

Отчетность по сегментам деятельности в нефтегазодобыче

Ш. И. Алибеков,
д. э. н., профессор, СПбГИЭУ
А. Х. Ибрагимов,
к. э. н., доцент, ДГИНХ,
shahizin@mail.ru

При составлении внутренней управленческой отчетности в нефтегазодобывающем производстве приоритет отдается скорости и многовариантности получения информации для управления, при этом допустимы ориентировочные показатели, приблизительные оценки и вероятностные расчеты.

Внутренняя сегментарная отчетность составляется на основе данных сегментарного учета, который является подсистемой управленческого учета. Он обеспечивает процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления различных видов информации о сегментах деятельности организации для внутренних пользователей, на основе которой формируется внутренняя и внешняя сегментарная отчетность и осуществляется управление организацией и ее отдельными сегментами.

Система сегментарной отчетности нефтегазодобывающего производства складывается исходя как из уровней управления производством, так и из видов протекающих производственных процессов.

На основе внутренней отчетности принимаются стратегические решения, осуществляется общий контроль производимых геологоразведочных и буровых работ. Руководство нефтегазодобывающего производства само выбирает наилучший формат для внутренней отчетности. При этом необходимо руководствоваться критериями наглядности, понятности и удобства использования.

Для управленческого учета важен учет фактических затрат — как основа принятия управленческих решений. Также во внимание должны приниматься нормативные затраты (проектные расчеты), на основе которых могут быть рассчитаны варианты обоснованных управленческих решений. Данная информация носит изменчивый характер, и все объекты рассматриваются в динамике. При этом учитываются разные факторы за различные

периоды времени. Временным интервалом может быть неделя, декада, половина месяца, месяц. Варианты расчетов по альтернативным курсам действий также могут быть рассчитаны на различные периоды времени.

Для внедрения системы сегментарного учета и отчетности на начальном этапе оценка результатов деятельности нефтегазодобывающего производства может осуществляться на основании информации, получаемой в результате обработки данных бухгалтерского учета. Но здесь имеется ряд существенных недостатков:

- получаемая информация может описывать только часть финансовых показателей, необходимых для управления сегментом (как правило, ее недостаточно для того, чтобы с необходимой степенью точности оценивать эффективность деятельности предприятия);
- при обработке бухгалтерские данные зачастую некорректно интерпретируются;
- отчетность может поступать слишком поздно для использования ее в качестве инструмента при оперативном принятии управленческих решений.

Наибольшую информационную пользу могут иметь данные внутренней сегментарной отчетности при регулярности их сбора. Для повышения информативности можно дать показатели в сравнении со среднеотраслевыми или данными конкурентов. Только в этом случае управленческая отчетность становится важным элементом планирования и контроля за издержками, способствующим достижению максимально эффективной деятельности. В ряде случаев могут быть несовпадения из-за необоснованного планирования или нереальных целей. Но при регулярной плановой работе такая ситуация постепенно меняется, и анализ причин отклонений дает реальную картину проблем.

Для руководителей различных выделенных сегментов с учетом местонахождения, основных видов выполняемых ими работ и целей деятельности можно выде-

лить блоки управленческой информации, необходимые для управления. С этой информацией можно работать на регулярной основе.

В соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" целью составления сегментарной отчетности для внешних пользователей является обеспечение заинтересованных пользователей информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Для целей составления внешней сегментарной отчетности в нефтегазодобывающих производствах, на наш взгляд, целесообразно выделение сегментов по регионам осуществления деятельности, поскольку разведочные и другие скважины могут располагаться на различных территориях или даже в других регионах. Так как риски и прибыли нефтегазодобывающего производства определяются различиями в географических регионах деятельности, то главной признается информация по географическим, а не по операционным сегментам.

В любом производстве в составе информации по отчетному географическому сегменту раскрываются следующие стандартные показатели:

- общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
- финансовый результат (прибыль или убыток);
- общая балансовая величина активов;
- общая величина обязательств;
- общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
- общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.

Помимо качественных признаков, которые выделяются во внешней бухгалтерской отчетности, сегменты должны удовлетворять хотя бы одному из следующих требований:

- финансовый результат сегмента — не менее 10 % от суммарного финансового результата всех сегментов;
- активы сегмента — не менее 10 % от суммарных активов всех сегментов.

Основой для выделения сегментов может быть организационная и управленческая структура организации,

а также системы внутренней отчетности. В некоторых случаях основой может являться схожесть экономических условий, а также процесс принятия управленческих решений в организации.

Подход ПБУ 12/2010 более ориентирован на внутренний управленческий учет, чем на формальные отличительные признаки выделения сегментов — операционные и географические, а также максимально приближен к требованиям МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты".

Процесс формирования информации по сегментам состоит из двух этапов: выделение сегментов; определение отчетных сегментов, удовлетворяющих установленным ПБУ 12/2010 критериям.

Для выделения отдельного сегмента достаточно того, что выделяется информация о части деятельности организации, например, геологоразведка. Причем эта часть деятельности должна анализироваться на систематической основе лицами, принимающими ключевые решения о распределении ресурсов внутри организации и оценивающими результаты этой деятельности.

Предметом проведения анализа становится та часть деятельности, по которой получают доход и несут расходы и по которой финансовые показатели формируются отдельно от других частей деятельности в системе управленческой отчетности. Руководителю сегмента, выделенного как отчетного на предприятиях нефтегазодобычи, для принятия оптимального решения необходимо на базе сегментарной отчетности провести аналитические расчеты и анализ количественных и качественных показателей.

Несмотря на важность составления сегментарной отчетности, еще не существует нормативного документа и единой методики ее составления. Данный факт свидетельствует о том, что важной задачей в данном направлении является разработка методик и профессиональных рекомендаций, которые бы способствовали внедрению в учетную практику сегментарной отчетности.

На наш взгляд, для разработки единой методики формирования сегментарной отчетности необходимо выполнение трех действий (шагов).

Шаг первый — начальный. При первом составлении сегментарной отчетности необходимо назначить ответственного за принятие управленческих решений, обозначить отчетные сегменты, сформировать учетную политику в отношении сегментарной отчетности.

Шаг второй — основной. При его выполнении нужно собрать данные для подготовки отчетности на основе показателей сегментарного учета. Необходимо разработать таблицы, где будет обобщаться информация по сегментам и периоды составления.

Шаг третий — конечный. Здесь следует раскрыть информацию, содержащуюся в отчетных таблицах.

При раскрытии информации по сегментам нефтегазодобывающего производства необходимо применять общие требования к представлению информации в бухгалтерской отчетности организаций.

Решение о том, нужно ли раскрывать все перечисленные показатели в информации о сегментах, принимается на основании установленной организацией приоритетности сегментов с учетом существенности рисков отдельных сегментов и степени их участия в формировании совокупных финансовых результатов.

В целях повышения информативности необходимо внутреннюю и внешнюю сегментарную отчетность сравнивать со среднеотраслевыми показателями или данными конкурентов по географическим сегментам.

Таким образом, постановка сегментарного учета и отчетности позволяет совершенствовать документооборот, оптимизировать показатели деятельности как отдельных сегментов, так и всего нефтегазодобывающего производства. На основе сегментарного учета может быть проведен сегментарный анализ, который позволяет оценить качество работы каждого сегмента бизнеса. Анализ и использование показателей сегментарной отчетности играет связующую роль между системой учета и принятием управленческих решений пользователями отчетности, что помогает уменьшить риск принятия неверных решений и создает им научную основу.

Основные плюсы сегментарного анализа заключаются в следующем:

- при составлении сегментарной отчетности определяется вклад каждого сегмента в формировании прибыли как более крупного сегмента, так и в целом производства;
- устанавливается целесообразность добычи углеводородов на том или ином месторождении;
- появляется возможность оптимизации показателей деятельности как отдельных сегментов, так и нефтегазодобывающего производства в целом, и, как следствие, — повышение прибыли.

Анализ сегментарной отчетности может проводиться с помощью простого (одностороннего) расчета маржинального дохода и двухступенчатым расчетом.

Проведение расчета по первой методике требует соблюдения следующих условий:

- необходимость деления издержек на две части — постоянные и переменные;
- переменные издержки изменяются пропорционально объему производимых ГРР;
- постоянные издержки рассматриваются как нераспределенные и вычитаются из суммы маржинального дохода, полученного всеми сегментами, т. е. на сегмент не относятся;
- маржинальный доход определяется путем вычета из объема продаж переменных затрат.

Этот анализ позволяет определить, у какого именно сегмента коэффициент валовой прибыли, характеризующий уровень выгодности производимой и реализуемой продукции, выше. Иными словами, уже при одноступенчатом расчете маржинального дохода сегментарная отчетность представляет определенную информационную базу для анализа.

Двухступенчатый метод основан на разделении расходов на прямые постоянные и косвенные постоянные затраты. При этом определяется маржинальный доход *Один* как разница между объемом продаж и переменными затратами. Прямые постоянные затраты могут быть прямо отнесены на конкретные сегменты. Косвенные постоянные затраты рассматриваются как относящиеся к затратам, возникающим на более высоком уровне сегментирования, и на конкретные сегменты не относятся. Маржинальный доход *Два* (сегментарная прибыль) образуется после распределения прямых постоянных затрат. Данный метод обеспечивает большие информационные возможности и позволяет определить, в какой степени каждый сегмент причастен к формированию и покрытию постоянных затрат для получения прибыли ■

Литература:

1. Информация по сегментам [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010: утв. приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 № 143н.
2. Богатова Е. Р. Управленческая отчетность: что это такое, кому и зачем она нужна? [Текст] / Е. Р. Богатова // Руководитель в курсе дела. — 2007. — № 5.
3. Ефимова С. Б., Пахомов А. С. Предметно-целевой аспект сегментарной отчетности в России [Текст] / С. Б. Ефимова, А. С. Пахомов // Современные исследования социальных проблем (электронный научный журнал) — 2012. — № 4.
4. Ибрагимова А. Х. Проблемы учета и анализа затрат при осуществлении геолого-разведочных работ и пути их оптимизации [Текст] / А. Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 22 (220).