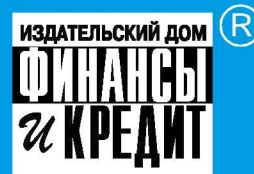


ISSN 2073-5081

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал выходит 4 раза в месяц



# Международный бухгалтерский учет



Методика сегментного учета и анализа  
экономических показателей

Определение результативности  
управления персоналом

Консолидированная отчетность  
и обязательства по пенсионным планам

Бюджетирование,  
ориентированное на результат,  
в уголовно-исполнительной системе



**13** (348) – 2015  
**АПРЕЛЬ**

<http://www.fin-izdat.ru> e-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

# Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году  
Журнал выходит 4 раза в месяц  
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций  
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН  
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)  
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати  
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

## Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»  
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

## Издатель:

ООО «Информсервис»  
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

## Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10  
Тел.: +7 (495) 989-9610  
E-mail: post@fin-izdat.ru  
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горохова**  
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

**С.Н. Голда**, Москва, Российская Федерация  
**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация  
**Н.В. Токарева**, Москва, Российская Федерация

## Редакционный совет:

**Н.Э. Бабичева**, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация  
**А.Н. Бобрышев**, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь, Российская Федерация  
**М.А. Вахрушина**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация  
**В.Г. Гетьман**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация  
**Н.И. Даниленко**, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск, Российская Федерация  
**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация  
**Е.И. Костюкова**, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь, Российская Федерация  
**С.В. Панкова**, доктор экономических наук, профессор, Оренбург, Российская Федерация  
**В.С. Плотников**, доктор экономических наук, профессор, Балаково, Российская Федерация  
**М.А. Штефан**, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **М.С. Гранчицкова**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 27.05.2015

Выход в свет 04.06.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 7,75 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1  
Тел.: +7 (496) 588-0866

## Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

## СОДЕРЖАНИЕ

### НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Цыганова И.Ю., Якимова В.А.* Сегментный учет и анализ деятельности организаций на российских и зарубежных рынках сбыта продукции 2

### АДАПТАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА

*Дуракова И.Б.* Формирование базы для экономического анализа результативности управления персоналом на уровне сотрудников организации 20

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Неелова Н.В.* Формирование данных для раскрытия информации об обязательствах по пенсионным планам с установленными выплатами в консолидированной отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 30

### ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

*Загарских В.В.* Обеспечение экономической безопасности уголовно-исполнительной системы посредством внедрения бюджетирования, ориентированного на результат 46

# International accounting

**ISSUE 13**  
**APRIL 2015**

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998  
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees  
Indexing in Referativnyi Zhurnal VINITI RAS  
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)  
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998  
by the State Committee of the Russian Federation on Press

**Founder:**

Publishing house FINANCE and CREDIT  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Publisher:**

Informservice, Ltd.  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Editorial:**

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610  
E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)  
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General: **Vera A. Gorokhova**  
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

**Sergei N. Golda**, Moscow, Russian Federation  
**Svetlana V. Kozmenkova**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Nataliya V. Tokareva**, Moscow, Russian Federation

**Editorial Council:**

**Nadezhda E. Babicheva**, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation  
**Aleksei N. Bobryshev**, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation  
**Mariya A. Vakhrushina**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Viktor G. Get'man**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Nikolai I. Danilenko**, Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk, Russian Federation  
**Tat'yana Yu. Druzhilovskaya**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Elena I. Kostyukova**, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation  
**Svetlana V. Pankova**, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation  
**Viktor S. Plotnikov**, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation  
**Mariya A. Shtefan**, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: **Inna L. Selina**

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Marina S. Granil'shchikova**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published June 4, 2015. Circulation 1 170

**Subscription:**

Ural-Press Agency  
Rospechat Agency  
Press of Russia Union Catalogue

**Online version:**

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

## CONTENTS

### NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Tsyganova I. Yu., Yakimova V.A.* Segment accounting and analysis of corporate operations in the domestic and foreign markets of product distribution 2

### ACCOUNTING SYSTEMS ADAPTING

*Durakova I.B.* Forming the basis for economic analysis of the effectiveness of human resources management at the corporate level 20

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Neelova N.V.* Generating data for disclosure of liabilities under defined benefit pension plans in IFRS-based consolidated financial statements 30

### FINANCIAL ACCOUNTING

*Zagarskikh V.V.* Ensuring economic security of the correctional system through performance-based budgeting 46

## НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

УДК 338.24: 657.1

# СЕГМЕНТНЫЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ НА РОССИЙСКИХ И ЗАРУБЕЖНЫХ РЫНКАХ СБЫТА ПРОДУКЦИИ\*

*Ирина Юрьевна Цыганова,*  
кандидат экономических наук,  
старший преподаватель кафедры  
экономического управления организацией,  
Оренбургский государственный университет,  
Оренбург, Российская Федерация  
*iren23\_83@mail.ru*

*Вилена Анатольевна Якимова,*  
кандидат экономических наук,  
старший преподаватель кафедры финансов,  
Амурский государственный университет,  
Благовещенск, Российская Федерация  
*vilena\_yakimova@mail.ru*

**Предмет/тема.** Исследование посвящено определению места и роли сегментного учета и анализа в оценке эффективности организаций, осуществляющих деятельность на российских и зарубежных рынках. Предмет работы составляют учет и анализ географических сегментов бизнеса многопрофильных организаций для стратегического управления.

\* Статья выполнена в рамках государственного задания Минобрнауки России высшим учебным заведениям в части проведения научно-исследовательских работ по теме «Экономическое управление устойчивым развитием организаций» (рег. номер 114100640059 от 06.10.2014).

**Цель/задачи.** Целью работы является разработка методики сегментного учета и анализа, позволяющей сравнивать экономические показатели организаций на внутреннем и внешнем рынках сбыта продукции, оценивать конкурентное положение и влияние рисков факторов макро- и микросреды.

**Методология.** На основе рискованного подхода к стратегическому управлению, детализации и сегментирования, с помощью экономико-математических и статистических методов (коэффициентный, комплексной оценки, ранговой корреляции, многомерных сравнений) проанализировано состояние функциональных сфер географических

сегментов бизнеса ООО «ЭкспортЛес» (Амурская область).

**Результаты.** Предложена авторская методика сегментного учета и анализа, в основу которой положены счета аналитического учета по географическим сегментам бизнеса, обобщающие показатели привлекательности функциональных сфер, интегральные параметры привлекательности сегментов бизнеса и позиционирование на основе многоугольника привлекательности.

**Область применения.** Разработанная методика сегментного учета и анализа позволит менеджменту организации принимать обоснованные управленческие решения в условиях экономического кризиса, а формируемая учетно-аналитическая информация даст возможность раскрывать сведения о рисках при формировании бухгалтерской и управленческой отчетности.

**Выводы/значимость.** Географические сегменты бизнеса многопрофильных организаций подвержены влиянию различных рисков (рыночного, валютного, странового и т.п.), которые необходимо оценивать с помощью количественных и качественных показателей рыночной конкуренции, окупаемости инвестиций, использования бюджета, текущих результатов, технологической политики, системы менеджмента и платежеспособности сегментов. На основе полученных в ходе апробации результатов авторской методики сегментного учета и анализа даны рекомендации по повышению привлекательности различных сфер бизнеса и мотивации отказа от невыгодных.

**Ключевые слова:** географический сегмент бизнеса, сегментный учет, анализ, ключевой контрольный показатель, управленческая отчетность

В последние годы наблюдаются тенденции роста участия российских организаций во внешнеторговом обороте и притоков иностранного капитала, происходит вовлечение национальной экономики в международное разделение труда. В перспективе будет не только продолжаться, но и усиливаться превалирование объемов экспорта над оборотами ввозимых товаров (рис. 1).

Экономические санкции Запада и снижение курса рубля привели к удешевлению российских товаров на зарубежных рынках. В свою очередь, в результате действия инфляции в РФ снижается спрос на рубль и уменьшаются притоки иностранного капитала, что приводит к росту себестоимости продукции и сокращению источников финан-

сирования. Иностранным инвесторам становится невыгодно вкладывать средства в российский бизнес в связи с тем, что доходы, полученные в рублях, при конвертации в иностранную валюту оказываются ниже ожидаемых.

В условиях экономического кризиса выход на зарубежные рынки сбыта выступает в качестве привлекательной возможности расширения масштабов бизнеса, усиления конкурентных позиций среди зарубежных компаний, поиска дополнительных инвестиций.

При экспорте из России действует льготный режим налогообложения, позволяющий применить нулевую ставку налога на добавленную стоимость (НДС). С учетом преимуществ и недостатков выхода отечественных организаций на внешние рынки особо актуальной задачей выступает разработка методики сегментного учета и анализа, позволяющей сравнивать экономические показатели на разных рынках, оценивать конкурентное положение и влияние рисков факторов макро- и микросреды.

Существующие методы учета и анализа внешнеэкономической деятельности дают возможность исследовать всю совокупность протекающих хозяйственных процессов, а также изучать три основные группы проблем:

- состояние и развитие всемирного хозяйства и экономики региона, любой отдельно взятой страны, административного района, отрасли и подотрасли экономики для оценки конъюнктуры рынка и выбора внешнеэкономических решений;
- условия внешнеэкономических контрактов, ход их выполнения и фактические результаты;
- хозяйственную деятельность организации для оценки ее внешнеэкономического потенциала и способности конкурировать на внешнем рынке [17].

При исполнении экспортных операций на зарубежных рынках важными составляющими являются:

- выбор стратегии, заключающейся в обосновании рынка и покупателей, конкретного экспортируемого товара и его конкурентоспособности;
- определение формы расчетов, посредника, способа доставки и транспортировки, продвижения товара на рынок;

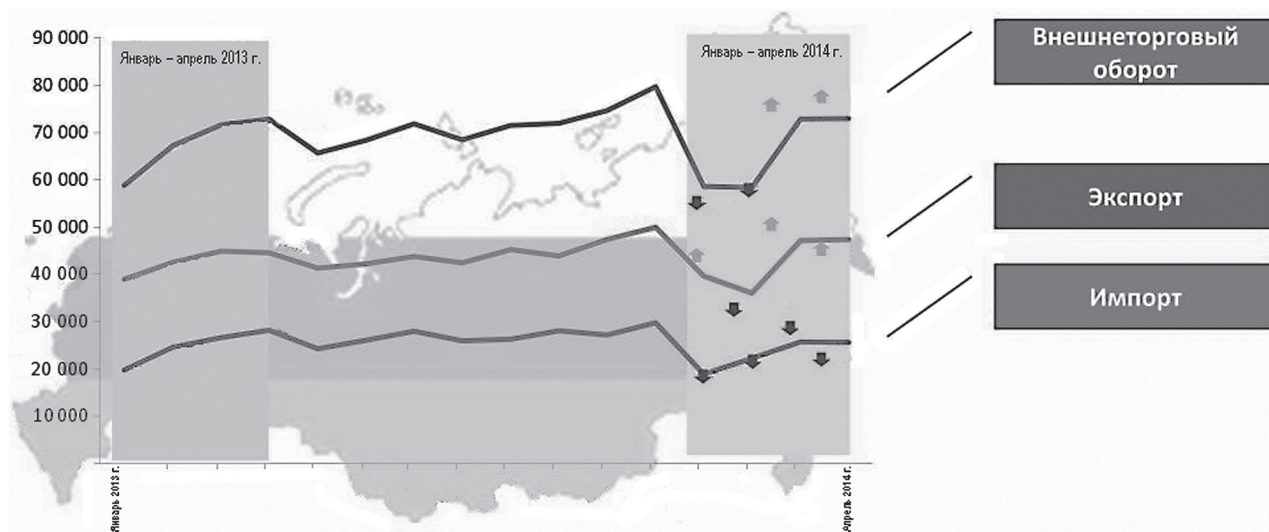


Рис. 1. Показатели внешней торговли России (январь 2013 г. – апрель 2014 г.), млрд долл. США [1]

- обоснование технологии производства и выбора сырья и материалов;
- разработка упаковки и т.д. [2].

Перечисленные задачи решить традиционными методами учета и анализа на основе сведений, формируемых в бухгалтерской отчетности, не представляется возможным. Одним из направлений решения проблемы повышения информативности данных для учета и анализа многопрофильных организаций, действующих на внутренних и внешних рынках, является формирование учетно-аналитической информации по географическим сегментам бизнеса.

Термины «сегмент» и «географический сегмент» рассматриваются разными авторами с позиции менеджмента, маркетинга, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и управленческого учета. Так, М.А. Мусатова связывает понятие «сегмент» с диверсификацией организации, которая позволяет управлять совокупностью видов деятельности в группе рынков с разными условиями и перспективами развития. По мнению исследователя, сегментирование вызвано необходимостью изучения окружения организации с точки зрения отдельных перспектив, рисков и возможностей, которые вытекают из состояния этого окружения [9].

Для стратегического управления понятие «сегмент» Е.В. Смирнова предлагает использовать в трех значениях:

- продукт или группа продуктов (продукция, работы, услуги);
- центры ответственности;
- части внешней среды организации (географический регион, рынок сбыта, группа потребителей).

В практике стратегического управления сегменты могут также носить название стратегических единиц бизнеса (сегментов бизнеса, стратегических сегментов), которые имеют следующие общие характеристики:

- конкретную ориентацию;
- точный целевой рынок;
- одного из руководителей во главе;
- контроль за ресурсами;
- собственную стратегию;
- четко обозначенных конкурентов;
- отличительное преимущество [15].

Сегмент в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» – это компонент организации, участвующий в деятельности, от которой он может генерировать доходы и нести расходы. Операционные результаты сегмента регулярно рассматриваются руководителем организации, отвечающим за операционные решения, чтобы выносить вердикт о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценивать результаты его деятельности. Наконец, в отношении сегмента имеется дискретная финансовая информация [12].

Международные стандарты финансовой отчетности определяют географический сегмент как часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях, для которой характерны риски и доходность, отличные от рисков и доходности, характерных для деятельности в других условиях, информация о которой подлежит раскрытию посредством представления показателей в бухгалтерской отчетности [6].

Для управленческого учета и анализа *географические сегменты бизнеса* следует рассматривать как части внешней среды (географический регион, рынок сбыта, группа потребителей), информация о которой формируется на основе данных бухгалтерского учета и маркетинговых исследований и предоставляется руководству для принятия стратегических управленческих решений в отношении деятельности и последующего развития.

Выделение географических сегментов бизнеса не зависит от существующей структуры и набора продукции организации, а позволяет оценивать возможности, открывающиеся в той или иной области бизнеса с позиций потребностей, которые нужно удовлетворить (рынок сбыта), групп потребителей или пространства деятельности (географические регионы).

Объективная необходимость сегментирования информации предприятий-экспортеров связана со следующими различиями сегментов бизнеса:

- в рынках сбыта, которые могут быть расположены в зарубежных странах, отличных друг от друга экономическими, политическими, социальными и другими условиями;
- в уровне конкуренции и конкурентной среды на российском и зарубежных рынках;
- в сроках исполнения контрактов между поставщиком и покупателем или организацией-экспортером и таможенной
- во времени и в расстояниях при экспортных операциях, что может повлиять на транспортные расходы;
- в уровне валютного риска, который проявляется в изменении курсов иностранных валют;
- в структуре экспортных расходов;
- в системе налоговых платежей и льгот по экспорту;

- в системе таможенных платежей и рисков;
- в характере правовой среды, в которой действует сегмент бизнеса, и лояльности законодательства;
- в характере банковской и страховой сред, в которой действует сегмент бизнеса;
- в техническом и производственном уровне, если филиал или подразделение находится за рубежом;
- в перспективах развития и устойчивости роста.

Российские стандарты бухгалтерского учета закрепляют критерии выделения сегментов и порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности, что позволяет обеспечить заинтересованных внешних пользователей информацией для оценки деятельности и перспектив развития, сравнения результатов производства и реализации продукции между сегментами и у разных организаций. Однако Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), как правило, применяется организациями только при составлении сводной отчетности в случае наличия дочерних и зависимых обществ. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) для всех организаций закрепляет в отношении географических сегментов требование раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности данных «об объемах продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и рынкам сбыта (деятельности)» [8, п. 27].

Сегментирование по географическим регионам и рынкам сбыта основано на разделении деятельности по производству и реализации товаров по принципу разного влияния рисков и возможностей получения прибыли. Информация о рисках в географических сегментах становится приоритетной для инвесторов и управленческого персонала организации при анализе эффективности средств, вложенных в развитие данного сегмента, а также оценке его привлекательности для потребителей.

Для фирм, действующих в разных экономических и политических условиях, детальное раскрытие информации о рисках, ресурсах и результатах географических сегментов, входящих в состав общего бизнеса, необходимо и потому,