

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОТРАЖЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ О СЕГМЕНТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

Виктория Борисовна Малицкая<sup>1</sup>  
Мария Борисовна Чиркова<sup>2</sup>  
Ольга Ивановна Леонова<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

<sup>2</sup>Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

В условиях рыночной экономики бухгалтерская финансовая отчётность является одним из основных источников информации, используемой руководителями организации с целью повышения эффективности управления и достижения финансовой стабильности. Адаптация отечественной системы учёта к требованиям Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) остаётся актуальной и значимой проблемой. Поскольку в коммерческих организациях в большинстве случаев осуществляются различные виды деятельности, то особенное значение имеет правильная их оценка и отражение в бухгалтерской финансовой отчётности. Цель проведённых исследований состояла в уточнении теоретико-методологических положений и разработке методических подходов к оценке и отражению в отчётности информации о сегментах организации по российским и международным стандартам. Возникновение и развитие сегментного учёта и отчётности связано с потребностью в информации о деятельности организации в разрезе различных сегментов, а также с необходимостью хозяйствующего субъекта приспосабливаться к условиям внешней макросреды. В работе применялись различные методы экономических исследований (анализ и синтез, детализация и обобщение, научное абстрагирование и др.). Представлен анализ категорий, связанных с операционными сегментами, рассмотрен порядок их оценки и методика формирования отчётности по сегментам в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ) и МСФО; приводятся примеры выделения сегментов согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Делается вывод, что в связи с тем, что по МСФО (IFRS) 8 информация об операционных сегментах раскрывается шире и глубже, чем по ПБУ 12/2010, пересмотр отдельных положений в отечественном стандарте будет способствовать рациональной организации учётного процесса и более достоверному отражению информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности в условиях гармонизации отечественной и международной систем учёта.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** операционные сегменты, информация, финансовая отчётность, бухгалтерский учёт, МСФО, ПБУ, количественные показатели.

## METHODOLOGICAL APPROACHES TO DISCLOSING THE INFORMATION ABOUT OPERATING SEGMENTS OF AN ORGANIZATION

Victoriya B. Malitskaya<sup>1</sup>  
Mariya B. Chirkova<sup>2</sup>  
Olga I. Leonova<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Plekhanov Russian University of Economics

<sup>2</sup>Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

In the conditions of market economy financial statements are one of the main sources of information used by the organization's leaders to improve the efficiency of management and achieve financial stability. Adaptation of the Russian accounting system to the requirements of International Financial Reporting Standards (IFRS) remains an urgent and significant problem. Since commercial organizations in most cases perform various types of activities, their correct assessment and disclosure in the financial statements are of particular importance. The objective of this research was to clarify the theoretical and methodological provisions and develop methodological approaches to assessing and disclosing the information on segments of an organization according to Russian and international standards. The emergence and development of segment accounting and statements is associated

with the need for information on the organization's activities in the context of various segments, as well as with the need for the business entity to adapt to the conditions of the external macroenvironment. Various methods of economic research were used in this work, e.g. analysis and synthesis, detailing and generalization, scientific abstraction, etc. The authors present the analysis of categories related to operating segments, and consider the procedure for their assessment and the methodology for generating segment reports in accordance with the Russian Accounting Standards (RAS) and IFRS. Examples are given on distinguishing the segments according to IFRS 8 Operating Segments. It is concluded that since IFRS 8 provides more detailed information about operating segments than PBU 12/2010, the revision of certain provisions in the Russian standard will contribute to the rational organization of accounting process and more accurate disclosure of information in accounting (financial) statements in the context of harmonization of the Russian and international accounting systems.

KEYWORDS: operating segments, information, financial statements, accounting, IFRS, Accounting Regulations (PBU), quantitative indicators.

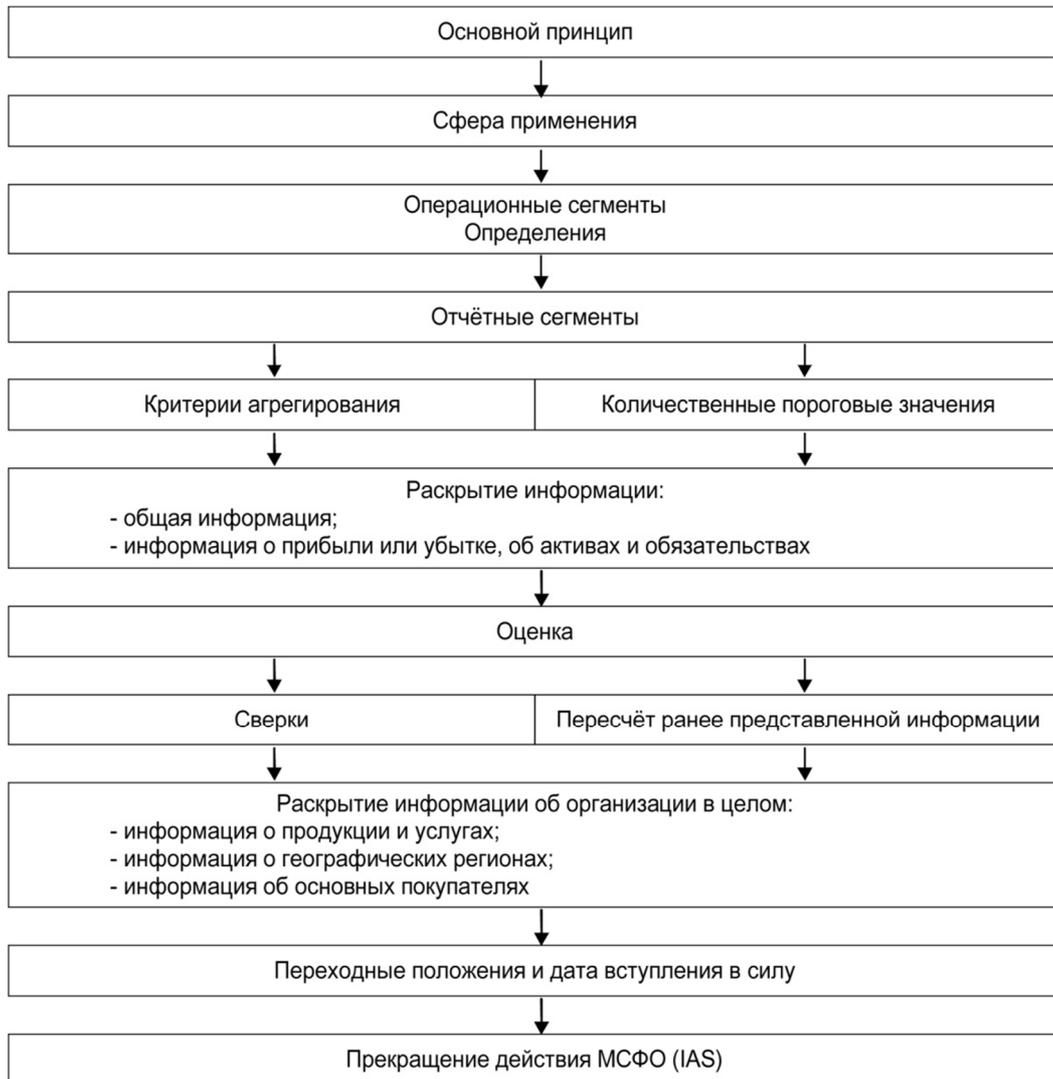
**В** условиях рыночной экономики бухгалтерская финансовая отчётность является одним из основных источников информации, используемой руководителями организации с целью повышения эффективности управления и достижения финансовой стабильности [2]. Эффективность можно рассматривать с различных позиций, учитывая уровни управления, цели субъектов в экономике и др. [10]. Повышению эффективности способствует учётная политика, которая даёт возможность учитывать специфику деятельности каждой организации [1] в целом, а также работу её подразделений.

Как известно, деятельность коммерческих организаций может осуществляться отдельными подразделениями, находящимися в различных географических регионах с разными возможностями развития и рисками. Сегментная отчётность связана с бухгалтерским финансовым учётом, но в большей степени – с управленческим учётом по центрам ответственности. Следует отметить, что в условиях рыночной экономики доминирующей становится информационная функция [6] бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Отсюда большое значение имеет получение информации о работе каждого сегмента организации.

Поскольку основной целью деятельности хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики является рост прибыли, то её величина в целом по организации будет зависеть от эффективности каждого сегмента, т. е. конечный финансовый результат организации есть сумма вклада каждого сегмента, в связи с чем правильные управленческие решения могут быть приняты после анализа информации о финансовых результатах деятельности каждого сегмента.

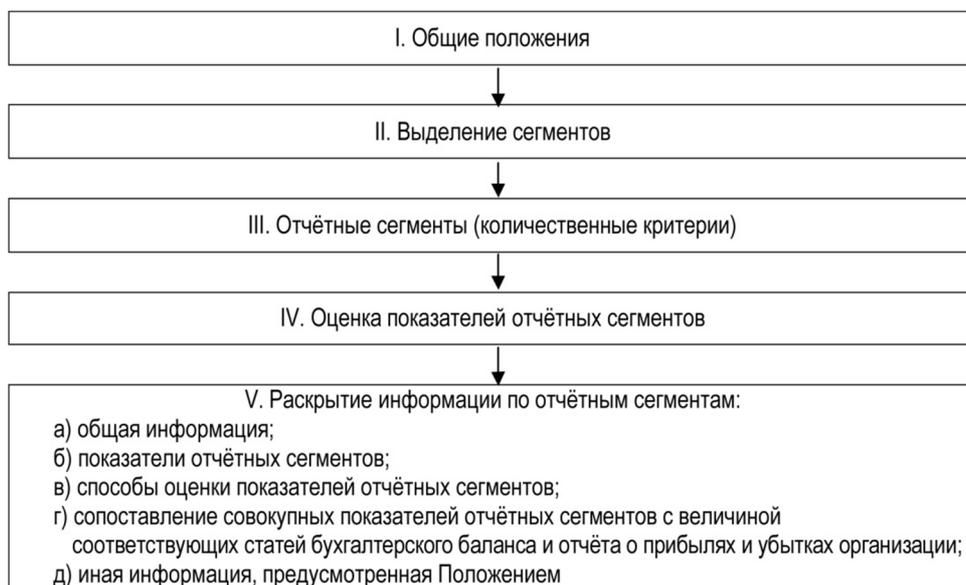
Необходимость представления информации по сегментам явилась следствием процесса реформирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации и переходом на МСФО. Так, в России ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» было принято следом за принятием (с 01.01.98 г.) МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчётность». Аналогичные стандарты были введены во многих странах (Канаде, Австралии, Новой Зеландии и др.), и в них отмечается необходимость раскрытия информации о результатах различных операций экономических субъектов, а также установления принципов определения сегментов. Указанные стандарты регламентируют порядок формирования внешней сегментной отчётности. Однако вследствие недостаточной проработанности МСФО (IAS) 14 и ПБУ 12/2000 появились трудности в их применении по сегментам бизнеса на практике. Отсюда возникла потребность в пересмотре этих стандартов.

С введением с 01.01.2009 г. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» в России было принято обновлённое ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», причём количественные критерии в указанных стандартах одинаковы. Структуру МСФО (IFRS) 8 можно представить следующим образом (рис. 1).



**Рис. 1. Структура МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»**

Сравним структуру МСФО (IFRS) 8 со структурой ПБУ 12/2010 (рис. 2).



**Рис. 2. Структура ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Как видим из рисунков 1 и 2, в МСФО сегментная деятельность представлена шире.

В ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» нет определения сегмента, но во втором разделе п. 5 «Выделение сегментов» обособлена информация «о части деятельности организации:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы;

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделёнными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации» [4].

При анализе представленной выше информации возникает вопрос, а как быть с организациями, деятельность которых не приносит экономических выгод, например бюджетные детские сады, спортивные комплексы? В п. 6 вышеуказанного стандарта основой для выделения сегментов являются: готовая продукция, приобретаемые товары, выполняемые работы (оказываемые услуги); основные покупатели продукции (товаров, работ и услуг); географические регионы, в которых осуществляется деятельность; структурные подразделения организации.

Кроме того, Положением рекомендуется для выделения сегментов использовать дополнительные условия, такие как: специфический характер отдельного направления деятельности; ответственность конкретных лиц за результаты отдельного направления деятельности (хотя это противоречит МСФО (IFRS) 8) и т. д. При этом ПБУ 12/2010 допускает объединение сегментов в единый сегмент при условии сходства следующих характеристик: характера, закупки и способов продажи продукции, товаров, работ, услуг; процесса производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и других характеристик.

В МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», в отличие от РСБУ, речь идёт о выручке, а не об экономической выгоде. Кроме того, «операционный сегмент может осуществлять деятельность, которая пока не приносит выручку, например, операции на начальной стадии могут являться операционными сегментами до получения выручки. Не каждая часть организации обязательно является операционным сегментом или частью операционного сегмента. Например, головной офис или некоторые функциональные подразделения могут не приносить выручку или приносить выручку, которая является побочной по отношению к деятельности организации, и не являются операционными сегментами» [3, п. 5, 6].

При этом руководитель, принимающий операционные решения, как и сегментарный менеджер, отождествляется с функцией, а не с конкретной должностью. «Эта функция заключается в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности операционных сегментов организации. Зачастую руководство организации, принимающее операционные решения, – это генеральный или исполнительный директор, однако, например, это может быть и группа исполнительных директоров или других должностных лиц» [3, п. 7]. В МСФО есть понятие матричной формы организации. Например, когда одни менеджеры отвечают за различные линии производства продукции и услуг в международном масштабе, а другие менеджеры отвечают за конкретные географические районы, либо имеют место две или более перекрывающиеся друг друга группы компонентов, за которые отвечают менеджеры, т. е. несколько операционных сегментов, за которые отвечает одна группа менеджеров. Такого понятия в ПБУ нет, в отличие от МСФО.

В ПБУ, как и в МСФО, нет чёткого определения отчётного сегмента. Однако под отчётным сегментом, на наш взгляд, следует понимать сегмент, который отвечает критериям агрегирования и соответствует установленным количественным показателям (порогам), практически одинаковым и в ПБУ 12/2010, и в МСФО (IFRS) 8. Под критериями агрегирования понимаются операционные сегменты, демонстрирующие «схожие долгосрочные финансовые результаты, если они имеют схожие экономические характеристики» [3, п. 12], к которым относятся: характер продукции и услуг, процессов производства; тип или класс покупателей; методы, используемые для распространения продукции; характер регулирующей среды. Количественные критерии, установленные для отчётного сегмента, приведены в таблице 1.

**Таблица 1. Количественные критерии, установленные для отчётного сегмента**

Наименование критерия	РСБУ	МСФО
Выручка от продажи внутренним и внешним покупателям	10% и более	10% и более
Отчётная прибыль или убыток от деятельности сегмента в абсолютном выражении	10% и более	10% и более
Совокупная отчётная прибыль по всем неубыточным операционным сегментам	10% и более	10% и более
Совокупный отчётный убыток всех убыточных операционных сегментов	10% и более	10% и более
Активы сегмента	10% и более	10% и более

Однако сегмент, который будет вызывать наибольший интерес у пользователей информации, но который не соответствует количественным показателям, может быть выделен в качестве отчётного. Количественный состав сегментов и объединение нескольких сегментов, по которым показатели ниже предусмотренных стандартом, хозяйствующие субъекты определяют самостоятельно.

Для этого организация должна указать в своей учётной политике следующую информацию: перечень сегментов; порядок их определения и критерии формирования; состав доходов и расходов и правила их распределения; методы трансфертного ценообразования и т. д.

Не менее 75% суммарной выручки от всех продаж покупателям должно приходиться на отчётные сегменты организации, но при выручке менее 75% следует выделить дополнительные отчётные сегменты, даже если они не соответствуют другим количественным показателям.

В ПБУ 12/2010 обращается внимание на количество отчётных сегментов, которых может оказаться больше 10. В таком случае необходимо произвести объединение по возможным отчётным сегментам. И для чего тогда установлены два критерия по 10% (кроме выручки), если количество отчётных сегментов должно быть не более 10?

При выделении отчётного сегмента в прошлом периоде его следует выделять и в дальнейшем, даже если этот сегмент не соответствует требуемым критериям. Когда сегмент впервые удовлетворяет условиям выделения в качестве отчётного, тогда за предшествующие периоды приводится сравнительная информация по нему, кроме случаев отсутствия такой информации, или же если расходы на её подготовку высоки. Если отдельные показатели (выручка, расходы, активы, обязательства) относятся к двум и более сегментам, то они подлежат распределению между ними. Способ распределения определяется организацией самостоятельно в зависимости от характера объектов учёта, вида деятельности и т. д. и применяется последовательно от периода к периоду. Если для принятия решений предлагаются управленческие отчёты, составленные по разным методикам, то используются отчёты, наиболее близко соответствующие правилам оценки аналогичных показателей, представляемых организацией в её бухгалтерской отчётности.

Приведём пример, когда организация установила такие сегменты своей деятельности, как «Продажи», «Доставка», «Упаковка» и «Прочие» (табл. 2).

**Таблица 2. Сегменты деятельности организации, тыс. руб.**

Сегмент	Отчётная выручка		Прибыль	Активы
	внешняя	внутренняя		
Продажи	120 000	0	15 000	75 000
Доставка	15 000	0	1500	6000
Упаковка	0	70 000	7500	45 000
Прочие	12 000	0	750	4500
<b>ИТОГО</b>	<b>147 000</b>	<b>70 000</b>	<b>24 750</b>	<b>130 500</b>

Проведём проверку на соответствие данных сегментов количественным критериям (табл. 3).

**Таблица 3. Расчёт соответствия сегментов количественным критериям**

Сегмент	Отчётная выручка		Выручка, %	Прибыль		Активы	
	внешняя	внутренняя		сумма	%	сумма	%
Продажи	120 000	0	55,3	15 000	60,6	75 000	57,5
Доставка	15 000	0	6,9	1500	6,1	6000	4,6
Упаковка	0	70 000	32,3	7500	30,3	45 000	34,5
Прочие	12 000	0	5,5	750	3,0	4500	3,4
<b>ИТОГО</b>	<b>147 000</b>	<b>70 000</b>	<b>100</b>	<b>24 750</b>	<b>100</b>	<b>130 500</b>	<b>100</b>

Совокупная отчётная выручка:  $147\ 000 + 70\ 000 = 217\ 000$  тыс. руб.

Таким образом, сегменты «Продажи» и «Упаковка» отвечают всем трём количественным требованиям и будут предоставлять отдельную отчётную информацию.

Внешняя отчётная выручка данных сегментов составляет 81,6% суммарной выручки от всех продаж покупателям организации:  $120\ 000\ \text{тыс. руб.} : 147\ 000\ \text{тыс. руб.} \times 100\%$ .

Остальные сегменты («Доставка» и «Прочие») не отвечают ни одному количественному требованию и отчётными не являются. В финансовой отчётности они будут объединены в «Прочие сегменты».

Очень важным моментом является правильное и достоверное раскрытие информации об отчётных сегментах в пояснениях, что также зависит, на наш взгляд, от надлежаще налаженного управленческого учёта. При этом необходимо согласование показателей по отчётным сегментам с бухгалтерскими данными по организации в целом на каждую дату представления отчётности. Однако следует отметить, что если сегменты оценивались по правилам бухгалтерского учёта, то данные показатели совпадут, а если по правилам управленческого учёта, то возможны расхождения. Такая информация позволяет пользователям финансовой отчётности организации анализировать характер экономических условий, финансовые результаты и финансовое положение тех видов деятельности, которыми она занимается, а для этого организация должна в пояснениях к бухгалтерской отчётности раскрывать информацию по отчётным сегментам, представленную в таблице 4.

**Таблица 4. Раскрытие информации по сегментам организации  
в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Информация	Показатели
Общего характера	- описание факторов, используемых для выделения отчётных сегментов; - виды продукции (услуг), от продажи которой организация получает выручку в каждом из сегментов.
Показатели отчётных сегментов	- финансовый результат; - выручка, поступающая от внешних клиентов; - выручка от операций с другими сегментами данной организации; - проценты к уплате и получению; - амортизация по основным средствам и нематериальным активам; - другие существенные доходы и расходы; - налог на прибыль; - существенные не денежные статьи, кроме амортизации и др.
Способы оценки показателей	- учёт операций между сегментами; - характер расхождений между оценками показателя прибыли, активов и обязательств, способами оценки показателей и т. д.
Сопоставление (согласование) суммарных показателей отчётных сегментов с показателями по организации в целом по:	- выручке; - прибыли и убытку (финансовым результатам); - активам и обязательствам; - каждому существенному показателю.
Иная информация, например в масштабе всей организации	- выручка от продаж продукции (товаров, работ, услуг), от продаж каждого географического региона Российской Федерации и отдельным странам (за рубежом) и др.

Одной из важных проблем является формирование внутренней и внешней отчётности, ориентированной на принятие управленческих решений как внешними, так и внутренними пользователями для реализации выбранных целей и стратегий организации.

Внутренняя отчётность по различным сегментам бизнеса имеет большое значение для контроля за их эффективностью, для предотвращения негативных моментов, связанных с деятельностью отдельных сегментов, и принятия оперативных управленческих решений [7]. Данная отчётность может представлять собой совокупность показателей, характеризующих работу каждого сегмента, и другую необходимую информацию за определённый период. Организация самостоятельно принимает решение, каким образом такая отчётность должна формироваться (включая её структуру, состав и содержание отчётных форм, сроки представления, принципы составления и т. д.). При этом состав и содержание внутренней отчётности по сегментам зависит от масштабов организации, её организационно-управленческой структуры, отраслевой принадлежности и других факторов. Так, если в организации ведётся управленческий учёт, то формы отчётности по сегментам, как и сроки её представления, могут совпадать с формами отчётности по центрам ответственности, которые закрепляются либо в приложении к учётной политике, либо в разработанном стандарте. Стандартизация внутренней отчётности по сегментам повысит качество её представления, сэкономит время на её подготовку и принятие управленческих решений.

К основным показателям, которые необходимо раскрыть в отчётности, относятся:

- сумма и количество проданной продукции (работ, услуг);
- затраты (переменные и постоянные);
- валовой, маржинальный доход, уровень рентабельности;
- запасы товарно-материальных ценностей;
- оборотные и внеоборотные активы, обязательства и др. показатели (план, факт, отклонения).

Степень детализации отчётности зависит от децентрализации организации (наличия филиалов, подразделений, свободы их действий, составление отдельной отчётности), потребности менеджеров в информации о сегментной деятельности организации.

Разработанные экономическим субъектом критерии оценки деятельности сегментов должны соответствовать интересам организации в целом (увеличение прибыли, выручки, установление оптимальной рентабельности, устойчивости финансового положения и т. д.). При этом информация в отчётности должна отвечать требованиям целесообразности, срочности, достоверности, достаточности, объективности, точности, понятности, оперативности, сопоставимости, полноты и т. д. [8].

Внутренняя сегментная отчётность может представляться одновременно в табличной, текстовой и графической форме, а отчётный период (периодичность) её составления зависит от потребности организации (ежедневная, пятидневная, еженедельная, десятидневная отчётность и т. д.).

Сегментный учёт, являясь подсистемой управленческого учёта, обеспечивает формирование как внутренней, так и внешней сегментной отчётности. Необходимость в детальном раскрытии финансовой информации для внешних пользователей вызвана диверсификацией предпринимательской деятельности.

Внешняя сегментная отчётность, ориентированная на нужды внешних пользователей, являясь частью бухгалтерской финансовой отчётности организации, составляется по установленным законодательством требованиям. Сегментная финансовая отчётность может представляться по отдельным подразделениям (филиалам), расположенным в различных географических районах (сегментах); по дочерним и зависимым обществам; по ассоциациям и союзам, созданным на добровольных началах, и др. При определении возможных сегментов необходимо учесть, что выручка от продажи сегмента внешним покупателям должна быть значительна, как и его доля в чистой прибыли, активах, обязательствах. Причём распределение указанных показателей по сегментам можно произвести либо прямо на каждый сегмент, либо косвенным путём (с использованием метода обоснованного распределения).

Таким образом, возникновение и развитие сегментного учёта и отчётности связаны с потребностью в информации о деятельности организации в разрезе различных сегментов, а также с необходимостью хозяйствующего субъекта приспособляться к условиям внешней макросреды.

При наличии большого количества внутренних хозяйственных операций, затрагивающих различные сегменты организации, большое значение имеет правильный расчёт внутренних (трансфертных) цен. Трансфертные цены устанавливаются самостоятельно организацией и не влияют на её финансовое положение. Однако если какие-то сегменты имеют дело с внешними контрагентами, тогда трансфертные цены перестают быть чисто учётным инструментом и оказывают влияние на финансовое положение организации в целом. Зачастую очень трудно установить трансфертные цены между сегментами (центрами ответственности). Ими могут быть условные, расчётные цены, обеспечивающие объективную, справедливую и достоверную оценку эффективности каждого сегмента организации. Поэтому организация должна разработать конкретную методику расчёта трансфертных цен и закрепить её в своей учётной политике.

Трансфертные цены могут быть определены на основе рыночных цен, себестоимости по переменным затратам, нормативных, договорных и других цен. Каждый из указанных методов имеет определённые недостатки, которые следует учитывать при их применении. Так, установление рыночных и договорных цен возможно при условии

продажи сегментом продукции (товаров, работ, услуг) на внешнем рынке, а также при независимости и самостоятельности данного сегмента в принятии решений.

Таким образом, каждая организация с учётом своей организационной структуры может применять удобные для себя методы исчисления трансфертных цен. Они должны быть гибкими и пересматриваться с учётом изменений условий работы сегментов. Следует отметить, что договорные трансфертные цены могут оказывать влияние и на минимизацию налогов путём увеличения прибыли в сегментах с льготным налогообложением. Что касается рыночных цен, то их не всегда удаётся правильно определить (установить), так как на них оказывают влияние многочисленные факторы. Факторы, оказывающие влияние на установление цен, могут быть следующие: потребители, правительство, участники каналов сбыта, конкуренты, издержки [5].

За рубежом используются следующие методы трансфертного ценообразования:

- метод сопоставимой рыночной цены;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод;
- метод распределения прибыли;
- метод чистой рентабельности по сделке.

Три первых метода основаны на определении цены, а два последних – на анализе прибыли по сделке. Организация может использовать несколько методов расчёта трансфертных цен, а затем, сравнив полученные результаты, выбрать для себя оптимальный вариант [9].

### **Выводы**

Исходя из вышеизложенного можно заключить, что вопросы раскрытия информации об операционных сегментах в МСФО (IFRS) 8 излагаются шире и глубже, чем в ПБУ 12/2010. Следовательно, пересмотр отдельных положений в отечественном стандарте может способствовать рациональной организации учётного процесса и более достоверному отражению информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности, что в конечном счёте приблизит российский учёт к международному.

## Библиографический список

1. Бухгалтерский финансовый учёт : учебник для академического бакалавриата : для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева, А.П. Бархатов, Л.В. Бухарева и др. ; под ред. И.М. Дмитриевой. – Москва : Изд-во Юрайт, 2016. – 539 с.
2. Нечаева С.Н. Исследование современных подходов к определению уровня эффективности / С.Н. Нечаева, В.Б. Малицкая // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета. – 2010. – № 7–8. – С. 35–41.
3. Международный стандарт финансовой отчётности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н, ред. от 17.12.2014) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_124490/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124490/) (дата обращения: 09.12.2019).
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) : приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107913/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/) (дата обращения: 09.12.2019).
5. Салимжанов И.К. Ценообразование : учебник / И.К. Салимжанов. – Москва : КНОРУС, 2007. – 304 с.
6. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учёт : учеб. пособие / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – Москва : КНОРУС, 2007. – 672 с.
7. Content analysis the term «effectiveness» and the concepts of its quantitative characteristics / S.A. Gorlanov, Z.P. Medelyaeva, V.B. Malitskaya, M.B. Chirkova, E.I. Kostyukova // Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences. – 2019. – Vol. 06 (03). – Pp. 5293–5298.
8. Mirza A. Wiley IFRS: Practical Implementation Guide and Workbook / A.A. Mirza, M. Orrell, G.J. Holt. – 2<sup>nd</sup> edition. – John Wiley & Sons, Inc., 2008. – 544 p.
9. Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards / B. Mackenzie, D. Coetsee, T. Njikizana, R. Chamboko. – John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, 2011. – 1344 p.
10. Spiceland D.J. Intermediate Accounting / D.J. Spiceland, J.F. Sepe, M.W. Nelson. – 7<sup>th</sup> edition. – McGraw-Hill Education, 2012. – 1486 p.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Виктория Борисовна Малицкая – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Россия, Москва, e-mail: [vmrussian@yandex.ru](mailto:vmrussian@yandex.ru).

Мария Борисовна Чиркова – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учёта и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, Воронеж, e-mail: [chirkovamb@mail.ru](mailto:chirkovamb@mail.ru).

Ольга Ивановна Леонова – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, Воронеж, e-mail: [leonowa9@yandex.ru](mailto:leonowa9@yandex.ru).

Дата поступления в редакцию 03.12.2019

Дата принятия к печати 16.01.2020

## AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Victoriya B. Malitskaya, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics, Russia, Moscow, e-mail: [vmrussian@yandex.ru](mailto:vmrussian@yandex.ru).

Mariya B. Chirkova, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: [chirkovamb@mail.ru](mailto:chirkovamb@mail.ru).

Olga I. Leonova, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: [leonowa9@yandex.ru](mailto:leonowa9@yandex.ru).

Received December 03, 2019

Accepted after revision January 16, 2020