

# Управленческий учет



# Основные характеристики подсистем финансового и управленческого учета

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

<b>6. Ответственность</b>	<b>За достоверные и точные данные</b>	<b>За принятие оптимальных решений</b>
<b>7. Точность информации</b>	Базируется на точных, достоверных и своевременных данных	Подчеркивается оперативность, уместность и гибкость данных
<b>8. Рассматриваемый временной период</b>	Направлен в прошлое – исторический учет	Нацелен в будущее – его задача – планирование и контроль.
<b>9. Сфера действия (объект отчетности)</b>	Используется для организации в целом	Применяется на отдельных участках (сегментах) организации
<b>10. Используемые методы</b>	Основан, главным образом, на собственном методе (моделировании), на балансовом уравнении	Использует методы экономического и количественного анализа, а также методы планирования
<b>11. Публичность информации</b>	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	<b>35 000</b>	Выручка	<b>35 000</b>
Себестоимость: реализованной продукции	<b>(20 000)</b>	Переменные затраты: производственные	<b>13 000</b>
Валовая прибыль	<b>15 000</b>	сбытовые	<b>3 200</b>
		административные	<b>500</b>
		Маржинальная прибыль	<b>18 300</b>
Операционные затраты: сбытовые	<b>8 200</b>	Постоянные затраты: производственные	<b>7 000</b>
административные	<b>3 600</b>	сбытовые	<b>5 000</b>
Прибыль до налогообложения	<b>3 200</b>	административные	<b>3 100</b>
		Прибыль до налогообложения	<b>3 200</b>

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

$$\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} = \text{Постоянные затраты} + \text{Прибыль},$$

так как

$$\text{Прибыль} = \text{Выручка} - \text{Переменные затраты} - \text{Постоянные затраты}$$

- Если прибыль равна нулю, то получаем

$$\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} = \text{Постоянные затраты}$$

# 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