Развитие бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чикишева, Анна Николаевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Чикишева, Анна Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киров

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чикишева, Анна Николаевна

ВВЕДЕНИЕ.

I. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.

1.1. Бухгалтерский учет и отчетность по сегментам деятельности предприятий: история и перспективы.

1.2. Теоретические основы учета и отчетности по сегментам деятельности предприятий.

1.3. Развитие нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности предприятий.

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.

2.1. Принципы организации бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности предприятий.

2.2. Алгоритм организации бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных предприятий.

2.3. Моделирование системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных предприятий.

III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.

3.1. Сегментация как основа методики бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности предприятий.

3.2. Методика формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных предприятий.

3.3. Методика формирования финансовой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных предприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных организаций"

Трансформация характера предпринимательства с 40х гг. XX века обнаружила, что эффективное управление хозяйствующим субъектом имеет объективную необходимость выявления и формализации структуры сегментов его деятельности, сбора и анализа информации в этом разрезе. Это способствовало возникновению и формированию науки и практики учета и отчетности по сегментам. Повышенный интерес к ним в настоящее время обусловлен тем, что современные подходы к управлению предприятием в условиях рыночных отношений и направленности национальной экономики на установление стабильных международных связей основаны - на диверсификации бизнеса и организационно-функциональной децентрализации, предполагающих регулярное получение всеми заинтересованными лицами информации в разрезе различных сегментов финансово-хозяйственной деятельности. Приоритетным направлением в развитии лесопромышленного комплекса страны является создание оптимальной структуры хозяйствующих субъектов в виде вертикально-интегрированных систем, охватывающий полный технологический цикл от лесозаготовок до производства и реализации продукции лесопереработки. Такие структуры могут функционировать более эффективно за счет повышения инвестиционной привлекательности, оптимизации управления, восстановления корпоративных связей, которые позволят замкнуть в рамках одной структуры весь производственно-коммерческий цикл. Функционирование же таких структуры требует адаптации информационного обеспечения организаций, а именно сбора и обработки сведений в разрезе каждого направления, вида, части, т.е. сегмента финансово-хозяйственной деятельности.

Роль сегмента как важнейшего объекта управления предопределила признание сегментарного подхода к учету в качестве основополагающего. Применение данного подхода — потребность как внутренней, так и внешней среды предприятия. В отношении внутренних пользователей формирование и раскрытие сегментной информации необходимо для комплексного управления деятельностью, обеспечивающего в конечном итоге рост благосостояния собственников и рыночной стоимости компании, и реализуемо преимущественно в области управленческого учета и отчетности. В отношении внешних пользователей использование сегментарного подхода к финансовому учету и отчетности призвано удовлетворять информационные нужды государства и общества, возникающие в связи с процессами управления, протекающими внутри них. Наблюдается увеличение потока национальных и международных документов, провозглашающих публичность сегментных сведений и устанавливающих правила их формирования и раскрытия. В частности, с 1 января 2009г. действует новый международный стандарт финансовой отчетности ШЛЗ 8 «Операционные сегменты», коренным образом меняющий концепцию отчетности компаний по сегментам.

Необходимо подчеркнуть, что формирование науки и практики учета и отчетности по сегментам деятельности существенным образом зависит от тенденций развития бухгалтерского учета в целом. Становление исследуемого явления происходило в период, когда разделение целевых ориентиров учетной системы на внешние и внутренние привело к выделению финансовой и управленческой бухгалтерии в две самостоятельные подсистемы. Сегодня в условиях ограниченных ресурсов и активной автоматизации наблюдается формирование запроса на создание в рамках конкретного предприятия единой или интегрированной системы учета. Поэтому выработанные в период обособления управленческой и финансовой бухгалтерий теория и практика учета и отчетности по сегментам деятельности обнаруживают существенные противоречия и требуют адекватного преобразования. ,

Высокая роль учета и отчетности по сегментам деятельности в информационном обеспечении управления предприятием и необходимость переосмысления их теоретико-методических положений в условиях развития бухгалтерского учета делают актуальными новые целостные исследования, которые должны способствовать совершенствованию учета и отчетности по сегментам для рационализации всех функций менеджмента.

В современной экономической литературе проблемам теории, организации и методики бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности хозяйствующих субъектов посвящены работы многих отечественных и зарубежных авторов. Большой вклад в разработку концепции учета и отчетности по различным сегментам деятельности внесли Бахрушина М.А., Соколов A.A., Коляго М. Д., Ткач В.И., Ивашкевич В.Б., Шеремет А.Д., Клинов H.H., Кондраков Н.П., Гариффулин K.M., Бычков М.Ф., Белов Н.Г., Раметов А.Х., Ендовицкий Д.А., Хоружий Л.И. и др. Среди зарубежных ученых следует выделить К. Друри, Б. Нидлза, А. Апчерч, Д. Хана, Ч. Хоргрена, Д. Фостера., А. Яругова и др.

Несмотря на многообразие научных трудов, подавляющее большинство их посвящено реализации сегментарного подхода к финансовой и управленческой отчетности, управленческому учету; не изучен вопрос финансового учета по сегментам деятельности организаций (в том числе лесопромышленных); в условиях обновления международных стандартов требует модернизации нормативно-правовое обеспечение учета и отчетности по сегментам деятельности хозяйствующих субъектов; практически отсутствуют рекомендации по организации и методике учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных предприятий.

Актуальность, теоретическая и практическая значимость учета и отчетности по сегментам деятельности предприятия и вместе с тем недостаточность научных разработок обусловили выбор темы настоящего исследования, определили его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования заключается в обосновании теоретических положений, разработке организационно - методических рекомендаций развития бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций. Для достижения цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- определить экономическую сущность и содержание бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций и обосновать теоретические положения его развития;

- дать рекомендации по классификации сегментов деятельности с позиции идентификации объектов учета и отчетности;

- определить содержание сегментации как способа бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности;

- исследовать состояние нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций и предложить мероприятия по его совершенствованию;

- выработать концептуальные решения по моделированию и организации системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности, обеспечивающие рационализацию коммуникаций в управлении хозяйствующим субъектом;

- разработать методику формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленного предприятия;

- разработать методику формирования и представления финансовой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленного предприятия, отвечающую преобразованиям нормативно-правового обеспечения учета и отчетности в соответствии с международными стандартами.

Работа выполнена в рамках пункта 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам» и пункта 1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» Паспорта специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика.

Предметом исследования является комплекс актуальных теоретико-методологических и организационно-методических проблем бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности. Объектом исследования выступает система учета и отчетности коммерческих предприятий, деятельность которых подвержена существенной диверсификации. Объектом практической реализации исследования в работе являются лесопромышленные организации Кировской области, а именно ОАО «Лесной профиль», ООО «Меридиан», ООО «Альтернатива».

Теоретико-методологической основой исследования явились фундаментальные положения современной экономической науки, посвященные теории и практике учета; законодательные и нормативные акты, международные стандарты финансовой отчетности; материалы научных конференций, специальная литература в области бухгалтерского учета, экономики, финансов и анализа хозяйственной деятельности. Источниками эмпирического материала послужили данные бухгалтерского учета и отчетности, внутреннего планирования и контроля лесопромышленных организаций Кировской области.

Методический аппарат исследования базируется на применении общенаучных методов анализа, синтеза, дедукции и индукции, моделирования, группировки, сравнения, исторического, логического, комплексного и системного подходов, диалектического метода познания.

Научная новизна исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций. Наиболее значимые научные результаты исследования, являющиеся элементами научного вклада и выносимые на защиту, заключаются в следующем:

1) уточнено определение категории «сегмент» как экономической и информационной единицы, выступающей объектом учета и отчетности по сегментам деятельности организаций, что позволило обосновать теоретические положения, раскрывающие сущность и содержание учета и отчетности по сегментам деятельности в качестве направления бухгалтерского учета и отчетности в целом;

2) предложены управленческий и финансовый подходы к классификации сегментов, которые объединяют существующие признаки, критерии и позиции сегментации деятельности предприятия и логическая схема которых служит базисом идентификации объектов бухгалтерского учета и отчетности по сегментам и информации о финансово-хозяйственной деятельности этих объектов;

3) выработаны принципы организации бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности предприятия: системность, целевая ориентация, участие пользователей, формализация и проецирование системы сегментации и сегментов, интеграция, унификация, стандартизация, - на основе которых сформированы модель системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности и алгоритм ее организации, способствующие повышению эффективности коммуникаций в управлении предприятием;

4) на базе модели бухгалтерского учета и отчетности по сегментам разработана методика формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленной организации, а также сформулированы правила построения системы внутренних отчетов;

5) предложен комплекс мероприятий по совершенствованию нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности, на основе которого разработана методика формирования и представления финансовой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных организаций.

Практическая значимость исследования состоит в том, что теоретические и организационно-методические разработки и рекомендации позволяют организовать систему учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных организаций в целях повышения информационного обеспечения внутренних и внешних пользователей. I

Данные разработки применимы также к организациям других отраслей народного хозяйства в случае существенной диверсификации их деятельности. Сформулированные в работе предложения могут быть использованы при модернизации ПБУ 12/2000 и разработке методических рекомендаций по составлению и раскрытию сегментной информации для коммерческих организаций.

Основные положения и результаты исследования докладывались на научных и научно-практических конференциях внутривузовского, межрегионального, всероссийского уровня (г. Киров, г. Ижевск); включены в научные работы, дипломированные на всероссийских и международных конкурсах и олимпиадах (Ежегодная Всероссийская олимпиада развития народного хозяйства России 2006г. и 2009г., Ежегодная Международная олимпиада по экономическим, финансовым дисциплинам и вопросам управления 2009г.). Отдельные теоретические и методические разработки применяются в преподавании учебных дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности» специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Организационно-методические разработки апробированы в реальных экономических условиях; ряд рекомендаций принят к внедрению в практическую деятельность лесопромышленных организаций Кировской области (ОАО «Лесной профиль», ООО «Меридиан», ООО «Альтернатива»).

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 16 работах общим объемом 5,96 п.л. (авторских 5,74 п.л.), в том числе четыре работы объемом 1,68 п.л. (авторских 1,68 п.л.) опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

I. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПРЕДПРИЯТИЙ

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чикишева, Анна Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование теории, организации и методики учета и отчетности по сегментам деятельности лесопромышленных организаций позволило автору сделать следующие выводы и предложения.

Во-первых, определена экономическая сущность и содержание бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций и обоснованы теоретические положения его развития.

В исследовании установлена высокая роль информации по сегментам деятельности, как для внутренних, так и для внешних пользователей бухгалтерской отчетности. Современные подходы к управлению предприятием в условиях рыночных отношений и направленности национальной экономики на установление стабильных международных связей основаны на диверсификации и децентрализации бизнеса, предполагающих регулярное получение всеми заинтересованными лицами информации в разрезе различных сегментов финансово-хозяйственной деятельности. Это актуально и для лесопромышленных организаций, поскольку приоритетным направлением в развитии лесопромышленного комплекса страны является создание оптимальной структуры хозяйствующих субъектов в виде вертикально-интегрированных систем, охватывающий полный технологический цикл от лесозаготовок до производства и реализации продукции лесопереработки. Функционирование таких структур требует адаптации их информационного обеспечения, а именно сбора и обработки сведений в разрезе каждого направления, вида, части, т.е. сегмента деятельности. В этой связи изучение сегмента как объекта учета и отчетности приобретает особую практическую значимость.

Исторические аспекты явления определили настоящее понимание его сущности и содержания. Становление науки и практики учета и отчетности по сегментам деятельности происходило в период обособления финансовой и управленческой бухгалтерии, причем с различной степенью интенсивности в рамках каждой из подсистем. Это обусловило позиционирование сегмента как объекта внутренней и внешней отчетности, управленческого учета. В результате сформировалось понимание учета и внутренней отчетности по сегментам как подсистемы управленческого учета и отчетности, а внешней отчетности по сегментам — как части финансовой отчетности. Проведенный автором анализ тенденций бухгалтерского учета показал, что в настоящее время в силу ограниченности ресурсов формируется запрос на созданиеинтегрированной системы учета, возможность функционирования которой поддерживается компьютерными технологиями. Данные преобразования выступают ключевым фактором обновления теоретического и организационно-методического базиса учета и отчетности по сегментам деятельности организаций. Необходимость дальнейших исследований подтверждается еще и тем, что сложившаяся в экономическом сообществе позиция обнаруживает существенное противоречие: учет по сегментам не определяют как часть финансового учета, в то время как отчетность по сегментам признается частью финансовой отчетности.

Основой для устранения обнаруженного противоречия в диссертации стал анализ сущности и содержания категории «сегмент». Данная категория используется во многих сферах экономики и подразумевает единицы предпринимательства, которые характеризуют различные направления диверсификации бизнеса. Бухгалтерский учет призван отображать содержание данных единиц, что требует рассмотрения сегмента также как единицы информации. Следовательно, «сегмент» имеет двойственную природу. Проведенный анализ показал, что имеющиеся в экономической литературе определения, как правило, не отражают двойственности сегмента и содержат либо общеэкономические его характеристики, либо наименования отдельных видов. Поэтому в работе предложено уточненное определение: «сегмент - экономическая и информационная единица, выступающая базовым и комплексным объектом бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности». Комплексность проявляется в том, что иные объекты бухгалтерского учета (имущество, источники его формирования, хозяйственные процессы) в пределах сегмента имеют место быть.

В подтверждение авторской позиции о том, что сегмент является объектом бухгалтерского учета (управленческого и финансового), в диссертации выдвинуты следующие аргументы. Во-первых, сегмент - это объект учета и отчетности, поскольку отчетность является элементом учета. Следовательно, рассмотрение сегмента как объекта финансовой отчетности, но не финансового учета разрушает целостность системы. Во-вторых, необходимость сегментной информации обусловлена интересами внутренних и внешних пользователей, что требует рассмотрения сегмента в качестве объекта управленческого и финансового учета. В-третьих, принадлежность учета по сегментам к сфере бухгалтерского учета в целом доказывают факты сегментации информации во всех его подсистемах.

Исходя из позиционирования сегмента как объекта бухгалтерского учета и отчетности, в работе предложен подход к явлению как к направлению бухгалтерского учета и отчетности, именуемому «бухгалтерский учет и отчетность по сегментам деятельности» (БУОСД). Это потребовало уточнения базовых понятий «учет по сегментам» и «отчетность по сегментам»; его предметной области и места в системе.

В рамках сложившегося толкования учета и отчетности по сегментам под предметом учета и внутренней отчетности по сегментам понимается финансово - хозяйственная деятельность всех сегментов, а под предметом внешней отчетности по сегментам — только отчетных. Это представляется нам некорректным, так как подобное разграничение нарушает целостность системы бухгалтерского учета. Поэтому предложено предметной областью бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организации считать ограниченную рамками сегмента часть предмета бухгалтерского учета и отчетности, т.е. финансово-хозяйственную деятельность сегментов. На основе сопоставления объектов и предметов БУОСД, управленческого учета, производственного учета определено: связь между управленческим учетом по сегментам деятельности и производственным учетом в подсистеме бухгалтерского управленческого учета основана на частичном совпадении их предмета и объекта (производственной деятельности сегментов), и заключается во взаимной передаче информации.

Проведенный в работе анализ мнений специалистов относительно базовых понятий «учет по сегментам» и «отчетность по сегментам» выявил ряд недостатков, в том числе связанных с некорректным толкованием сегмента как объекта. Поэтому автором уточнены и рекомендованы следующие интерпретации понятий. Бухгалтерский учет по сегментам деятельности — это направление бухгалтерского учета, обеспечивающее процесс идентификации, измерения и накопления, подготовки, интерпретации и представления информации о сегментах деятельности предприятия для внутренних и внешних пользователей. Сегментарная отчетность выступает одновременно элементом метода и результатом сегментарного учета. Бухгалтерская отчетность по сегментам деятельности -та бухгалтерская отчетность, которая формируется на основе информации бухгалтерского учета по сегментам и раскрывает сведения о сегментах деятельности предприятия.

Существующие в экономической литературе деления отчетности по сегментам на виды «внешняя» и «внутренняя» основаны только на различиях в пользователях информации, а классификации учета по сегментам отсутствуют. В этой связи возникает необходимость дополнения имеющихся вариантов. Мы, основываясь на структуре системы бухгалтерского учета, к которому принадлежит учет и отчетность по сегментам деятельности, предлагаем выделять: управленческий учет и отчетность по сегментам деятельности, финансовый учет и отчетность по сегментам деятельности. Даная классификация по отношению к прочим приобретает статус базовой, поскольку она объединяет ряд критериев: история происхождения, пользователи, цель, задачи, принципы, методы, измерители, нормативное регулирование, конфиденциальность информации,- и применима к учету и отчетности

Во-вторых, даны рекомендации по классификации сегментов деятельности с позиции идентификации объектов учета и отчетности. Исследование категории «сегмент» показало, что фактором для его определения могут выступать разнообразные внешние и внутренние факторы бизнеса. Факторы лежат в основе разработанных различными специалистами классификаций сегментов. Проанализировав их, мы пришли к выводу: список предлагаемых признаков необоснованно объемный и ограниченный одновременно, не отражает роль пользователей сегментной информации. Поэтому в работе сформулированы и рекомендованы два подхода к классификации сегментов: управленческий — основан на нуждах системы управления предприятия и обеспечивает удовлетворение их; финансовый — основан правилах бухгалтерского финансового учета; обеспечивает соблюдение установленных норм и тем самым удовлетворение закрепленных в них интересов внешних пользователей. С помощью данных подходов может быть отражено все многообразие существующих в настоящее время направлений классификации сегментов в виде схемы, составленной автором. Схема позволяет оценить факторы выделения сегментов в иерархических связях «подход — признак — критерий — позиция», значимость каждого вида сегментов и участие пользователей в процессе их выявления, обеспечивает последовательность группировки информации в учете и отчетности. Поскольку логическая схема объединяет все факторы диверсификации деятельности предприятия, она является основой формализации системы сегментации и сегментов. Систему сегментации и сегментов составляет совокупность сеток сегментации и сегментов, образованных взаимосвязанными признаками высшего уровня классификации. Сетку создает совокупность критериев и соответствующих им позиций в пределах каждого признака. В целом формализованная система сегментации и сегментов отображает экономические единицы деятельности организации, подлежащие проецированию в информационную плоскость учета и отчетности. Построение системы сегментации и сегментов для удовлетворения интересов внутренних и внешних пользователей требует совмещения обоих подходов классификации при первичности управленческого, охватывающего весь спектр факторов диверсификации бизнеса. С учетом этого в диссертации разработана методика формализации системы сегментации и сегментов, которая включает этапы:

1) определение признаков и соответствующих им критериев сегментации управленческого подхода классификации;

2) определение горизонтальных и вертикальных связей признаков (критериев) сегментации управленческого подхода;

3) определение позиций сегментации в пределах критериев управленческого подхода;

4) формирование сетки сегментации и сегментов управленческого подхода;

5) формирование системы сегментации и сегментов управленческого подхода;

6) оценка системы сегментации и сегментов управленческого подхода классификации на соответствие требованиям законодательства;

7) формирование системы сегментации и сегментов финансового подхода на основе системы сегментации управленческого подхода в части, соответствующей требованиям законодательства к сегментной информации.

В-третьих, определено содержание сегментации как способа бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности. Различные подходы, признаки, критерии, позиции классификации - это факторы выделения сегментов или факторы сегментации. Категория «сегментация» применительно к бухгалтерскому учету и отчетности по сегментам деятельности в настоящее время мало изучена. В результате исследования сущности сегментации в различных сферах экономики, а также имеющихся в литературе толкований ее содержательного аспекта, в диссертации предложено следующее определение: сегментация - это способ бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности предприятия, заключающийся в обоснованной идентификации информации по сегментам. Задача сегментации - обеспечение границ сегмента как объекта БУОСД. Как способ сегментация основана на формализованной системе сегментов и состоит: в идентификации объекта учета путем проецирования системы сегментов на элементы текущей группировки и итогового обобщения; в идентификации информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях объекта путем сбора, регистрации, группировки и обобщения фактовхозяйственной деятельности в соответствии с проекцией сегментов. Понимание задач и содержания сегментации обеспечивает реализацию допущения имущественной обособленности сегмента и поэтому необходимо на стадии обобщения и представления данных для раскрытия информации по сегментам в отчетности, на стадии сбора и обработки данных для группировки информации по сегментам в учете, на стадии организации БУОСД для определения объектов наблюдения. Поэтому сегментация становится основой методики бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организации

В-четвертых, исследовано состояние нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности организаций и предложены мероприятия по его совершенствованию. Анализ современной системы нормативного обеспечения бухгалтерского учета в России позволил автору сформировать совокупность актов, регулирующих учет и отчетность по сегментам деятельности организаций и провести их классификацию по трем признакам: юридическая сила, область регулирования, содержание регулируемого вопроса. Критическая оценка включенных в совокупность актов выявила ряд проблем: отрицательная позиция законодательства по вопросу разделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий учет; разночтения между отдельными актами совокупности, регулирующими область финансовой сегментарной отчетности; недостаточный для практического применения уровень качества, несоответствие международным стандартам ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»; отсутствие методических рекомендаций для организаций по организации сегментарного учета, формированию и раскрытию сегментарной отчетности; не отражение (либо не достаточное отражение) организационно-методических положений БУОСД в учетной политике предприятий. По их причине не только ведение сегментарного учета, но больше предоставление внешним пользователям финансовой сегментарной отчетности сопряжено с множеством практических проблем массового характера. Т.е. назрела необходимость системной и комплексной модернизации законодательства в области БУОСД. Поэтому в диссертации проанализированы выявленные проблемы; проведено сравнение национального и международных стандартов (IAS 14, IFRS 8); результаты исследования согласованы с направлениями развития бухгалтерского учета в России и на этом базисе разработан комплекс мероприятий с определенной последовательностью их внедрения. Реализация комплекса способствует совершенствованию нормативно-правового обеспечения БУОСД в соответствии с международными принципами и развитие его основ на внутреннем уровне организаций.

В-пятых, выработаны концептуальные решения по моделированию и организации системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности, обеспечивающие рационализацию коммуникаций в управлении хозяйствующим субъектом. В организационном плане БУОСД является системой, на входе которой множество потоков сведений о сегментах, на выходе - информация в виде отчетности. Важнейшая особенность данной системы заключается в том, что структура определена на уровне бухгалтерского учета и отчетности, поскольку БУОСД выступает не видом, а частью системы бухгалтерского учета и отчетности. Учитывая это, нами выделены подсистемы управленческого и финансового учета по сегментам, управленческой и финансовой отчетности по сегментам.

Функционирование такой структуры требует грамотной ее организации на предприятии, подчиняющейся единым принципам. В развитие организационных положений автором сформулирован ряд принципов организации, благодаря соблюдению которых достигается эффективность системы БУОСД: принципы целевой ориентации, участия, формализации и проецирования системы сегментации (сегментов), системности,интеграции, унификации, стандартизации. В диссертации определено, что описанная структура БУОСД должна быть основой моделирования бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности хозяйствующего субъекта. Однако существующие рекомендации по построению системы БУОСД раскрывают преимущественно содержание элементов отчетности по сегментам. Для решения проблемы автором разработана модель бухгалтерского учета и отчетности организации. В ее основу положены метод бухгалтерского учета и система БУОСД. Апробация модели на лесопромышленных организациях Кировской области показала: поскольку модель основана на фундаментальных основах бухгалтерского учета, то может быть применена к конкретным условиям хозяйствования путем согласования состава и содержания ее элементов с действующей на предприятии системой учета и нуждами управления. Реализация данной модели требует последовательного осуществления ряда процедур. Имеющиеся по данному вопросу практические рекомендации не учитывают функциональную роль различных групп пользователей, что недопустимо ввиду их роли в установлении целевых параметров системы; двойственность сегмента, что приводит к неточному определению объекта учета и отчетности. С целью устранения выявленных проблем в диссертационном исследовании разработан и предложен алгоритм организации БУОСД, который включает этапы:

1) диагностика информационного обеспечения систем управления предприятия;

2) диагностика учетной системы предприятия;

3) проектирование системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам;

4) внедрение системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам;

5) контроль и анализ работы системы;

6) доработка системы бухгалтерского учета и отчетности по сегментам.

Применение данного алгоритма обеспечивает построение системы

БУОСД в полном соответствии с запросами внутренних пользователей, обеспечивая рост эффективности коммуникаций в управлении предприятием. Кроме того алгоритм учитывает информационные интересы внешних пользователей, что способствует повышению качества бухгалтерской финансовой отчетности. Элементы модели, разработанной автором, соответствуют а) способам первичного наблюдения,стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения; б) допущениям и требованиям учетной политики; в) требованиям нормативно-правовых актов России к учетной политике для целей информации по сегментам. Поэтому считаем, что организуемая модель должна быть закреплена Учетной политикой по сегментам деятельности - это часть учетной политики организации, содержащая совокупность принятых ею способов бухгалтерского учета и отчетности по сегментам деятельности.

В-шестых, разработана методика формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленного предприятия. Формирование и представление сегментарной отчетности является ключевым этапом функционирования системы БУОСД, поскольку отражает ее цели и задачи. Принято выделять два варианта управленческой отчетности по сегментам деятельности: сводный отчет либо система отчетов. Поскольку раскрытие сведений должно быть адресным, второй вариант предпочтительнее. В данном случае подчеркиваем необходимость соблюдения правил, выведенных автором:

- система отчетов должна быть построена на системе сегментации и сегментов, что предполагает включение в нее отчетов по различным направлениям диверсификации деятельности и уровням детализации сведений;

- система отчетов должна быть построена на совокупности запрашиваемых показателей, что предполагает формирование отчетов с различным их набором, а также аналитических таблиц, расшифровывающих существенные показатели

В диссертации подчеркивается, что раскрытие отчетности по сегментам ориентировано на реализацию целевых параметров системы БУОСД, а именно отражение системы сегментации и сегментов и запрашиваемых управленческими структурами в этом разрезе показателей. С учетом этого разработана методика формирования управленческой отчетности по сегментам деятельности предприятия, которая включает этапы:

1) формирование управленческой отчетности по сегментам (определение содержания (показателей) отчетности и системы сегментов отчетности; расчет показателей отчетности по сегментам; включение рассчитанных показателей по сегментам в формы отчетности);

2) представление управленческой отчетности по сегментам (раскрытие управленческой отчетности по сегментам). Апробация данной методики на лесопромышленных предприятиях Кировской области показала положительные результаты, выражающиеся в повышении качества информационного обеспечения систем управления.

В-седьмых, разработана методика формирования и представления финансовой отчетности по сегментам деятельности лесопромышленного предприятия, отвечающая преобразованиям нормативно-правового обеспечения учета и отчетности в соответствии с международными стандартами. В ходе исследования мы пришли к выводу, что предоставление внешним пользователям финансовой сегментарной отчетности, информация которой отвечает критерию полезности, в условиях действующего законодательства сопряжена с множеством проблем массового характера. Первопричиной тому является несовершенство нормативно-правового обеспечения БУОСД в России. Учитывая это обстоятельство, разработана методика формирования и представления финансовой отчетности по сегментам, основанная на авторских рекомендациях в области законодательного регулирования учета и отчетности по сегментам. Данная методика включает этапы:

1) определение необходимости формирования финансовой отчетности по сегментам;

2) определение операционных сегментов; 3) определение отчетных операционных сегментов;

3) сбор и обобщение информации по показателям сегментов;

4) составление финансовой отчетности по сегментам;

5) раскрытие финансовой отчетности по сегментам.

Предложенная методика отличается от имеющихся тем, что поддерживает тесную функционально-информационную связь между процессами формирования управленческой и финансовой отчетности по сегментам; основывается на всех совокупности основных нормативно-правовых актов, регулирующих БУОСД в России. В обеспечение функционирования ее составлена схема применения нормативно-правовых актов России в процессе формирования и представления финансовой отчетности по сегментам; определен порядок выявления операционных и отчетных сегментов, предложена форма отчета.

Таким образом, сформулированные в диссертации положения способствуют развитию теории учета и отчетности по сегментам деятельности, а организационно-методические разработки и рекомендации могут быть применены как лесопромышленными, так и предприятиями иной отраслевой принадлежности в целях создания качественных информационных ресурсов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чикишева, Анна Николаевна, 2010 год

1. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ. (ред. от 23.11.2009).

2. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : постановление правительства РФ от 06.03.1998 № 283.

3. Распоряжение Правительства Российской Федерации : распоряжение Правительства РФ от 21.03.1998 № 382-р.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н. (ред. от 26.03.2007).

5. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. (ред. от 11.03.2009).

6. Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008) : приказ Минфина РФ от 24.10.2008 №116н. (ред. от 23.04.2009).

7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) : приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н. (ред. от 25.12.2007).

8. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) : приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н. (ред. от 29.09.2006).

9. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н. (ред. от 23.06.2007).

10. Учет основных средств (ПБУ 6/01) : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н. (ред. от 27.11.2006).

11. События после отчетной даты (ПБУ 7/98) : приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н. (ред. от 20.12.2007).

12. Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01) : приказ Минфина РФ от 28.11.2001 №96н. (ред. от 20.12.2007).

13. Доходы организации (ПБУ 9/99) : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. (ред. от 27.11.2006).

14. Расходы организации (ПБУ 10/99) : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. (ред. от 27.11.2006).

15. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2000) : приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

16. Информация по сегментам (ПБУ 12/2000) : приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11н. (ред. от 18.09.2006).

17. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000) : приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н. (ред. от 18.09.2006).

18. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007) : приказ Минфина РФ от2712.2007 №153н.

19. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008) : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

20. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) : приказ Минфина РФ от 02.07.2002 №66н. (ред. от 18.09.2006).

21. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02) : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н. (18.09.2006).

22. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н. (11.02.2008).

23. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02) : приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н. (27.11.2006).

24. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03) : приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н. (ред. от 18.09.2006).

25. Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008) : приказ Минфина РФ от0610.2008 №106н. (ред. от 11.03.2009).

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. (ред. от 18.09.2006).

27. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н. (ред. от 18.09.2006).

28. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н. (ред. от 18.09.2006).

29. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н. (ред. от 18.09.2006).

30. Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом : приказ Минфина РФ от 28.11.1998 № 97н. (ред. от 15.08.2006).

31. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности : приказ Минфина РФ от 30.12.1996 №112. (ред. от 12.05.1999).

32. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций : приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.

33. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России : одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом ИПБ от 29.12.1997.

34. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180.

35. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И. В. Аверчев. М. : Вершина, 2008. - 512 с. 68 1. СЭ

36. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М. А. Бахрушиной, Н. С. Пласковой. М. : Вузовский учебник, 2008. - 367 с.

37. Андреас П. Сбалансированная система показателей в маркетинге и сбыте / П. Андреас. М.: Издательский дом Гребенникова, 2007. — 304с.

38. Базалей Н.Ю. Корректировка организационной структуры фирмы на основе результатов сегментарного планирования, учета и отчетности / Н. Ю. Базалей // Учет и статистика. 2007. - № 8. - с. 64-70. - http:// www.elibrary.ru

39. Базалей Н. Ю. Развитие концепции сегментарного учета, отчетности и анализа в системе управления коммерческими организациями : Дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / Базалей Н. Ю. М., 2008., 153 с. -Режим доступа: http:// www.rsl.ru

40. Бакаев A.C. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии : Книги издательского домаМЦФЭР. 2001.

41. Бакаев A.C. Толковый бухгалтерский словарь / А. С. Бакаев. — М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. 176 с.

42. Бакаев A.C. Бухгалтерские термины и определения : Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». — 2002.

43. Барабанов, А. Международные стандарты финансовой отчетности. Краткий конспект / А. Барабанов. www.GAAP.ru/Библиотека/ОААР и МСФО

44. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) / П. С. Безруких // Главбух. -2000. -№ 14.

45. Белов Н. Г. О нормативном регулировании отраслевого учета / Н. Г. Белов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. - № 7. - с.52- 54.

46. Белов Н. Г., Хоружий JI. И., Павлычев JI. И. Эволюция и направления развития научной школы бухгалтерского учета / Белов Н. Г., Хоружий JI. И., Павлычев JI. И' // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии.-2006.-№ 1. — с. 71-75.

47. Белова E.JL Формирование модели бухгалтерского учета и техника построения рабочего плана счетов в коммерческой организации / Е. JI. Белова // Современный бухучет. — 2006. №5.

48. Белоглазова Л.П. Сегментный учет, отчетность и анализ в системе внутренних экономических отношений организации : Дис. канд. экон. наук. : 08.00.12 / Л. П. Белоглазова. М., 2003. - 197 с.

49. Бикбаева В. Международные стандарты станут проще / В. Бикбаева // Консультант. -2006. № 13.

50. Бреславцева H.A., Сверчкова О.Ф. Существенна ли информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности РФ? / Н. А. Бреславцева О. Ф. Сверчкова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - №3.

51. Брызгалин A.B., Головкин А.Н., др. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2010 год / A.B. Брызгалин, А. Н. Головкин, В. Р. Бердник, и др. // Налоги и финансовое право. 2009. - № 11.

52. Букина О. А. Существенные показатели бухгалтерской отчетности / О. А. Букина // Бухгалтерский бюллетень. 2005. - №3.

53. Бурцев В.В. Будущее финансовой отчетности / В. В. Бурцев // Консультант. 2006. - №15.

54. Бурцев В. В. Информационная функция управленческого учета / В. В. Бурцев // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2003. № 41.

55. Бычков М. Ф. Дифференциация бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. / М. Ф. Бычков. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 7. - с.66- 69.

56. Бычков М. Ф. Основы организации управленческого учета затрат по центрам ответственности. / М. Ф. Бычков. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - № 4. - с.40- 42.

57. Бухгалтерский анализ : Пер. с англ. / Под. ред. М. А. Гольцберга, Л. М. Хасан-Бек. К. : Торгово-Издательское бюро BHV, 1993. - 428 с.

58. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : Учеб. Пособие / ВЗФЭИ. М. : ЗАО «Финстатинформ», 1999. - 359 с.

59. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы / М. А. Бахрушина. М. : АКДИ «Экономика и жизнь», 2000. - 193 с.

60. Бахрушина М.А. Управленческий анализ / М. А. Бахрушина. М. : Омега-Л, 2004. - 432 с.

61. Бахрушина М.А. Управленческий анализ: объекты, методы, задачи / М. А. Бахрушина // Современный бухучет. 2004. -№11.

62. Бахрушина М.А. Что такое управленческий учет / М. А. Бахрушина // Современный бухучет. 2004. - № 9.

63. Внедрение IFRS 8 «Операционные сегменты». — http://www.andproject.ru.

64. Волков Д.Л. Допущения финансового учета как база формирования учетной политики организации / Д. Л. Волков // Вестник Санкт-Петербургского Университета, серия 8. — 2002. — вып. 2 (№ 16). — с. 2248. — http:// www.elibrary.ru Загл. с экрана.

65. Волошина C.B. Система сегментарного учета и отчетности на винодельческих предприятиях / С. В. Волошина // Бухгалтерский учет. — 2009.-№ 16.-с. 66-71.

66. Волошин Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях / Д. А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. — 2007. №23. •

67. Волошин Д.А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии / Д. А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. №22.

68. Воробьев H.H. Развитие сегментарного учета и отчетности в условиях корпоративного управления : автореферат дис.канд. экон. наук :0800.12 / Н. Н. Воробьев. РнД., 2009., 23 с. - http:// www.rsl.ru - Загл. с экрана.

69. Воробьев H.H. Правовое регулирование сегментарного учета в коммерческих организациях / Н. Н. Воробьев // Учет и статистика. -2008. -№ 12 (декабрь). С. 103-109.

70. Воробьев H.H. Предпосылки формирования сегментарного учета в корпоративной системе управления / Н. Н. Воробьев // Все для бухгалтера. 2007. № 16.

71. Воробьев H.H. Современный инструментарий корпоративного сегментарного учета / Н. Н. Воробьев // Учет и статистика. 2007. - № 10 (декабрь). - С. 20-25.

72. Воробьев H.H. Целевое сегментирование в контрольной среде предприятия / Н. Н. Воробьев // Учет и статистика. 2007. - № 8 (апрель). - С. 44-48.

73. Гариффулин Н.М., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский финансовый учет. -Казань: КФЭИ. 2002г.

74. Графская С.А. Внутренний учет и стандарты МСФО / С. А. Графская // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. 2006. -№5.

75. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности : учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство «Дело и сервис», 2008. - 368 с.

76. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998г.

77. Ермакова Н.А. Учет затрат и результатов при методе развитого «директ-костинга» / Н. А. Ермакова // Современный бухучет. 2004. - № 1.

78. Жилтухина О.Г. О предмете бухгалтерского финансового учета / О. Г. Жилтухина // Управленческий учет. 2009. - № 3. - с. 64-73.

79. Зимакова Л.А. Организация учета по видам деятельности / Л. А. Зимакова // Бухгалтерский учет. 2007. - № 6. - С. 72-74.

80. Зимакова Л.А. Создание интегрированной системы финансового и управленческого учета / Л. А. Зимакова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 8.

81. Ибрагимова Д.А. Отличительные особенности международного и российского стандартов представления внешней отчетности по сегментам / Д. А. Ибрагимова // Аудит и финансовый анализ. 2007. -№2.-С. 25-30.

82. Ибрагимова Д.А. Развитие учета и отчетности по сегментам / Д. А. Ибрагимова // Бухгалтерский учет. 2007. - № 7. - С. 77-79.

83. Ибрагимова Д.А. Стандартизация сегментарной отчетности / Д. А. Ибрагимова // Бухгалтерский учет. — 2006. № 24. - С. 65 — 66.

84. Ибрагимова Д.А. Учет и отчетность по сегментам в торговле : Дис.канд. экон. наук : 08.00.12 / Д. А. Ибрагимова. М., 2007. - 171 с. -Режим доступа: http:// www.rsl.ru - РГБ ОД, 61:07-8/3052

85. Иванов В.В., Хан O.K. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В. В. Иванов, О. К. Хан. М. : ИНФРА-М, 2007. - 208 с.

86. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. — М. : Финансы и статистика, 2003. 352 с.

87. Карницкая Э.Н. Направления развития российской системы учета и отчетности в условиях перехода к международным стандартам / Э. Н. Карницкая // Интернет-издание GAAP.ru. www.gaap.ru

88. Карпухина С. Сегментная отчетность: детальный анализ МСФО 14 / С. Карпухина // Двойная запись. 2006. - февраль. - С. 72-75.

89. Каспина Р. Г. Корпоративная отчетность, составленная в соответствии с МСФО: тенденции развития / Р. Г. Каспина // Аудиторские ведомости. — 2006. №4.

90. Каспина Р.Г. Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России / Р. Г. Каспина // Бухгалтерский учет. — 2006.

91. Касьянова Г.Ю. Информация по сегментам: еще один шаг бухгалтерского учета навстречу управленческому / Г. Ю. Касьянова // Налоговый курьер. 2006. - № 6.

92. Каурова О.В., Подсевалова E.H. Учет затрат по центрам ответственности / О. В. Каурова, Е. Н. Подсевалова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2009. № 3.

93. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В. В. Качалин. М.: Дело, 1998. - 432 с.

94. Клинов Н. Основные требования к сегментной отчетности / Н. Клинов // Выпуск АКДИ БП. 2001. - № 5.

95. Клинов H.H. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности / Н. Н. Клинов ; под ред. В. Д. Новодворского. — М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. 272 с.

96. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием : Дис. канд. экон. наук. : 08.00.12 / М. Д. Коляго. М., 1997.-210 с. - РГБ ОД 61: 97-8/399

97. Комплексный экономический анализ предприятия / Под. ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. СПб. : Питер, 2009. - 576 с.

98. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности Учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. М. А. Вахрушиной. — М. : Вузовский учебник, 2008. — 463 с.

99. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н.П.Кондраков. — Изд. 5-е, перераб. и доп. М.: ИНФРА - М, 2005. - 717с.

100. Королева Т. В. Информация по сегментам: практическое применение / Т. В. Королева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12.

101. Котов В.В. О некоторых проблемах регулирования бухгалтерского учета / В. В. Котов // СПС КонсультантПлюс. 2007.

102. Курганова E.H. Учет и анализ экспортных операций по сегментам деятельности : Дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / Е. Н. Курганова. М., 2004., 173 с. - Режим доступа: http:// www.rsl.ru - Загл. с экрана.

103. Кутепов A.C. Основные проблемы становления сегментарного учета в России / А. С. Кутепов // Учет и статистика. 2008. - № 11. - С. 67-71.

104. Кутепов A.C. Сегментарная отчетность в системе финансового учета коммерческих организаций : автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / А. С. Кутепов. РнД., 2009., 27 с. - http://www.rsue.ru

105. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета : Учеб. Пособие / М. И. Кутер. М. : Финансы и статистика, Эксперное бюро, 2000. -544с.

106. Кутьенкова Т.А. Методика потребительского сегментирования на рынке розничного страхования / Т. А. Кутьенкова // Организация продаж страховых продуктов. 2008. - №3-4, май-август.

107. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. -М.: Экономист, 2003.

108. Леснова Ю. В. Определение операционных сегментов / Ю. В. Леснова И Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. — http ://www. ippnou.ru/ article

109. Ложников И. Комментарии к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) / И. Ложников // Консультант бухгалтера. 2000. -№ 6. - С. 26-30.

110. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д. В. Лысенко. М.: ИНФРА-М, 2009. - 478 с.

111. Лысенко Д.В. Теория и практика управленческого учета / Д. В. Лысенко // Аудит и финансовый анализ. — 2008. №1. — С. 273.

112. Маркова В.Д., Кузнецова С.А. Стратегический менеджмент: Курс лекций / В. Д. Маркова, С. А. Кузнецова. М. : ИНФРА-М; Новосибирск : Сибирское соглашение, 2008. - 288 с.

113. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Ю. Медведев. — М. : Издательство «Омега-Л», 2007. — 418 с.

114. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке . М. : Аскери-АССА, 2007. - 1078 с.

115. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий : Учебное пособие / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. М. : ФОРУМ; ИНФРА-М, 2007. - 192 с.

116. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета : утв. Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ; протокол №4 от 22.04.2002. http://www.cma.org.ru.

117. Мирошниченко Т.В. Организация и методика сегментарного учета в промышленности : Дис.канд. экон. наук : 08.00.12 / Т. В. Мирошниченко. -М., 2003., 330 с.

118. Модеров С. Медленно, но верно МСФО покоряют мир / С. Модеров // Профессиональный бухгалтер повышение квалификации. — 2007. - №1.

119. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: руководство по применению. Режим доступа: http://www.ey.com

120. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» : учебное пособие по МСФО для профессиональных бухгалтеров. — Режим доступа: http://www.accountingreform.ru

121. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл : пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 1994. — 496 с.

122. Николаева, С. А. Управленческий учет / С. А. Николаева. М. : Информационное агентство «И1 JJb-БИНФА», 2002.

123. Николаева, O.E., Шишкова, Т.В. Управленческий учет / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. Изд. 3-е, испр. и дополн. - М. : Эдиториал УРСС, 2002. - 320 с.

124. Новоселова H.A. Учет и анализ в системе управления продажами готовой продукции : автореферат дис.канд. экон. наук : 08.00.12 / Н. А. Новоселова. Казань., 2002., 19 с.

125. Орлова Е.В. Формирование и представление информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за 2000 год / Е. В. Орлова // Налоговый вестник. — 2000. № 1.

126. Осипова И.В., Гладышев И.Г. Применение автоматизированных форм ведения бухгалтерского учета / И. В. Осипова, И. Г. Гладышев // Вестник Финансовой Академии. — 2007. № 1. — с. 73-80. -http://www.elibrary.ru

127. Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности. Результаты комплексного исследования. — http://www.romir.ru

128. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В. Ф. Палий. изд. 3-е, доп. и исп. - М. : Инфра-М, 2008г.

129. Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета / В. Ф. Палий. // Бухгалтерский учет. 2004. - №. - С. 55 - 58.

130. Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В. Ф. Палий, В. В. Палий // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 17.

131. Панова Н. Интеграция управленческого и бухгалтерского учета / Н. Панова // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2008. № 3.

132. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам / В. В. Патров // Бухгалтерский учет. 2000. - №21.

133. Плотников B.C., Шестакова, В.В. Финансовый и управленческий учет в холдингах / В. С. Плотников, В. В. Шестакова ; под ред. д-ра экон. наук проф. В. И. Бариленко. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 336 с.

134. Подоляк Н.В. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета / Н. В. Подоляк // Международный бухгалтерский учет. — 2008. №1.

135. Пожидаева Т.А. Формирование и анализ сегментарной отчетности коммерческой организации / Т. А. Пожидаева // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №2.

136. Поленова С.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в России / С. Н. Поленова // Бухгалтер и закон. — 2008. № 5.

137. Поленова С. Н. Теоретические аспекты бухгалтерского управленческого учета / С. Н. Поленова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2008. № 9.

138. Поленова С. Н. Теория системного анализа в бухгалтерском учете и его стандартизации / С. Н. Поленова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 17.

139. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие / Л. В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова, Е. Ю. Степанова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Дело и Сервис, 2008. -272 с.

140. Практическое руководство по сегментной отчетности : по материалам аудиторско консалтинговой сети фирм PricewaterhousCoopers // Международный бухгалтерский учет. - 2009. - №6-7.

141. Радуцкий А. Финансовая информация по сегментам: международный подход / А. Радуцкий // Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - С. 88-92.

142. Раметов А.Х. Модели построения сегментарной отчетности организации в управленческом учете / А. X. Раметов // Бухгалтерский учет. — 2004. -№4.-С. 69-71.

143. Раметов А.Х. Управленческий учет по сегментам деятельности предприятий / А. X. Раметов // Аудитор. 2002. - № 1. - С. 58-59.

144. Рожнова О.В. Раскрытие информации о связных сторонах (IAS 24) и сегментная отчетность (IAS 14) / О. В. Рожнова // Профессиональный бухгалтер повышение квалификации. - 2006. - № 6.

145. Сазанская Е.С. Инструменты анализа маркетинговых решений по управлению сегментами бизнеса : автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.05 / Е. С. Сазанская. Сочи, 2005. - 19 с. - http:// www.rsl.ru - Загл. с экрана

146. Савченко О.С. Схема организации управленческого учета / О. С. Савченко // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. 2008. - № 4.

147. Семиколенкова М.Н. Сегментарная отчетность в системе управленческого учета : Дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / M. Н. Семиколенкова. Новосибирск, 2002. - 171 с. - http:// www.rsl.ru

148. Синицын А. В. Учет и анализ деятельности предприятий речного транспорта : автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / А. В. Синицын. Саратов., 2008., 19 с. - http:// www.rsl.ru

149. Словарь аудитора и бухгалтера : JI. Ш. Лозовский, М. В. Мельник, M. Е. Грачева и др. 0 М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003. 446с.

150. Слуцкин M.J1. Сегментарный анализ как инструмент контроллинга / М. Л. Слуцкин // Аудитор. 2005. - № 6. - С. 24 - 28.

151. Соколов A.A. Как составить сегментарную отчетность / А. А. Соколов // Учет в производстве. 2005. - № 1. - С. 68-76.

152. Соколов A.A. Методология и практика сегментарного учета и отчетности коммерческих организаций: Дис. д.э.н. М., 2005. — 407с.

153. Соколов A.A. Обоснование содержания сегментарной отчетности / А. А. Соколов // Аудитор. 2002. - № 1. - С. 16-24.

154. Соколов A.A. Основы формирования внутренней сегментарной отчетности коммерческой организации / А. А. Соколов // Аудитор. — 2004.-№ 11.-С. 22-26.

155. Соколов A.A. Проблемы формирования учетной политики / А. А. Соколов // Экономический анализ: теория и практика. 2007. -№11.

156. Соколов A.A. Происхождение и сущность понятийного аппарата сегментарного учета и отчетности / А. А. Соколов // Аудитор. 2003. -№ 9.- С. 9-12.

157. Соколов A.A. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ / А. А. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2004. - 288 с.

158. Соколов A.A. Формирование и методика анализа сегментарной отчетности металлургических компаний (на примере ОАО «НЛМК») : Дис. канд. экон. наук. Воронеж, 2001. — 173 с.

159. Соколов A.A., Монакова JI.C. Унификация учетных процессов группы компаний как основа для формирования консолидированной отчетности / А. А. Соколов, JI. С. Монакова // Аваль. — 2007. январь-март. - № 1. — с. 38-43. - www.elibrary.ru

160. Соколов А.Ю. Современные подходы к организации системы управленческого учета / А. Ю. Соколов // Вестник Оренбургского государственного университета. — 2006. № 8. — С. 288-294.

161. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность / О. В. Соловьева. — М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 328 с.

162. Сравнительный анализ основных требований к раскрытию информации по сегментам в МСФО и РСБУ (по состоянию на сентябрь 2007г.). -wwwl .minfin.ru

163. Свиридов Э. Ю. Пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях лесопромышленного комплекса / Э. Ю. Свиридов // Вестник КрасГАУ. 2007. - № 1.-е. 15 -20.

164. Стратегия развития лесного комплекса Российской Федерации на период до 2020 года: приказ министерства промышленности и торговли № 248, приказ министерства сельского хозяйства № 482 от 31.10.2008.

165. Сухарева O.A. Информация по сегментам в индивидуальной отчетности / О. А. Сухарева // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2005. -№9.

166. Титова С.Н. Актуальные изменения в подготовке сегментной информации по МСФО / С. Н. Титова // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - №8.

167. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт / В. И. Ткач, М. В. Ткач. М. : Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

168. Томилин А. Реформа бухучета: как не допустить ошибок / А. Томилин // ИА Клерк.ру. http//www.ippnou.ru/article/msfo

169. Тони Дебелл. МСФО (IFRS) 8: Время рассмотреть сущность стандарта / Тони Дебелл // Новости МСФО. Информация о деятельности IASB. -2007. № 48-49. - С. 1-3. - www.accountingreform.ru

170. Тунегова М.В. Формирование показателей сегментарной отчетности организации и их интерпретация: автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / М. В. Тунегова. Нижний Новгород., 2005., 23 с. -http:// www.rsl.ru - Загл. с экрана.

171. Тургаева A.A. Управленческий учет по сегментам деятельности рисоводческих предприятий (на примере Астраханской области) : автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / А. А. Тургаева. -Астрахань., 2002., 23 с. http:// www.rsl.ru — Загл. с экрана.

172. Управленческий учет : Учебное пособие / Под редакцией А. Д. Шеремета. 2-е изд., испр. - М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512 с.

173. Хоружий Л. И. Развитие учетной мысли в сельском хозяйстве. / Л. И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2006. - № 5. - С. 26 - 28.

174. Харисова Ф.И., Часовская М.Н. Аудит сегментной отчетности / Ф. И. Харисова, M. Н. Часовская // Аудит и финансовый анализ. 2008. - № 1. -С. 158-173.

175. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект : Пер. с англ./Под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1995 — 416с.

176. Часовская М.Н. Аудит консолидированной и сегментной отчетности / М. Н. Часовская // аудиторские ведомости. 2008. - № 6.

177. Чая В.Т. Концептуальные проблемы адаптации МСФО в России /В. Т. Чая // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 1.

178. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности / В. Т. Чая // Международный бухгалтерский учет. — 2008. № 7.

179. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина // Все для бухгалтера. 2007. - № 23.

180. Чая В. Т., Чупахина Н. И. Перспективы развития управленческого учета /В.Т. Чая, Н. И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 22.

181. Черных И.Н. Экономическая природа, сущность и содержание учета по центрам ответственности, развитие его понятийного аппарата / И. Н.

182. Черных // Вестник ВГУ: серия экономика и управление. 2007. - № 1. -с. 134-136. - http://www.elibrary.ru

183. Шмакова О.Б. Развитие нормативного регулирования учетной политики организации / О. Б. Шмакова // Международный бухгалтерский учет. -2009. № 6.

184. Шпакова JI. В. Формирование и анализ сегментарной отчетности организаций потребительской кооперации : автореферат дис.канд. экон. наук. : 08.00.12 / JI. В. Шпакова. Саратов., 2009., 20 с. - Режим доступа: http:// www.rsl.ru

185. Шумилина В.Е. Организация управленческого учета по сегментам и видам деятельности/В. Е. Шумилина //Бухгалтерский учет. 2007. - № 17. - С.67-69.

186. Эдгулов М.Р. Сегментарный управленческий учет доходов и расходов: автореферат на соискание ученой степени канд. экон. наук : 08.00.12. : 29.12.2008 / М. Р. Эдгулов. СПб., 2008. - http://www.diss.rsl.ru

187. Юдина JI. Н. Управленческая отчетность организации / JI. Н. Юдина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 15.

188. Яковлева А. Управленческий учет: история и перспективы развития / А. Яковлева // Финансовая газета. Региональный выпуск. — 2002. № 27.

189. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; предисловие Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1991.-240 с.

190. Яценко О. Бухучет по-новому / О. Яценко // Практическая бухгалтерия. -2008. -№1.

191. Финансовая отчетность по сегментам (ПСБУ 29) : приказ Министерства финансов Украины от 19.05.2005 № 412. http://search.liga66akon.ua