Управленческий учет

Основные характеристики подсистем финансового и управленческого учета

Характеристика	Финансовый учет	Управленческий учет
1. Направленность учета (пользователи)	Обеспечивает данными внешних пользователей	Обеспечивает данными внутренних пользователей
2. Обязательность ведения учета	Ведение учета обязательно согласно законодательству	Необходимость ведения учета определяет руководство предприятия
3. Степень регламентирования	Подпадает под действие принципов бухучета, строго регламентирован.	Может следовать любым внутренним правилам по решению руководства.
4. Периодичность отчетности (частота подачи отчетности)	Отчетность периодическая согласно законодательству.	Отчетность периодическая с более коротким периодом, в зависимости от поставленных целей.
5. Используемая единица измерения	Использует в качестве измерителя денежные единицы	Использует в качестве измерителя любые денежные или натуральные единицы, в том числе условные

Основные характеристики подсистем финансового и управленческого учета

6. Ответственность	За достоверные и точные данные	За принятие оптимальных решений
7. Точность информации	Базируется на точных, достоверных и своевременных данных	Подчеркивается оперативность, уместность и гибкость данных
8. Рассматриваемый временной период	Направлен в прошлое – исторический учет	Нацелен в будущее – его задача – планирование и контроль.
9. Сфера действия (объект отчетности)	Используется для организации в целом	Применяется на отдельных участках (сегментах) организации
10. Используемые методы	Основан, главным образом, на собственном методе (моделировании), на балансовом уравнении	Использует методы экономического и количественного анализа, а также методы планирования
11. Публичность информации	Обладает общедоступностью данных	Является коммерческой тайной

Направления формирования внутренней отчетности организации

Центры ответственности	**Подотчетные сегменты**		
	Географические	Продуктовые	Организационные
Центр затрат			
Центр доходов			
Центр прибылей			
Центр инвестиций			

Постоянные и переменные затраты

В зависимости от отношения к изменению уровней деловой активности (объемов производства, продаж и т.д.) совокупные затраты подразделяют на переменные и постоянные.

- ***Совокупные затраты*** – это затраты, которые необходимо произвести, чтобы осуществить весь объем выпуска и/или продаж продукции (товаров).
- ***Удельные затраты*** – это затраты, необходимые для производства (продажи) единицы продукции (товара).
- ***Переменные затраты*** – это затраты, которые меняются с изменением уровня деловой активности организации (объемов продаж, объемов производства, объемов деятельности). Переменные затраты всегда прямые. Поэтому основным примером таких затрат являются прежде всего прямые затраты материалов и затраты на оплату труда основных работников.

Постоянные и переменные затраты

- ***Условно-переменные затраты*** – это затраты, которые меняются с изменением объемов производства и прочих уровней деловой активности, но эта зависимость не прямо пропорциональная. Примером таких затрат могут служить: затраты на содержание и обслуживание машин и оборудования, а также заработная плата производственного управленческого персонала (общепроизводственные расходы).

Но, кроме того, выделяют пропорциональные, прогрессивные, дегрессивные и регрессивные переменные затраты.

- ***Пропорциональные затраты*** изменяются пропорционально изменению уровня деловой активности (объему производства или продаж, загрузке и т.д.). **Примером** пропорциональных затрат могут служить прямые затраты сырья, сдельная зарплата основных работников и т.д.).

Постоянные и переменные затраты

- ***Прогрессивные затраты*** растут быстрее, чем возрастает уровень деловой активности (заработная плата при сдельно-прогрессивной оплате).
- ***Дегрессивные затраты*** растут медленнее, чем возрастает уровень деловой активности (затраты на вспомогательные материалы, электроэнергию для технологических нужд и т.д.).
- ***Регрессивные затраты*** сокращаются при росте уровня деловой активности (такими затратами могут быть постоянные затраты в расчете на единицу продукта).

Постоянные и переменные затраты

- ***Постоянные*** или ***условно-постоянные затраты*** – это затраты, которые относительно стабильны (незначительно меняются) по отношению к динамике производства или продаж. Как уже было отмечено, в расчете на единицу продукта они изменяются.
- Переменные же затраты в расчете на единицу продукта постоянны.
- Объем продаж или период времени, при котором сохраняется такая стабильность, то есть при котором поведение затрат подчиняется определенной зависимости, называют ***приемлемым*** (уместным) или ***релевантным уровнем***. Также данный уровень деловой активности называют масштабной базой.

Сравнение традиционного формата прибыли и маржинального формата прибыли

Традиционный формат		Формат маржинальной прибыли	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Выручка	**35 000**	Выручка	**35 000**
Себестоимость:		Переменные затраты:	
реализованной продукции	**(20 000)**	производственные **13 000**	
Валовая прибыль	**15 000**	сбытовые **3 200**	
		административные **500**	**(16 700)**
		Маржинальная прибыль	**18 300**
Операционные затраты:		Постоянные затраты:	
сбытовые **8 200**		производственные **7 000**	
административные **3 600**	**(11 800)**	сбытовые **5 000**	
Прибыль до налогообложения	**3 200**	административные **3 100**	**(15 100)**
		Прибыль до налогообложения	**3 200**

- **Безубыточность** - это состояние фирмы, когда она не имеет ни прибылей, ни убытков, то есть прибыль равна нулю. Следовательно, получаем следующее выражение.

Выручка - Переменные затраты = Постоянные затраты + Прибыль,

так как

Прибыль = Выручка - Переменные затраты - Постоянные затраты

- Если прибыль равна нулю, то получаем

Выручка - Переменные затраты = Постоянные затраты

Маржинальный доход (прибыль)

Уравнение можно преобразовать, учитывая, что себестоимость всего выпуска складывается из суммы удельных себестоимостей отдельных изделий:

Маржинальный доход на единицу продукции:

ЦЕНА 1 ИЗДЕЛИЯ
x
КОЛ-ВО ИЗДЕЛИЙ

–

ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА 1 ИЗДЕЛИЕ
x
КОЛ-ВО ИЗДЕЛИЙ

=

ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ