрасли, осуществляющей добычу полезных ископаемых (в т.ч. нефти) в составе ВВП составляет около 12,5%, наряду с обрабатывающим производством, доля которого в структуре ВВП РФ составляет около 15% [10].

Также по данным отчета Федеральной службы государственной статистики «О состоянии рынка нефти в январе-июле 2011 г.» удельный вес экспорта нефти в общем объеме российского экспорта в январе-июле 2011 г. составил 35,5% [10], что составляет существенную долю внешнеэкономических доходов государства и подтверждает важность данного сектора экономики в отраслевой структуре РФ.

Для проведения анализа и диагностики в рамках процесса разработки методологии формирования сегментной отчетности были выбраны нефтяные компании (группы компаний) ОАО «Газпромнефть», ОАО «Роснефть», ОАО «Башнефть» и ОАО «ЛУКОЙЛ», являющиеся лидерами данной отрасли в РФ по рыночной стоимости (капитализации) на 1 сентября 2010 г. по данным рейтингового агентства Эксперт РА «Эксперт 400. Крупнейшие» [8].

Более того, стандарты отчетности, которые применялись в нефтяной отрасли российскими компаниями исторически, были американские стандарты ГААП, в рамках которых был накоплен значительный опыт учета и детальные руководства по отражению специфической деятельности нефтяных компаний, тогда как МСФО только начал разрабатывать концептуальную учетную основу для компаний данного сектора экономики. Однако в последнее время ситуация начала меняться, и все больше нефтяных компаний в РФ начали процесс перехода на МСФО. Данный процесс связан как с внешними,

так и с внутренними факторами. Во-первых, в мае 2011 г. Комиссия по ценным бумагам и биржам (Securities and exchange commission) выпустила Рабочий план по включению МСФО в финансовую учетную систему США [12], что приведет к усилению унификации отчетности, формируемой глобальными компаниями. Во-вторых, в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной отчетности» публичные российские компании обязаны будут составлять финансовую отчетность по МСФО (даже если ранее они использовали US GAAP).

Вышеописанные факторы обусловили начала процесса перехода российских нефтяных компаний на МСФО, что означает необходимость проработки методологии формирования сегментной отчетности по МСФО для компаний данного сектора российской экономики.

Этапы разработки методологии формирования сегментной отчетности по МСФО

Общий процесс разработки методологии должен быть выстроен последовательно (позапно) и включать в себя следующие этапы:

- диагностика деятельности экономического субъекта с точки зрения целей и задач формирования сегментной отчетности;
- концептуальный дизайн методологии сегментной отчетности (разработка основных положений учетной политики по МСФО для целей формирования сегментной отчетности);
- детальный дизайн методологии сегментной отчетности (разработка основных приложений к учетной политике по МСФО для целей формирования сегментной отчетности, в т.ч. рабочего Плана счетов синтетического и аналитического учета, альбома отчетных форм для целей раскрытия информации по сегментам и регламента актуализации методологии).

В рамках данной статьи будет рассмотрен первый этап разработки методологии формирования сегментной отчетности, а именно диагностика деятельности нефтяных компаний (групп компаний), так как данный этап является концептуальной основой для формирования дальнейшей методологии. Данный этап разработки методики предполагает проведение работ по сбору, обобщению, систематизации и анализу всего объема информации о компании (группе), осуществляющей свою деятельности в нефтяном секторе экономики.

Основной задачей этапа диагностики в соответствии с требованиями международных стандартов является идентификация операционных и отчетных сегментов компании, а также требований к раскрытиям сегментной информации. В ходе проведения данного этапа (в рамках разработки методологии формирования сегментной отчетности) необходимо провести анализ направлений деятельности компании, принимая во внимание подходы и требования к идентификации сегментов, приведенные в МСФО 8 «Операционные сегменты». Операционный сегмент определяется международными стандартами финансовой отчетности как:

- «часть компании, которая генерирует собственную выручку и несет собственные расходы (включая межсегментную выручку и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами);
- часть компании, результаты деятельности которой с достаточной степенью регулярности анализируются лицом, которое несет ответственность за принятие управленческих решений в компании, с целью оценки эффективности деятельности компонентов и принятия решения о распределении ресурсов между сегментами;
- часть компании, по которой может быть подготовлена отдельная финансовая информация» [5, с. 10].

Для большинства нефтяных компаний данные характеристики являются достаточными в процессе идентификации операционных сегментов, однако в особых случаях в ходе проведения диагностики деятельности, компания может прибегнуть к проведению дополнительных аналитических процедур, в том числе:

- анализ характера хозяйственной деятельности каждого из подразделений и информации, предоставляемой совету директоров компании по данному подразделению (как правило, вид и (или) характер деятельности служит базой для определения операционного сегмента);
- идентификация руководителей подразделений, которые непосредственно подчиняются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и регулярно обсуждают с ним результаты деятельности каждого сегмента (как правило, признак сегмента, который возглавляется таким руководителем, и будет являться базой для идентификации операционного сегмента).

Информация для проведения идентификации сегментов может быть получена из различных источников, в том числе из следующих:

- внутренняя управленческая отчетность;
- финансовая отчетность по национальным стандартам российского бухгалтерского учета;
- методология управленческого учета (в том числе учетная политика, План счетов, формы сбора данных для формирования внутренней отчетности и пр.);
- информация, размещенная на интернет-сайте компании, протоколы собрания учредителей (акционеров);
- схема организационной структуры и пр.

Концептуальная основа МСФО 8 «Операционные сегменты» заключается в возможности использования подхода для идентификации операционных сегментов, аналогичного такому подходу, который используется в управленческом учете компании и на основании которого регулярно формируется сегментная отчетность для менеджмента, ответственного за принятие управленческих решений в данной компании. Данная концептуальная особенность международных стандартов означает, что «информация, представляемая руководству в составе внутренней управленческой отчетности, будет отражаться в отчетности по МСФО» [9]. В соответствии с МСФО для такого руководства используется термин: «лицо, ответственное за принятие операционных решений».

Главным критерием для определения данного лица является ни должность, ни номинальные обязанности и ответственность, а реальные функции данного лица в части принятия текущих (операционных) решений. Такими функциями могут являться в том числе следующие:

- выработка операционной политики компании и контроль за ее исполнением;
- оценка эффективности бизнеса в целом и отдельных его частей, в частности, распределение ресурсов между структурными подразделениями компании и пр.

Таким лицом может быть не только конкретный человек (например, управляющий директор), но и коллегиальный орган, такой как управляющий комитет, совет по операционной политике и пр.

На этапе проведения диагностики в ходе идентификации данного лица целесообразно собрать и проанализировать информацию об организационной структуре управления компании и о факторах, влияющих на ее формирование. Данная информация является важной, так как одним из ключевых требований международных стандартов к раскрытиям по сегментам является требование к описанию подходов, используемых компанией для идентификации операционных сегментов, в том числе описание бизнес-структуры компании.

Под бизнес-структурой в данном случае понимается «методика структурирования бизнес-процессов компаний» [7], например, в соответствии с видами выпускаемой продукции (услуг), географических регионов, правового регулирования и прочее. Данное требование позволяет пользователям получить более полное понимание компонентов бизнеса компании.

Организационная структура управления в компании определяет распределение функций, компетенций и ответственности внутри компании, поэтому данная структура может быть использована как модель для сегментации деятельности компании. Наиболее часто встречающимися видами организационной структуры управления являются следующие:

- линейная структура, которая характеризуется полной централизацией, т.е. во главе каждого структурного подразделения стоит единоличный управляющий, который аккумулирует в себе все каналы управления, а «все полномочия идут от высшего звена к низшему» [11, с. 6];
- функциональная структура, которая характеризуется объединением структурных подразделений по их функциональной специализации для совершенствования процесса управления;
- дивизионная структура, которая получила свое наибольшее развитие в ходе роста многопрофильных холдингов с разветвленной структурой бизнеса, такая структура характеризуется созданием специализированных дивизионов, которые управляют производством и реализацией конкретной продукции (объединяя национальные и зарубежные рынки);
- региональная структура управления, в соответствии с которой управленческие компетенции и полномочия рассредоточены по региональным структурным единицам;
- матричная структура, которая объединяет управление по продуктам и регионам, такая структура «позволяет достичь желаемого баланса накладыванием вертикальной структуры на горизонтальную структуру» [2, с.56] управления;
- структура, ориентированная на потребителя, которая формируется исходя из разделения управления по отдельным рынкам сбыта или исходя из специфики потребителя.

Нефтяные компании, как правило, имеют функциональную структуру управления. В силу вышеизложенного для крупных нефтяных компаний (групп компаний) ответственность за принятие операционных решений на уровне компании (группы компаний) обычно несет совет директоров («Башнефть», «НоваТЭК») или единоличный исполнитель, например, председатель правления («Газпром нефть»). Данное лицо подконтрольно общему собранию акционеров компании и на регулярной основе выполняет следующие функции в рамках реализации прав и обязанностей акционеров:

- выработку текущей политики, целей развития компании;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, которая обеспечивается исполнением плана развития, правильностью ведения финансового учета, достоверностью финансовой бухгалтерской отчетности;
- получение финансирования (в т.ч. в форме кредитов, займов, гарантий, облигационных займов) и его распределение в группе с учетом планов развития компании;
- оценка эффективности деятельности функциональных подразделений бизнеса.

Также в ходе идентификации лица, ответственного за принятие операционных решений, необходимо получить информацию о том, какие финансовые и нефинансовые показатели анализируются данным лицом на регулярной основе. На практике компании готовят для ключевого управленческого персонала множество различных отчетов в разных разрезах направлений деятельности, например результаты деятельности могут быть одновременно развернуты и в географическом разрезе, и по видам выпускаемой продукции (ока-

зываемых услуг), что особо характерно для матричной организационной структуры управления.

В подобных ситуациях в соответствии с требованиями МСФО 8 «Операционные сегменты» необходимо отталкиваться от обязанностей по предоставлению отчетов непосредственно ключевому менеджменту. Например, у компании имеется разветвленная географическая сеть (15 регионов), при этом выпускается и реализуется только четыре вида продукции. Ежемесячно из каждого региона поступает информация в разрезе выпускаемой продукции в каждый из четырех департаментов продаж (по видам продукции). После этого показатели 15 регионов агрегируются в отчете по каждому виду продукции, и общий отчет от руководителя департамента продаж поступает ключевому менеджменту. В данном примере хорошо прослеживаются четыре операционных сегмента по продуктовому признаку.

Также на этапе диагностики необходимо проанализировать информацию о сегментах с точки зрения их возможности генерировать выручку, нести расходы в привязке к видам деятельности и (или) географическим регионам.

Главным критерием является реалистичность, потенциальная возможность и существенность получаемой выручки вне зависимости от источника получения выручки (внутригрупповая выручка или выручка, полученная от третьих лиц). Так, в соответствии с требованиями МСФО, необходимо идентифицировать структурные единицы, деятельность которых находится на начальном этапе (в стадии разработки) и на текущий момент еще не приносит выручки, а также сервисные сегменты (сегменты, которые преимущественно или полностью получают доходы от межсегментных операций).

В силу того, что одной из основных задач проведения диагностики деятельности компании (группы компаний) для целей разработки методологии формирования сегментной отчетности является идентификация операционных сегментов, то также целесообразно получить информацию о направлениях деятельности компании (группы компаний) и рисках, с которыми сопряжена операционная деятельность организации. Информация о рисках должна включать данные о видах рисков, которым подвержена финансово-хозяйственная деятельность компании (группы компаний), а также анализ величины рисков в разрезе идентифицированных сегментов. Информация о рисках и прибыльности очень важна в ходе проведения диагностики, так как каждый из идентифицированных сегментов деятельности компании должен обладать собственным уровнем риска и прибыльности, отличным от уровня риска и прибыльности прочих сегментов.

Наконец, в ходе осуществления диагностики деятельности компании (группы компаний) необходимо проанализировать требования к раскрытию финансовой информации по сегментам, так как методология формирования сегментной отчетности формируется именно в целях корректного, единообразного и прозрачного формирования раскрытий сегментной информации. На данном этапе необходимо проанализировать требования менеджмента, ответственного за принятие операционных решений, и международных стандартов, регламентирующих формирование финансовой отчетности, определяющих требования к составу раскрытий сегментной информации, а также на-

личие и возможности сбора такой информации для целей формирования финансовой отчетности.

Финансовая информация по сегментам бизнеса, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями международных стандартов, должна соответствовать информации, которая на регулярной основе анализируется управленческим персоналом, ответственным за принятие операционных решений. Данный подход МСФО означает, что идентификация операционных сегментов должна осуществляться на основании подходов, применяемых в управленческом учете и отчетности. Как следствие, для целей идентификации операционных сегментов необходимо проанализировать систему управленческого учета и внутренней отчетности компании (группы компаний), в том числе методологию ведения управленческого учета и алгоритмы формирования управленческой отчетности.

В ходе такого анализа необходимо обратить внимание на различия методологии управленческого учета и требований МСФО. Примером таких различий может служить капитализация расходов на проведение рекламных акций отдельных видов продукции в управленческом учете и отнесение их на расходы пропорционально периоду получения выгод от проведения таких акций. Для целей формирования отчетности по международным стандартам расходы на рекламу признаются расходами периода, в котором они понесены, и не могут быть капитализированы.

Разницы между методикой управленческого учета и требованиями МСФО должны быть идентифицированы, так как методология международного учета в части сегментной информации, основываясь на подходах менеджмента, допускает применение принципов управленческого учета (в т.ч. в части включения межсегментных оборотов). Данное положение предполагает возможность формирования показателей сегментов в соответствии принципам, отличным от принципов МСФО, если такая методология используется в управленческом учете компании, а также позволяет идентифицировать сегменты, получающие доходы полностью или в большей части от межсегментных операций.

При этом МСФО требуют раскрывать сверку разнесенных на сегменты доходов, прибылей или убытков, активов и обязательств с соответствующими показателями «...финансовой отчетности» [5, с. 5]. Таким образом, в большинстве случаев компания сможет получить сегментную информацию, подлежащую раскрытию, без дополнительных затрат на ее получение. Данный подход является отражением принципа рациональности подготовки финансовой отчетности.

По завершении процесса идентификации операционных сегментов компания должна выделить из их состава отчетные сегменты, информация по которым должна быть раскрыта обособлено в примечаниях к финансовой отчетности компании. Международные стандарты не требуют обязательного объединения операционных сегментов, однако на практике существует предел представления сегментов, информация по которым раскрывается обособленно. Превышение данного предела приводит к представлению чрезмерно подробной информации, что может затруднить анализ и общее понимание информации. «Так, если у компании более 10 сегментов, то нужно разобраться, не были ли превышены «пределы разумного» [5, с. 5].

На основании анализа отчетных сегментов лидеров нефтяной отрасли наиболее типичными сегментами, будут являться следующие нижеперечисленные.

- Сегмент «Геологоразведка и добыча», который включает в себя геологоразведку, разработку месторождений и добычу сырой нефти и природного газа и в основном реализует свою продукцию сегменту переработки, маркетинга и сбыта (российские нефтяные компании обычно вертикально интегрированы, и сегменты представляют собой производственную цепочку). Также данный сегмент может включать в себя деятельность в рамках набирающих популярность в РФ и мире соглашений о разделе продукции с развивающимися странами (такими как Ангола, Ливия, Ирак, Куба и прочее), так как данные договоры в основном направлены на деятельность по разведке и добыче углеводородного сырья;
- сегмент «Переработка, маркетинг и сбыт», который осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. В данный сегмент включаются нефтеперерабатывающие заводы (НПЗ), сеть заправочных станций;
- сегмент «Прочие», который осуществляет прочие, непрофильные виды деятельности компании (группы компаний). В данный сегмент обычно выделяют корпоративные операции и непрофильные виды деятельности (такие как купля-продажа ценных бумаг, лизинговые операции, деятельность по социальной поддержке и социальному обеспечению и прочее). Также в данный сегмент включается деятельность, которая не анализируется на регулярной основе лицом, ответственным за принятие операционных решений (например, производство электрической и тепловой энергии в компании «Башнефть» [3, с. 33] и пр.).

Собранная и проанализированная на этапе проведения диагностики информация будет являться основой, базой для разработки концептуальной и детальной методологии формирования сегментной отчетности, поэтому данный этап является очень важным, а качество собранной информации во многих аспектах определит качество проработанности и детализации методики, а также возможность ее практического применения компаниями.

Литература

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : одобр. приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гибсон Дж.Л. и др. Организации: поведение, структуры, процессы [Текст] : учеб. для вузов / Дж. П. Гибсон, Д.Л. Иванцевич, Д.Х. Донелли-мл. – М. : ИНФРА-М, 2000.
3. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 12 месяцев 2010 года [Электронный ресурс] // Башнефть : официальный сайт компании. URL: <http://www.bashneft.ru>.
4. Методология [Текст] // Большая советская энциклопедия. – М. : Советская энциклопедия, 1969-1978.
5. Операционные сегменты [Текст] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 8. – М. : Аскери-АССА, 2008.
6. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 479 с.
7. Репин В. Описание и анализ бизнес-процессов: цепочки ценности и Work Flow [Электронный ресурс] / В. Репин // Корпоративный менеджмент. – 2005. – Декабрь. URL: http://www.cfin.ru/itm/bpr/comparing_analysis.shtml
8. Список крупнейших компаний по рыночной стоимости (капитализации) на 1 сентября 2010 г. [Электронный ресурс] // Эксперт РА : рейтинговое агентство. – Режим доступа: <http://www.raexpert.ru>.
9. Узорникова А. Сложности применения МСФО (IFRS) 8 [Текст] / А. Узорникова // МСФО: практика применения. – 2007. – №6.
10. Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
11. Шерemet А.Д. Аудит [Текст] / А.Д. Шерemet, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 448 с.
12. US securities and exchange comission. Official site. Work Plan for the Consideration of Incorporating International Financial Reporting Standards into the Financial Reporting System for U.S. Issuers, May 2011. URL: <http://www.sec.gov/>

Ключевые слова

МСФО; сегментная отчетность; концептуальный дизайн; методология; нефтяные компании; финансовые показатели; раскрытия; лицо ответственное за принятие операционных решений; диагностика; управленческий подход.

Мусатова Мария Андреевна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Мусатовой М.А. посвящена концептуальным основам построения методологической базы для целей формирования раскрытий по сегментам бизнеса в рамках консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) для компаний нефтяной отрасли.

Актуальность данной статьи не вызывает сомнений. Составители финансовой информации всегда заинтересованы в разработке максимально детальной методологии формирования отчетности и ее отдельных финансовых показателей. Сегментная отчетность, которая позволяет идентифицировать и проанализировать все существенные направления деятельности, не является исключением. Применение управленческого подхода в область финансового учета для целей формирования сегментной информации усложняет разработку методологии, что подтверждает необходимость более детальной проработки и комплексного подхода к разработке методики формирования сегментной отчетности. Выбор нефтяной отрасли в качестве исследуемой также подтверждает актуальность статьи, так как данная отрасль является одной из ключевых в структуре экономики и валового внутреннего продукта Российской Федерации.

Автором проведена серьезная работа по исследованию цели, задач и основных этапов разработки методологии формирования сегментной отчетности, идентифицированы основные подходы и задачи в рамках этапа диагностики деятельности экономического субъекта с точки зрения построения методологии сегментного учета по МСФО. В статье проанализированы концептуальные подходы к разработке методологии, а также выделены ключевые направления дальнейшей детализации методологии, в т.ч. для целей разработки учетной политики по МСФО и приложений к ней (рабочего Плана счетов, альбома отчетных форм и т.д.).

Авторам были выявлены ключевые особенности формирования сегментной отчетности нефтяными компаниями, в т.ч. перечень отчетных сегментов, подходы к идентификации лица, ответственного за принятие операционных решений и пр.

Несомненно, статья Мусатовой М.А. содержит новизну и будет полезна как для научных, так и для практикующих работников.

Научная статья Мусатовой М.А. «Концептуальные основы методологии формирования сегментной отчетности по МСФО для нефтяных компаний» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Данная статья может быть рекомендована к публикации.

Воробьева В.В., к.э.н., менеджер компании «ПрайсвотерхаусКуперс Раша Б.В.»

2.5. CONCEPTUAL FRAMEWORK OF DEVELOPING METHODOLOGY FOR THE SEGMENT REPORTING UNDER IFRS FOR PETROLEUM COMPANIES

M.A. Musatova, Postgraduate Student of the Chair «Financial Accounting, Analysis and Audit»

Lomonosov Moscow State University (MSU)

The definition, goal and objects of the segment reporting methodology according to IFRS was analyzed; also the

steps of its development were identified. The key goals of the step conceptual framework of the segment reporting methodology design were defined. The conclusions were made in relation to the specific features of the segment reporting methodology for petroleum industry companies including the list of reporting segments, approach to the identification the key operational decision maker etc.

Literature

1. The concept of accounting and reporting system development in the Russian Federation in the medium term. Approved by Order of the Minister of Finance of the Russian Federation on July 1, 2004 №180. Access from the legal system, «Consultant Plus».
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) 8 «Operational segments» – М.: Askery -ACCA, 2008.
3. Great Soviet encyclopedia. / Methodology concept – Moscow: Soviet Encyclopedia. 1969-1978.
4. J.L. Gibson, D.L. Ivantsevich, J.H. Donnelly. – Organizations: behavior, structure, processes: A Textbook for universities. – Moscow: INFRA-M, 2000.
5. B.A. Raizberg, L.S. Lozovsky, E.B. Starodubtseva. Modern Dictionary of Economics. – 2nd ed., Rev. Moscow: INFRA-M, 1999. 479.
6. V. Repin. The description and analysis of business processes: value chain and Work Flow / Corporate Management. – December 2005. URL: [http://www.cfin.ru/ itm/bpr/comparing_ analysis.shtml](http://www.cfin.ru/itm/bpr/comparing_analysis.shtml)
7. A. Uzornikova. Challenges of IFRS 8. / IFRS: Practical applications. – 2007, № 6.
8. A.D. Sheremet, V.P. Suyts. Audit. – Moscow: Infra-M, 2006. – 448 p.
9. Bashneft. Shareholders and investors [electronic resource]. Consolidated financial statements under IFRS for the 12 months of 2010. – 57 p. / URL: <http://www.bashneft.ru/>
10. The rating agency «Expert RA». List of largest companies by market value (capitalization) on September 1, 2010. URL: <http://www.raexpert.ru/> (date accessed: 09/22/2011)
11. Federal State Statistics of the Russian Federation (official site). 2010. / URL: <http://www.gks.ru/>
12. US securities and exchange commission. Official site. Work Plan for the Consideration of Incorporating International Financial Reporting Standards into the Financial Reporting System for U.S. Issuers, May 2011. URL: <http://www.sec.gov/>

Keywords

FRS; segment reporting; conceptual framework; methodology; petroleum companies; financial figures; disclosures; chief operational decision maker; diagnostics; management approach.