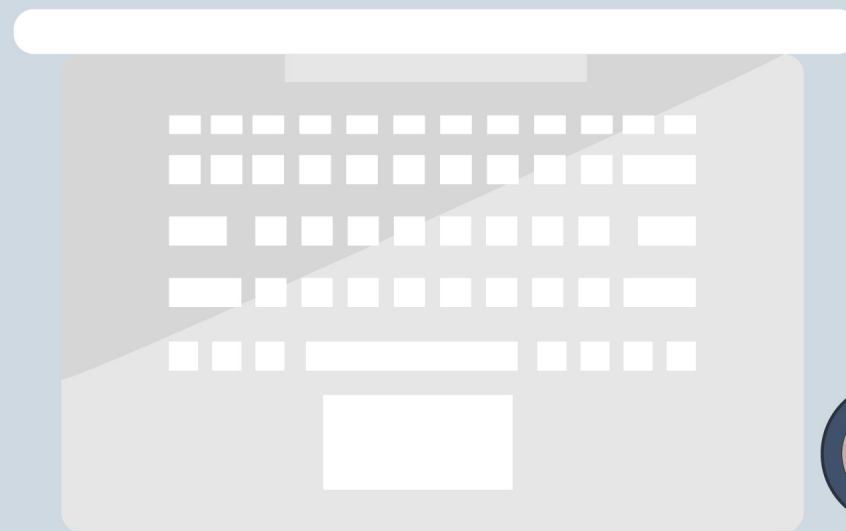




НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Учёт в бизнесе и проектах

Лектор: Пятинский А., к.э.н.
Контакты: pyatinskiy@gmail.com
+7-915-191-89-56



ТЕМА

4

УПРАВЛЕНКА

ОСНОВЫ
управленческого
учета и методы
учета затрат

ПЛАН

1

=

СУТЬ

Понятие
управленческого
учета, его цели и
задачи

2

=

ЗАТРАТЫ

Классификация
затрат
по критериям
учета

3

=

МЕТОДЫ

Определение
себестоимости
различными
способами

4

=

СРАВНЕНИЕ

Плюсы и минусы
различных
методов учета



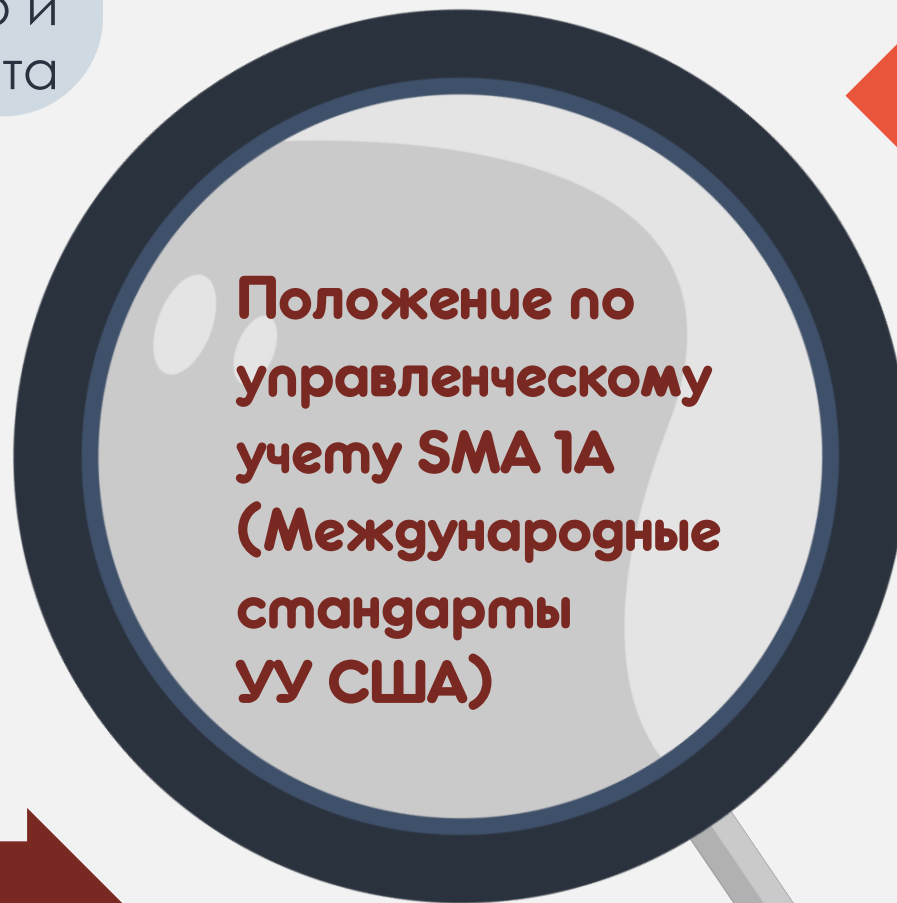
Отличие
управленческого и
финансового учета

Прошлые
vs
Будущее

Периодичность
vs
Сроки

Внешние пользователи
vs
Внутренние пользователи

Денежная оценка
vs
Нефинансовая оценка



**Положение по
управленческому
учету SMA 1A
(Международные
стандарты
УУ США)**

Коммерческая тайна
vs
Нет коммерческой тайны

Ответственность
vs
Нет ответственности

Формы
vs
Нет форм



Понятие управленческого учета

ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Информация

Внутренние
пользователи

Внешние и
внутренние
источники

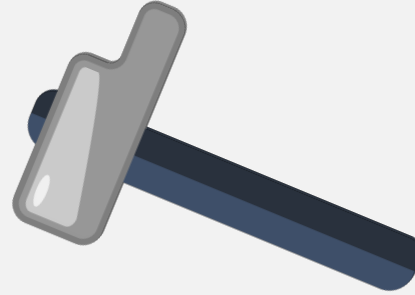
Учет, анализ и
финансовый
менеджмент

Создание и
увеличение
стоимости
компании





Затраты в
управленческом
учете



**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА
УПЛАЧЕННЫЕ
ЗА РЕСУРСЫ**

ИЛИ

**СТОИМОСТНАЯ
ОЦЕНКА РЕСУРСОВ**

ИЛИ

**СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ
КОМПЕНСАЦИИ ПЕРЕДАННАЯ
ЗА ПОЛУЧЕННЫЕ РЕСУРСЫ**





Классификация затрат по функциям

коммерческие

производственные

управленческие (административные)

ОСНОВА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ





Классификация затрат по характеру

Общие затраты:

1. Производственные

- прямые
- накладные

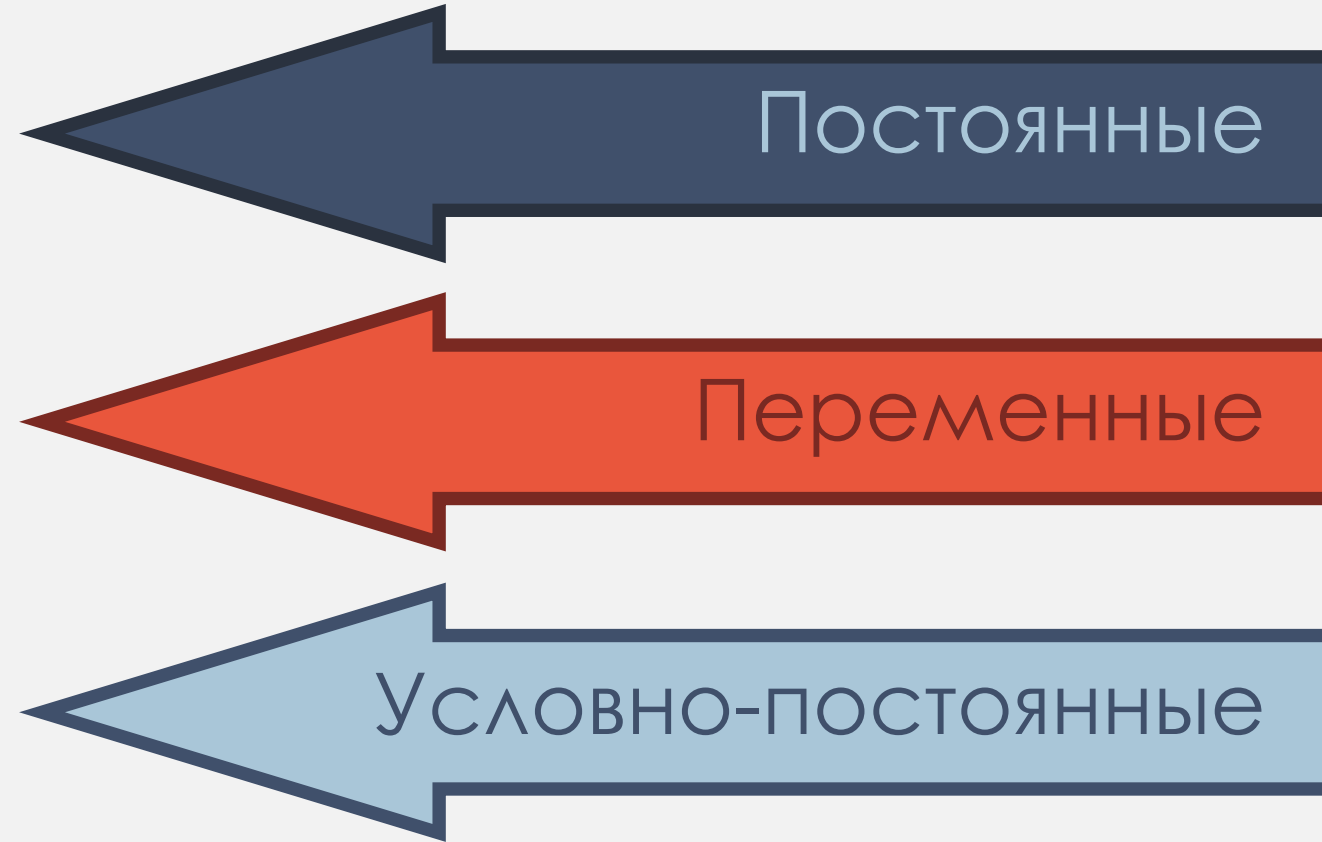
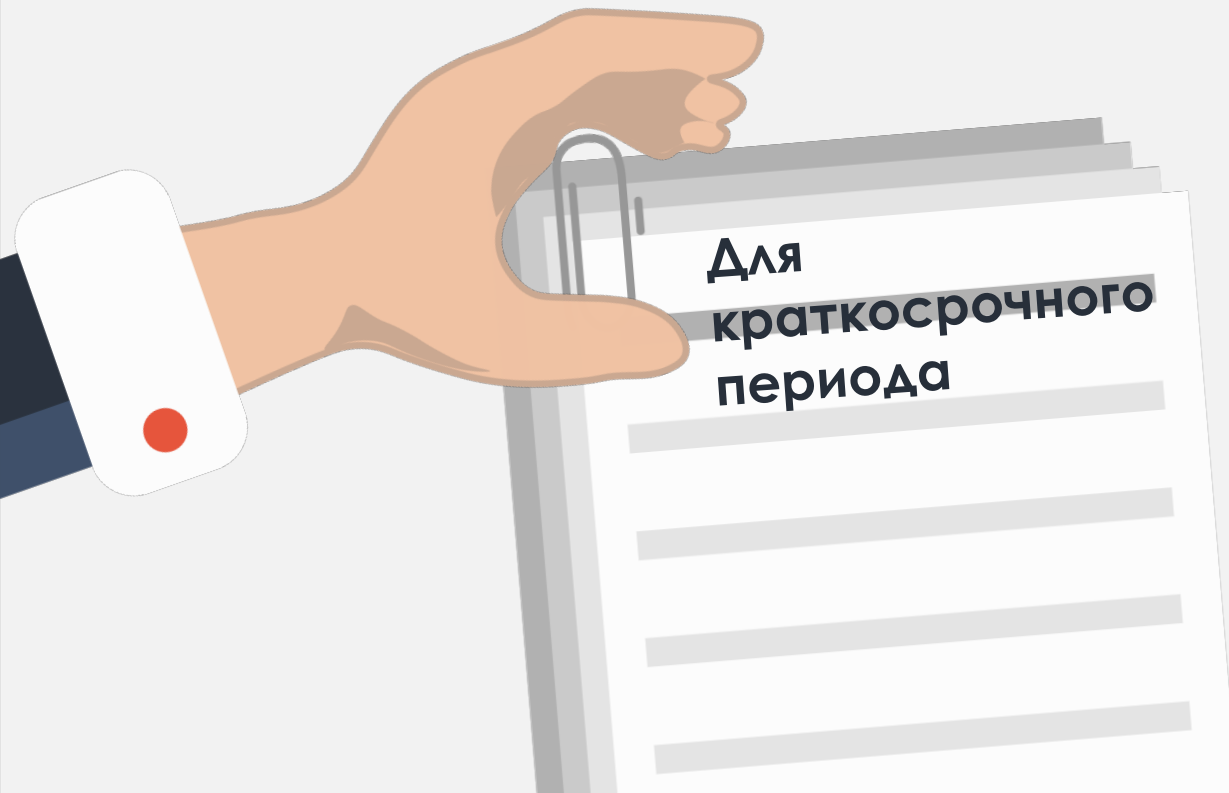
2. Непроизводственные

- накладные



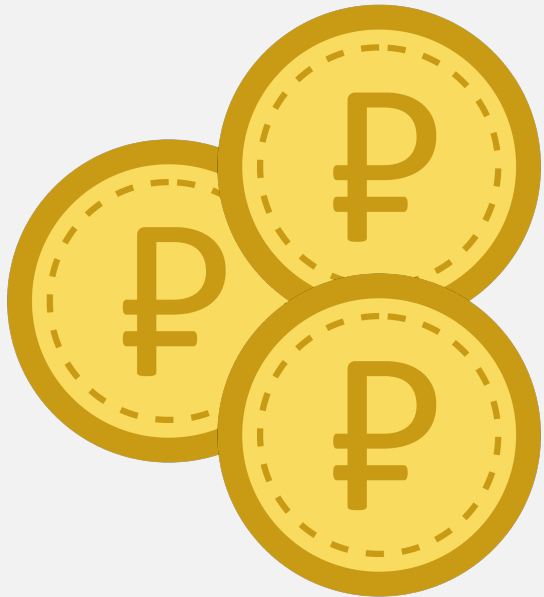


Классификация затрат по степени влияния





Расчет себестоимости



Задача №1

Определить цену

Задача №2

Оценить запасы

Задача №3

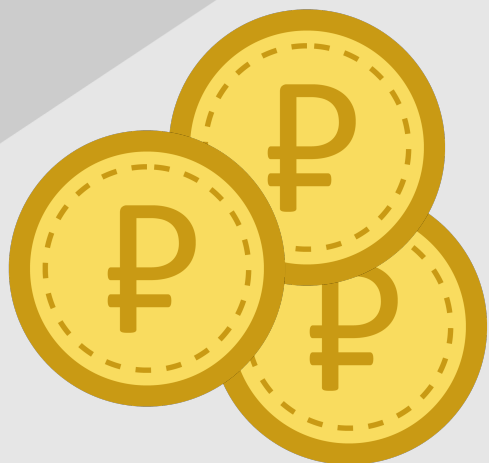
Отразить расходы

Задача №4

Принять решения



Алгоритм расчета прибыли



1 шаг

Объем производства

x

Переменные затраты единицы продукции

+

Постоянные затраты

=

Общие затраты

Объем производства

x

Цена единицы продукции

=

Выручка

-

Общие затраты

=

Прибыль

2 шаг



Минимаксный метод

ПЕРЕМЕННЫЕ
ЗАТРАТЫ
(НА ЕДИНИЦУ)

=

Общие затраты
(max – min)

/

Объем
производства
(max – min)





Маржинальный метод

Маржинальная прибыль

=

Выручка

—

Переменные (маржинальные) затраты

1 Шаг
Маржинальная прибыль

Валовая прибыль

=

Прибыль (маржинальная)

—

Постоянные затраты

2 Шаг
Валовая прибыль





Достоинства маржинального метода

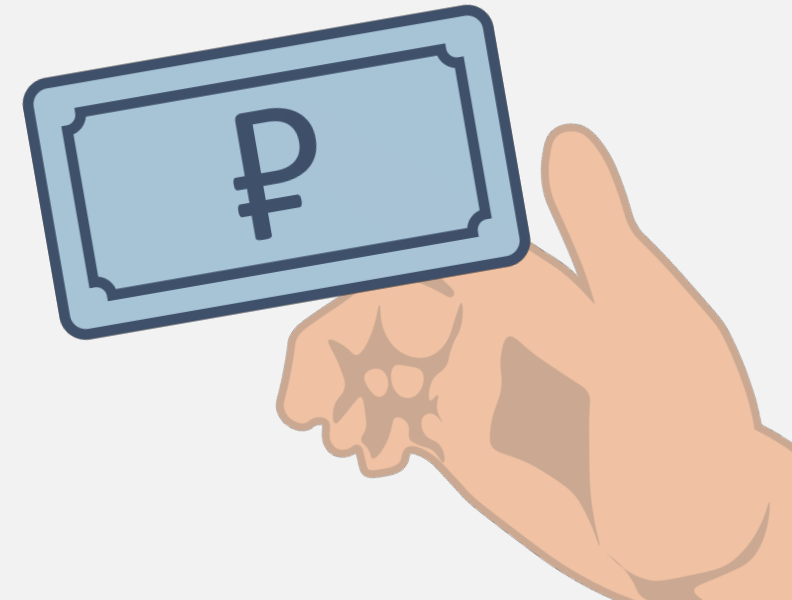


- Простота использования
- Постоянные расходы не распределяются



НЕДОСТАТКИ

- Нет соответствия с бухгалтером
- Необходимость в дополнительных расчетах по прибыльности и ценообразованию





Поглощенные накладные расходы



Недостаточно/избыточно поглощенные накладные расходы =

Фактический объем производства x Нормативная ставка

–

Фактические постоянные производственные расходы

(-) – недостаточное поглощение => расход в ОПУ
(+) – избыточное поглощение => доход в ОПУ



Метод полного поглощения затрат

Ставка распределения (поглощения) накладных расходов

= бюджет общих накладных расходов /
бюджетный объем производства



- 1 Выручка – Себестоимость реализации
- 2 +/- Недостаточно/избыточно
поглощенные накладные расходы
- 3 = Валовая прибыль
- 4 – Непроизводственные расходы
- 5 = Чистая прибыль



Недостатки метода полного поглощения затрат

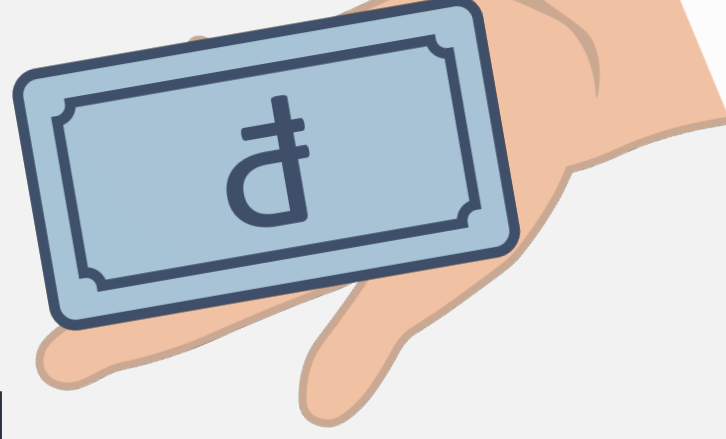


НЕДОСТАТКИ

- Сложно использовать
- Нет прозрачности в
распределении постоянных
затрат



- Соответствует бухгалтеру
- Нет необходимости в
дополнительных расчетах по
прибыльности и
ценообразованию





Попроцессный метод (ABC)

НАКЛАДНЫЕ ЗАТРАТЫ

ДРАЙВЕРЫ ЗАТРАТ/ФАКТОРЫ (релевантны, уместны, легко измеряемы)

- число переналадок (операций)
- время выполнения операций (время переналадок)
- интенсивность операций (количество заказов)

НАКОПИТЕЛИ ЗАТРАТ (деятельность/процессы)

- логистика
- балансирующие операции
- обеспечение качества
- операции изменений

СЕБЕСТОИМОСТЬ





Группировка процессов по уровням затрат

Процессы уровня продукта

Продукт в портфеле компании

Процессы уровня компании

Поддержание работы компании



Процессы уровня единицы продукции

Прямые затраты

Процессы уровня партии продукции

Связаны с изготовлением партии



Попроцессный метод (алгоритм расчета)

1 шаг. Группировка
накладные расходов
по накопителям и
драйверам

2 шаг. Определение
драйвера для каждого
процесса

МЕТОД ABC

3 шаг. Расчет нормативной ставки драйвера =
$$\frac{\text{Общие накладные расходы накопителя затрат}}{\text{Драйвер затрат}}$$

5 шаг. Полная себестоимость /
Прибыль

4 шаг. Распределение затрат
накопителя затрат по продуктам



Достоинства попроцессного метода

МЕТОД ABC

+

- Точные расчеты:
себестоимости;
цены
- Возможность
выявления
проблемных
участков

-

- Трудоемкость
- Дороговизна
внедрения

\$\$\$



Традиционные методы расчета себестоимости

МППЗ

ММ

ABC

Пропускная
способность





Пропускная
способность
(алгоритм расчета)

1. Обнаружить
ограниченный
ресурс

2. Определить ПС
на единицу для
каждого вида
продукции

3. Определить
ПС на единицу
ограниченного
ресурса

4. Определить
ранг в порядке
убывания и
распределить
имеющийся
ресурс





Показатели пропускной способности

Выручка
- Себестоимость прямых материалов
и приобретенных компонентов
= **Пропускная способность => MAX**

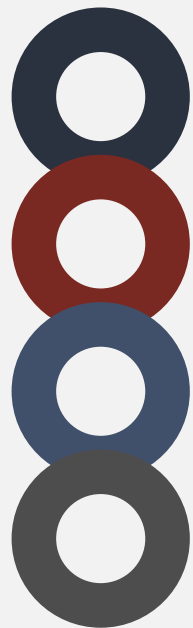
- Конверсионные расходы => MIN
= **Прибыль => MAX**

Связанный капитал – это все деньги
вложенные бизнесом в активы (инвестиции)
=> MIN





Классификация нормативов

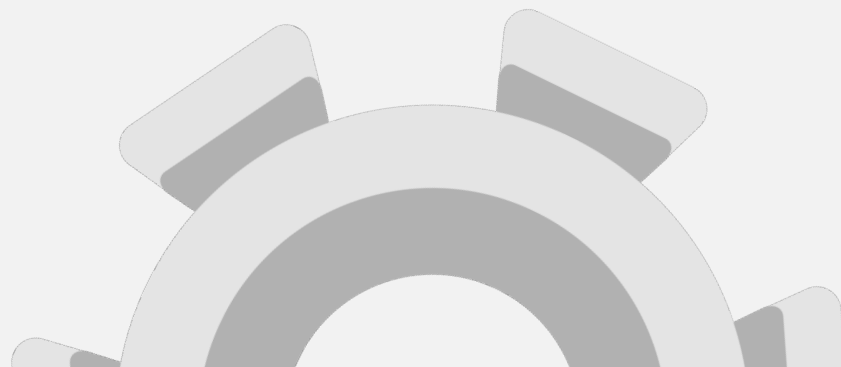
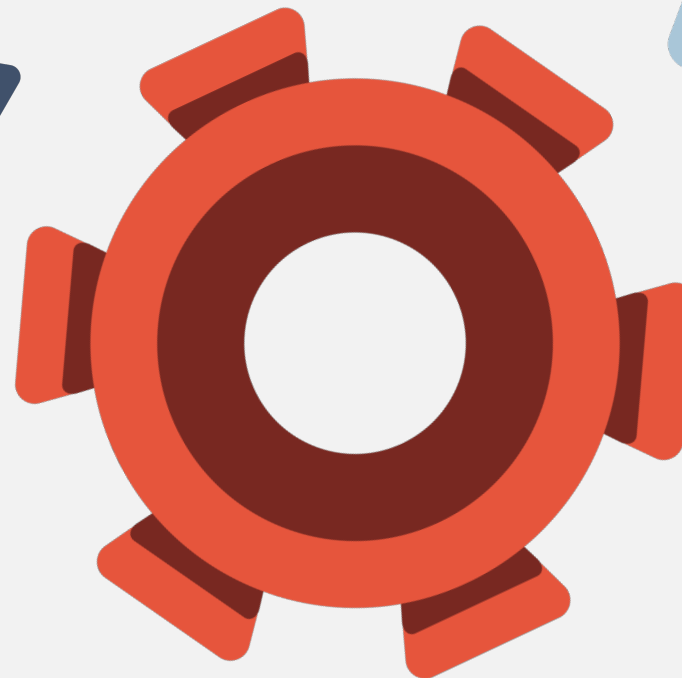
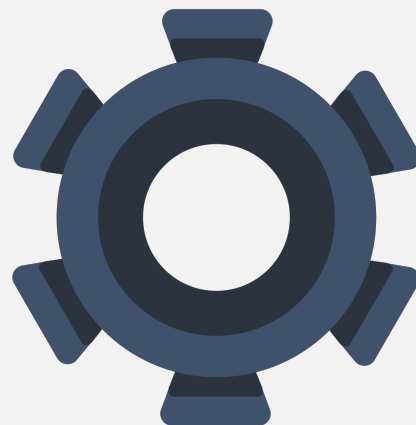


Идеальные

Достижимые

Текущие

Базовые





Отклонения в учете

$$\text{ОТКЛОНЕНИЕ} = \left(\text{Нормативный показатель} - \text{Фактический показатель} \right) \times \text{Фактический объем или бюджетная цена}$$

название отклонения



Нормативный метод учета затрат



Бюджетная прибыль



Отклонения по:

- цене реализации
- объему реализации
- прямым материалам
- трудозатратам
- переменным накладным
- постоянным накладным
- непроизводственным накладным



Фактическая прибыль

СПАСИБО!

101000, Россия, Москва,
Мясницкая ул., д.18
Тел.: (495) 624-45-60
www.pm.hse.ru

