

Бирюкова М.Г.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ХОЛДИНГАХ

Строительство считается одной из ведущих отраслей, влияющей на развитие материальной базы всего производственного потенциала страны. Устойчивый рост производственного потенциала страны невозможен без строительства новых промышленных объектов, внедрения инновационных видов производства. К особенностям строительного производства, оказывающим существенное влияние на организацию бухгалтерского учета и формирование стоимости объектов строительной продукции:

- нестационарность строительного производства;
- неоднотипность производимой продукции
- высокая мобильность трудовых и технических ресурсов;
- неподвижность производимой строительной продукции в виде прикрепленности к строительному участку;
- технологическая взаимосвязь и строгая последовательность всех операций, входящих в процесс производства строительно-монтажных работ;
- неустойчивость соотношения строительно-монтажных работ по сложности, видам в течение отчетного периода;
- участие множества хозяйствующих субъектов инвестиционно-строительной деятельности в производстве строительной продукции;
- разделение функций по осуществлению инвестиционного проекта между участниками инвестиционно-строительной деятельности на основании договоров;
- высокая степень материалоемкости;
- влияние климатических и сезонных условий на процесс осуществления строительно-монтажных работ;
- конструктивная сложность сооружаемых объектов;
- территориальная разобщенность объектов строительства и наличие транспортных связей между ними;
- единичный и мелкосерийный характер выполняемых видов строительно-монтажных работ;
- различные методы сдачи строительной продукции и выявление финансового результата;
- значительная стоимость строительной продукции обуславливает необходимость крупных финансовых вложений
- высокая степень риска при строительстве

В настоящее время в строительной отрасли с целью снижения транзакционных издержек и повышения рентабельности за счет синергетического эффекта сформировались интегрированные холдинговые структуры, состоящих из материнских и дочерних обществ. Интегрированные строительные холдинги образовались в результате процессов приватизации и реструктуризации строительного объединения, в состав которых входили общестроительные и специализированные строительно-монтажные управления, промышленные предприятия строительной индустрии, организации, занимающиеся материально-техническим снабжением и производственно-технологической комплектацией, транспортные предприятия и другие производственные единицы. Крупные строительные холдинговые компании выигрывают за счет увязки всех стадий производства конечной строительной продукции (разработка проектно-сметной документации, изготовление строительных деталей и конструкций, их комплектация, транспортировка к строительным площадкам деталей и оборудования, выполнение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ) и применении внутренних расчетных (трансфертных) цен на строительную продукцию. Использование трансфертных цен предполагает возмещение затрат передающей продукцию, выполняющей работы и оказывающей услуги организации и распределение прибыли по всем организациям холдинга, участвующим в производстве конечной строительной продукции.

Природа холдинговых отношений обуславливает организационные, экономические, правовые связи и зависимости, возникающие между участниками интегрированной холдинговой структуры (ИХС), определяет конфигурацию этой структуры, ее иерархические уровни, объясняет механизмы формирования Интегрированных Холдинговых структур.

Выделение двух типов холдингов – имущественных и договорных, позволяет выявить особенности формирования Интегрированных холдинговых структур в зависимости от типа холдинга. Экономические, организационные отношения, возникающие между участниками интегрированных холдинговых структур являются объектом консолидированного учета. Которые, в свою очередь, определяются рамочными условиями той организационно-правовой формы, в которой функционирует участник. Имущественный и договорной холдинги имеют свои специфические особенности, обусловленные типом холдинга (владением контрольным пакетом акций или наличием договора).

Наиболее распространенным типом холдинга, на основе которого формируется ИХС, является имущественный, основанный на владении контрольными пакетами акций/долей других коммерческих организаций. Такие холдинги формируются на основе приобретения большинства прав собственности материнской фирмы в дочернем предприятии. То есть владением акционерами материнского общества правом собственности на имущество дочерней фирмы. Отсюда и название – имущественный холдинг.

Статус договорного холдинга получает центральная компания ИХС, которая на основании договора с другой компанией имеет право определять условия ее хозяйственной деятельности: выбор направления деятельности, распределения прибыли и т.д. Практически договорной холдинг может иметь такие же права, как и права, которые дало бы ему преобладающее долевое участие в капитале другого хозяйствующего субъекта. Объем прав, получаемых холдингом по отношению к хозяйствующему субъекту, определяется условиями этого договора. Долевое участие заменяется договорными отношениями, что принципиально сказывается на специфических характеристиках договорного холдинга и создания на его базе ИХС.

В настоящее время управленческий персонал интегрированных холдинговых структур остро нуждается в учетно-аналитическом обеспечении системы управления предприятиями консолидированной группы.

Одним из инструментов информационного обеспечения управления строительным холдингом является сегментарный учет и отчетность как подсистема управленческого учета.

В отечественной законодательной базе порядок формирования сегментарной отчетности определен Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» 12/2010. Первоначальный вариант данного положения (ПБУ 12/2000) претерпел значительные изменения вследствие принятия международного стандарта по сегментной информации IFRS 8 «Операционные сегменты». Однако в требованиях международного и отечественного стандарта есть существенные отличия.

Согласно п. 2. ПБУ 12/2010 «раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением» должны только «организации - эмитенты публично размещаемых ценных бумаг». Иные организации - устанавливает ПБУ 12/2010 - применяют настоящее Положение только «в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности». Данное положение в целом согласуется с требованиями МСФО о сфере применения стандарта, однако в МСФО 8 присутствует дополнение: «и компании, которые предоставили (находятся в процессе предоставления) финансовую отчетность в целях выпуска их в обращение на открытом рынке».

В соответствии с нормами МСФО информация по сегментам раскрывается или в Отдельной или в консолидированной финансовой отчетности. Если формируются оба вида, то сегментная информация требуется только в консолидированной отчетности. Согласно ПБУ 12/2010 информация по сегментам раскрывается в приложении к бухгалтерской отчетности. При этом возникает ряд вопросов при определении отчетных сегментов и состава показателей отчетных сегментов, исходя из «отраслевой специфики» и «хозяйственной структуры» компании.

В структуре строительных холдингов на наш взгляд можно выделить следующие отчетные сегменты:

- производство и реализация строительных материалов (предприятия по производству строительных материалов)
- оказание услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования
- строительство зданий и сооружений
- монтаж оборудования
- управление строительными проектами (выполнение функций заказчика)

При этом выделенные сегменты должно соответствовать установленным в ПБУ критериям:

- а) 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;
- б) 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;
- в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Согласно требованиям ПБУ 12/2010 в общей сумме на отчетные сегменты в бухгалтерской отчетности организации должно приходиться не менее 75 процентов выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

Выделение отчетных сегментов в строительных холдингах во многом определяется их структурой.

К обязательным отчетным показателям сегментарной отчетности в соответствии с ПБУ 12/2010 относятся:

- а) финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период;
- б) общую величину активов на отчетную дату;
- в) общую величину обязательств на отчетную дату (если такие данные представляются полномочным лицам организации).

Следующие показатели формируются и отражаются по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам организации на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:

- а) выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации;
- б) подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами;
- в) проценты (дивиденды) к получению;
- г) проценты к уплате;
- д) величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- е) иные существенные доходы и расходы;
- ж) налог на прибыль организаций".

Согласно МСФО необходимо также раскрывать следующую информацию:

- а) доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных предприятий и совместной деятельности;
- б) существенные неденежные статьи кроме износа и амортизации

В соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» необходимо также раскрыть информацию о выручке и стоимости внеоборотных активов по географическому региону деятельности и информацию о выручке по покупателям (заказчикам) доля которых в общей выручке холдинга более 10 %.

Согласно ПБУ 12/2010 информация по отчетным сегментам приводятся в оценке, в которой они представляются полномочным лицам организации для принятия решений (т.е. по данным управленческого учета). Таким образом, обеспечивается своеобразная взаимосвязь данных финансового и управленческого учета. Система управленческого учета по сегментам деятельности является инструментом внутреннего контроля при составлении консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с требованиями МСФО необходимо проводить сверку общих сумм отчетных доходов сегмента, общих сумм прибылей и убытков, общих сумм активов и прочих сумм, раскрытых для отчетных сегментов, с соответствующими суммами в консолидированной финансовой отчетности. Это особенно актуально в связи со вступлением в силу Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», которым компании, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг обязаны формировать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами учета и отчетности.

Следует отметить, что в зависимости от стоящих перед управлениями задач и наличия соответствующей информации возможны и другие варианты составления и анализа сегментированной отчетности. Например, дочерние организации, как сегменты компании, могут быть в дальнейшем рассматриваться как совокупность производственных цехов и других структурных единиц. Специалисты маркетинговых служб могут быть заинтересованы в получении и анализе информации в разрезе регионов, отдельных покупателей (особенно крупных) и т.д. Таким образом, сегментарный учет и анализ является эффективным универсальным инструментом, позволяющим решать многообразные задачи управления.

Источники и литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету // Информация по сегментам. – 2010. – № 12.
2. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
3. Плотников В. С. Финансовый и управленческий учет в холдингах / В. С. Плотников, В. В. Шестакова; под ред. В. И. Бариленко. – М. : ИД ФБК–ПРЕСС, 2004. – 336 с.
4. Бухгалтерский учет в строительстве : учеб. пособие / С. И. Церпенто, Н. В. Игнатова. – М. : Корус, 2007. – 400 с.

Булыгина И.И.

УДК 338.48

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ СФЕРОЙ РЕКРЕАЦИИ И ТУРИЗМА В УСЛОВИЯХ РЫНКА

В современном мире туризм рассматривается как социально-экономическое явление, оказывающее прямое и опосредованное влияние на развитие всей связанной с ним инфраструктуры. Приоритетным направлением развития экономики на рубеже XX и XXI веков был объявлен туризм и в России, стремящейся интегрироваться в мировое экономическое пространство.

В качестве весомого аргумента необходимости развития туризма в российских регионах выступало наличие уникального природно-ресурсного потенциала и богатого историко-культурного наследия. Предполагалось за счет привлечения туристских потоков обеспечить устойчивый рост занятости и доходов россиян, стимулирование развития сопряженных с туризмом отраслей, подъем экономики регионов, приток иностранных инвестиций. Однако по прошествии полутора десятилетий ситуация в сфере рекреации и туризма большинства российских регионов практически не изменилась. Исключение составляют Краснодарский край, Московская и Ленинградская области.

Одной из главных проблем, выступающих в качестве сдерживающего фактора развития сферы туризма в российских регионах, выступает неэффективная система управления. Грамотное планирование и регулирование туристской деятельности может принести значительные экономические выгоды, не вызывая серьезных побочных (экологических, социальных и пр.) проблем. Однако в настоящее время примеры эффективного управления отраслью туризма в российских регионах являются достаточно редким явлением. Выработка наиболее эффективных способов управления позволит сделать туристскую отрасль более прибыльной.

Вопросы развития туристско-рекреационной отрасли и управления туристской деятельностью отражены в трудах Ю.А. Веденина, В.А. Квартальнова, И.В. Зорина, В.С. Сенина, А.Д. Чудновского, М.А. Жуковой, Е.Н. Ильиной, Т.Н. Черняевой и др. Однако, при всей ценности проведенных исследований, в современной экономической литературе крайне мало работ, посвященных тематике совершенствования системы управления сферой рекреации и туризма в условиях рыночной экономики. Актуальность и недостаточная проработанность ряда аспектов проблемы обусловили выбор тематики данного исследования.