

Управленческий учет и учет затрат на производство

Управленческий учет – это система планирования, финансирования, расходования и контроля за этими процессами с помощью инструментов учета и отчетности.

Главной целью управленческого учета является обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием, для чего ставятся задачи:

- 1) планирование;
- 2) определение затрат и контроль;
- 3) принятие решений.

Анализ и построение системы управления затратами:

- **Сбор всей возможной информации о затратах на предприятии** – стоимостные (цены на ресурсы, ставки оплаты труда и т. п.) и операционные (расходные коэффициенты, нормативы затрат времени, характеристики выполненной работы) характеристики бизнеса.
- **В первичных документах** фиксируется факт выполненной работы и количество использованных ресурсов.
- **Группировка затрат согласно выбранной классификации.**

Процедура распределения затрат:

- 1-й этап – выбирается объект учета затрат;
- 2-й этап – отбор и аккумуляция затрат, относящихся к данному объекту учета;
- 3-й этап – выбирается метод перенесения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения.

Методика распределения затрат:

- 1) Определение базы и принципов распределения затрат
- 2) Разработка форматов первичных отчетных форм о затратах
- 3) Разработка методики заполнения первичных отчетных форм
- 4) Разработка методики обработки первичных отчетных форм, позволяющей распределить затраты между видами продуктов, объектами учета и видами деятельности
- 5) Разработка форматов управленческих отчетов о затратах
- 6) Выявление важных и контролируемых затрат
- 7) Подробное изучение каждой статьи расходов
- 8) Выбор метода калькулирования себестоимости

Классификация затрат для расчета себестоимости произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли:

- ***Входящие затраты*** – те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доход будущем (в активе баланса – запасы материалов, запасы в незавершённом производстве, запасы готовой продукции).
- ***Истекшие*** – в течение отчетного периода были израсходованы и утратили способность приносить доход в дальнейшем.

Прямые и косвенные

- ***К прямым*** относятся затраты (условно-переменные), непосредственно связанные с процессом изготовления конкретного вида продукции и могут быть включены в себестоимость калькулируемых групп или отдельных заказов (материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основная заработная плата производственных рабочих и др.).
- ***К косвенным*** (условно-постоянным) затратам относятся затраты, которые не могут быть отнесены прямо на калькулируемую группу или отдельный заказ (расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и прочие расходы).

Производственные и непроизводственные

- ***Производственные затраты*** связаны с процессом производства.
- ***К внепроизводственным затратам*** относятся расходы на тару, упаковку, транспортировку, расходы по сбыту и коммерческие сборы.

Основные и накладные

- ***Основные затраты*** непосредственно связаны с первичными факторами производства (основные и вспомогательные материалы, заработная плата основных и вспомогательных рабочих, электроэнергия и т. д. для основного оборудования).
- ***Накладные затраты*** связаны с организацией производственного процесса и управлением. Они обусловлены социально-экономическими условиями хозяйствования и организацией производства (потери от простоев, порчи материальных ресурсов и т.п.).

Для принятия управленческих решений и планирования:

- ***Переменные*** (пропорциональные) затраты могут изменяться в зависимости от объема выпускаемой продукции (основные материалы, заработная плата производственных рабочих, электроэнергия на технические нужды).
- ***Постоянные*** (непропорциональные) затраты не изменяются в зависимости от объема производства (заработная плата аппарата управления, электроэнергия, отопление).

Принимаемые и не принимаемые в расчет при оценке

Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора наилучшего.

Сравниваемые при этом показатели можно разбить на две группы:

1. Первые остаются **неизменными** при всех альтернативных вариантах, вторые варьируются в зависимости от принятого решения.

2. Целесообразно сравнивать между собой только показатели второй группы. Эти затраты, отличающие одну альтернативу от другой, называют **релевантными**. Только они учитываются при принятии решений.

Безвозвратные и возвратные

Безвозвратные затраты – истекшие затраты,
которые ни один альтернативный вариант
не
способен откорректировать (например,
затраты на создание материальных
запасов;
не принимаются в расчет при принятии
решений в будущем).

• Временные (воображаемые) –
упущенная выгода предприятия
(могут реально не состояться)

• Предельные (приростные)
затраты – дополнительные
затраты, возникают в результате
изготовления или продажи
дополнительной партии продукции

Планируемые и не планируемые

- ***Планируемые затраты*** – рассчитанные на определенный объем производства, в соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами включаются в плановую себестоимость продукции.
- ***Не планируемые затраты*** – не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции.

Регулируемые и нерегулируемые

Регулируемые затраты –
подвержены влиянию
менеджера центра
ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Группировка и распределение затрат осуществляется в зависимости от того, что считается объектом учета.

Затраты группируются по месту их возникновения, носителям затрат, видам расходов и центрам ответственности

По месту возникновения

Затраты группируются по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям предприятия, по которым осуществляется планирование, нормирование и учет

По носителям

Носителями затрат называют виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные к реализации. Эта группировка необходима для определения себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

По видам расходов

Эта классификация затрат определена гл.25 НК РФ:

1. Материальные затраты
2. Амортизационные отчисления
3. Расходы на оплату труда
4. Отчисления
5. Прочие расходы

Центр ответственности – структурное подразделение организации, во главе которого стоит менеджер, контролирующей затраты, доходы и средства, инвестируемые в этот сегмент бизнеса администрацией (например, цех завода)

Центр затрат – его руководитель обладает наименьшими управленческими полномочиями, следовательно, несет минимальную ответственность за полученные результаты. Он отвечает лишь за производственные затраты. Система управленческого учета нацелена лишь на измерение и фиксацию затрат на входе в центр, т.е. организовано нормирование, планирование и учет издержек производства. Результаты деятельности центра (объем произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ) не учитываются

Центр доходов – менеджер отвечает за получение доходов (поступлений), но несет ответственность за издержки (отдел оптовых продаж торговой организации, отдел распространения - в издательстве, отдел размещения привлеченных денежных средств – в банке). Задача управленческого учета – фиксация результатов деятельности центра ответственности на выходе.

Центр прибыли – руководитель отвечает как за затраты, так и доходы своего подразделения, принимает решения по количеству потребляемых ресурсов и размеру ожидаемой выручки.

Управленческий учет должен предоставить информацию о стоимости издержек на входе в центр, затратах внутри центра и конечных результатах на выходе. Цель центра – получение максимальной прибыли путем оптимального сочетания параметров вкладываемых ресурсов, объема выпускаемой продукции и цены

Центр инвестиций –
менеджер контролирует доходы
и расходы, следит за
эффективностью
использования
инвестированных средств
(собственные инвестиционные
решения)

По центрам ответственности затраты распределяются для накопления данных о затратах и контролю отклонений от сметы. Фактические данные отражаются в отчетах об исполнении сметы, составляемых через короткие промежутки времени бухгалтером - аналитиком. Из отчетов руководители получают информацию об отклонениях от сметы по различным статьям расходов.

Наибольшее число управленческих решений связано с себестоимостью единицы продукции:

- какую цену установить на продукцию;
- выпуск какой продукции продолжать или прекратить;
- производить или покупать комплектующие изделия;
- покупать ли новое оборудование;
- менять ли технологию и организацию производства.