

### Библиографические ссылки

1. Financial Reporting and Analysis and Corporate Finance. Kaplan University, 2017. P. 367.
2. Doing business // The World Bank : [site]. 2011–2019. URL: <http://www.doingbusiness.org/en/reports/global-reports> (date of access: 22.12.2020).
3. Сайт: <https://www.forbes.com> (дата обращения: 22.12.2020).

УДК 53.083.98

## ПОСТРОЕНИЕ АЛГОРИТМА СЕГМЕНТАЦИИ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**И. Д. Шилай**

*Старший преподаватель кафедры корпоративных финансов  
экономического факультета Белорусского государственного университета, г. Минск*

Предложен алгоритм сегментации информации в финансовой и управленческой отчетности. В основе алгоритма – регулирующие нормы Республики Беларусь и Международных стандартов финансовой отчетности. Определены основные этапы процесса сегментации на основе поставленных целей и задач. Выявлены критерии классификации операционных сегментов и критерии агрегирования. Установлены требования к представлению и раскрытию в финансовой отчетности информации о сегментах.

*Ключевые слова:* операционный сегмент; управленческая отчетность; финансовая отчетность; аудит; Национальные стандарты финансовой отчетности; Международные стандарты финансовой отчетности.

## BUILDING OF THE ALGORITHM FOR THE SEGMENTATION OF INFORMATION IN THE FINANCIAL AND MANAGEMENT REPORTS

**I. Shylai**

*Senior Lecturer of Corporate Finance Department at the Faculty of Economics  
of the Belarusian State University, Minsk*

The information segmentation algorithm for the financial and management reports is proposed. The algorithm is based on the regulatory norms of the Republic of Belarus and the International Financial Reporting Standards. The main stages of the segmentation process are described based on the set goals and objectives. The criteria for the classification of operating segments and aggregation criteria are revealed. Requirements for the presentation and disclosure of segment information in the financial statements are defined.

*Keywords:* Operating segment; management reporting; financial reporting; audit; National Financial Reporting Standards; International Financial Reporting Standards.

В условиях динамичного развития субъекты хозяйствования нуждаются в своевременной и достоверной информации. Возрастают требования не только к финансовой, но и к управленческой отчетности, как источникам итоговых и оперативных данных об эффективности использования имеющихся ресурсов и результатов экономической деятельности. В связи с этим, является актуальной проблема сегментации информации в финансовой и управленческой отчетности.

Анализ действующих нормативно – правовых актов Республики Беларусь и Международных стандартов финансовой отчетности позволил выделить следующие этапы алгоритмизации процесса сегментации отчетности.

1) Определить условия и обстоятельства при которых возникает необходимость сегментации отчетности: свободное обращение на открытом рынке или выпуск организацией финансовых инструментов (долговых и/или долевых) [1; 2; 3; 4]; обязательный аудит достоверности финансовой отчетности [5; 6; 7]; оценка состояния организации и эффективности деятельности [1; 8]; оценка эффективности центров ответственности, затрат, прибыли, инвестиций [1; 8]; изменение производственных мощностей, объемов производства и/или продаж [8]; оценка характера и финансового влияния осуществляемых организацией видов деятельности и/или экономических условий хозяйствования [1]; предполагаемая продажа или ликвидация компонента деятельности [1; 8]; предполагаемая продажа или ликвидация географического компонента [1]; изменение внутренней структуры организации [1] и другие.

2) Установить перечень сегментируемой отчетности: финансовая отчетность (индивидуальная; консолидированная; сводная); управленческая отчетность; отчет – презентация для инвестора; отчет о прибылях и убытках; отчет о движении денежных средств и т. д.

3) Определить ключевые финансовые показатели, анализируемые по операционным сегментам.

Перечень показателей зависит от данных, регулярно предоставляемых руководству, принимающему операционные решения («менеджерам сегментов»), и может включать следующие позиции: активы; обязательства; выручка (в том числе, от внешних покупателей, от операций с другими сегментами, процентная); прибыль или убыток сегмента до расхода (дохода) по налогу на прибыль; расход (доход) по налогу на прибыль; процентный расход; сумма амортизации; иные существенные статьи.

4) Идентифицировать сегменты в соответствии с критериями признания.

Три характеристики операционных сегментов описаны в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Для признания операционным сегментом компонент организации должен осуществлять «деятельность, от которой он может получать выручку и на которую» несет «расходы (включая выручку и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации)». В отношении данного компонента «имеется отдельная финансовая информация». Результаты операционной деятельности компонента «регулярно анализируются руководством организации, принимающим операционные решения» [1]. В качестве сегментов могут определяться: географические регионы деятельности; направления деятельности; структурные подразделения (магазины, центры, маркетинговая служба, и т. п.); продукты (услуги); линейки продуктов (услуг); рынки продаж; покупатели (потребители); центры затрат; центры прибыли; центры инвестиций [1; 8]. Для идентификации операционных сегментов может использоваться и комбинация факторов.

5) Оценить возможность агрегирования нескольких сегментов в один операционный сегмент.

Объединяемые отдельные операционные сегменты должны иметь «схожие экономические характеристики» и являться «схожими в каждом из следующих отношений: характер процессов производства; тип или класс покупателей продукции и услуг; методы, используемые для распространения продукции или оказания услуг; и, если применимо, характер регулирующей среды, например, банковская деятельность, страхование или коммунальное обслуживание» [1].

6) Выявить в качестве отчетных дополнительные операционные сегменты.

Процедура проводится в случае «если общая сумма отчетной выручки от внешних продаж операционных сегментов составляет менее 75 процентов выручки организации». Информация сегментов объединяется с целью «чтобы по меньшей мере 75 процентов выручки организации приходилось на отчетные сегменты» [1].

7) Выделить операционные сегменты, отвечающие одному из установленных количественных пороговых значений: сегмент, отчетная выручка которого «включая как продажи внешним покупателям, так и продажи или передачи между сегментами, составляет 10 и более процентов от совокупной выручки, внутренней и внешней, всех операционных сегментов»; сегмент, отчетная прибыль или убыток от деятельности которого «в абсолютном выражении составляет 10 или более процентов от наибольшей из двух величин в абсолютном выражении: совокупной отчетной прибыли по всем неубыточным операционным сегментам и совокупного отчетного убытка всех убыточных операционных сегментов»; сегмент, активы которого «составляют 10 или более процентов совокупных активов всех операционных сегментов» [1].

8) Сверить по ключевым финансовым показателям данные сегментов с данными в целом по организации.

На данном этапе может, например, сопоставляться суммарная величина выручки сегментов с выручкой организации; суммарная величина показателей прибыли или убытка сегментов с прибылью или убытком организации; суммарная величина активов по сегментам с активами организации; суммарная величина обязательств по сегментам с обязательствами организации» [1]. Сумма каждой существенной корректировки, необходимой для сверки показателя сегментов с аналогичным показателем организации, обусловленной различиями в учетной политике, отдельно идентифицируется и описывается. Раскрывается характер любых различий между оценкой.

9) Пересчет сопоставимых статей информации по сегментам за более ранние периоды по отношению к отчетному периоду.

Необходимость пересчета ранее представленной информации возникает в случае изменения внутренней структуры организации, и, как следствие, изменение состава отчетных сегментов. Альтернативным вариантом является представление информации «как на старой, так и на новой основе сегментации» [1].

10) Раскрыть детальную информацию по каждому операционному сегменту в соответствии с требованиями, предъявляемыми к конкретному типу отчетности.

Таким образом, формирование финансовой и управленческой отчетности по сегментам позволяет повысить достоверность и полноту отчетной информации, оценить эффективность управления финансами.

#### Библиографические ссылки

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Национального банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., N 657/20: ред. от 07.12.2020 N 702/23 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., N 104: ред. 22.12.2018 N 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., N 657/20: ред. от ред. от 07.12.2020 N 702/23 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2020.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2014 г., N 46: ред. от 22.12.2018 N 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

5. Национальные правила аудиторской деятельности «Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и фактов несоблюдения законодательства»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 31 марта 2006 г., N 33: ред. 12.12.2019 N 72 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

6. Национальные правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 сент. 2005 г., N 115: ред. от 28.04.2015 N 23 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

7. Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 дек. 2008 г. N 203: ред. от 12.12.2019 N 72 23 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

8. Смольский А. П. Управление бизнесом на основе децентрализации и сегментирования // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2021.

УДК 336

## ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА НАСЕЛЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Д. И. Ясюкайт<sup>1)</sup>, И. А. Конончук<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> *Магистрантка факультета экономики и финансов  
Полесского государственного университета, г. Пинск*

<sup>2)</sup> *Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового менеджмента  
Полесского государственного университета, г. Пинск*

Налогообложение физических лиц основывается на том принципе, что каждый гражданин должен участвовать в поддержке государства частью своих личных доходов. Уплата физическими лицами подоходного налога, имущественных, косвенных и иных налогов отражает причастность налогоплательщика к формированию бюджета страны, что в свою очередь приводит к образованию налоговой нагрузки, которая возлагается на население.

*Ключевые слова:* подоходный налог; физические лица; налогообложение; ставка подоходного налога; консолидированный бюджет; налоговая нагрузка.

## ASSESSMENT OF TAX LOAD ON THE POPULATION OF THE REPUBLIC OF BELARUS

D. I. Yasiukait<sup>1)</sup>, I. A. Kononchuk<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> *Master's Student at the Faculty of Economics and Finance  
of the Polessky State University, Pinsk*

<sup>2)</sup> *PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor  
of the Department of Financial Management of the Polessky State University, Pinsk*

Taxation of individuals is based on the principle that every citizen should participate in supporting the state with a part of his personal income. The payment by individuals of income tax, property, indirect and other taxes reflects the involvement of the taxpayer in the formation of the country's budget, which in turn leads to the formation of a tax burden imposed on the population.

*Keywords:* income tax; individuals; taxation; income tax rate; consolidated budget; the tax burden.