

лесного комплекса проявили, например, администрации Советского района и г. Нягани Тюменской области, выделившие необходимые финансовые ресурсы.

УДК 630.3

Л.Э.Пийгли
Э.И.Пийгли
(Уральская государственная
лесотехническая академия)

ОБ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Существующая система бухгалтерской отчетности все в меньшей степени отвечает современным требованиям полноты, достоверности и оперативности информации, которая необходима при принятии управленческих решений.

Выход из этой ситуации возможен только при организации на предприятии системы управленческого учета.

Управленческий учет - это система управления прибылью предприятия через управление затратами. Традиционная для российских предприятий система калькулирования полной себестоимости не учитывает особенности хозяйственной деятельности предприятия в современной конкурентной среде. В условиях жесткого планирования и централизованного управления экономикой у предприятия не было реальных стимулов к снижению издержек через управление ими.

Сегодня все еще используется ошибочное положение о пропорциональности постоянных затрат и объема производства при калькулировании себестоимости продукции. Более того, косвенные затраты перераспределяются между местами

изготовления изделий пропорционально выбранной базе. Уровень себестоимости в этом случае зависит от способа отнесения затрат на то или иное изделие. Такое включение затрат в себестоимость не просто искажает результат, но и не дает возможности принимать правильные управленческие решения.

В управленческом учете (система директ-костинг) предполагается на изделие относить только часть затрат предприятия, а остальную часть без распределения, т.е. суммарно относить на результат хозяйственной деятельности.

Переменные затраты занимают наибольший удельный вес в себестоимости продукции, статистические данные свидетельствуют о том, что снижение переменных затрат на 1% увеличивает прибыль на 3-5%. Ограничение себестоимости переменными затратами позволит упростить нормирование, планирование, учет, контроль и анализ сокращенного числа статей затрат.

С другой стороны, повышаются требования к учету и нормированию накладных расходов, так как они не распределяются по разным объектам, а показываются отдельной строкой, поэтому легко видеть их влияние на прибыль предприятия, тем более, что сложилась тенденция к росту этих затрат. В действующей системе бухгалтерского учета существует возможность отнесения «общехозяйственных расходов» сразу на результат реализации. Специалистами предлагается многоступенчатая схема расчета себестоимости.

Многоступенчатая схема расчета

Выручка

-

Прямые переменные затраты

=

Электронный архив УГЛТУ

Маржинальная прибыль 1

-

Косвенные переменные затраты

=

Маржинальная прибыль 2

-

Постоянные затраты, относимые на конкретные виды изделий

=

Маржинальная прибыль 3

-

Постоянные затраты группы изделий

=

Маржинальная прибыль 4

-

Постоянные затраты по местам возникновения (центрам ответственности)

=

Маржинальная прибыль 5

-

Общехозяйственные расходы

=

Финансовый результат отчетного периода
(Прибыль-нетто)

Более сложная, так называемая многоступенчатая схема расчета предполагает получение целого набора промежуточных показателей - маржинальных прибылей. Каждый из них получается уменьшением предыдущей (вышестоящей в формуле) маржинальной прибыли на величину определенной группы затрат. Собственно, если посмотреть на эту многоступенчатую формулу более внимательно, можно увидеть, что она

является более детализированным вариантом простой формулы. Объединив все участвующие в многоступенчатой формуле затраты в два блока — затрат постоянных и переменных, мы получим простую формулу расчета.

Более сложная и громоздкая многоступенчатая формула дает, тем не менее, больше возможностей для ее практического использования. Она является более гибкой по отношению к различным ситуациям в процессе хозяйственной деятельности предприятия.

Необходимо так же более широко использовать систему учета затрат на основе норм и нормативов с последующим учетом отклонений фактических показателей от нормативных. В свое время была создана и отработана нормативно-плановая система учета затрат и калькулирования себестоимости, которая может служить базой управленческого учета. В новом плане счетов, введены счета с 30 – 39 для учета затрат по элементам, остался 40 счет, который позволяет вести нормативный учет затрат.

Как показывает практика работы экспертов различных аудиторских фирм, практически на любом предприятии используемые приемы калькулирования нуждаются в корректировке, в противном случае искаженная информационная база не позволяет принимать верные управленческие решения.

Постановка системы управленческого учета на предприятиях позволит получить объективную информацию для принятия текущих управленческих решений по ассортиментной политике, по расширению производства, по ценовой политике, по капитальным вложениям и т.д.