

АВТОНОМНАЯ И ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Управленческий учет на предприятии может быть организован по различным вариантам, что обусловлено влиянием многих факторов, одним из которых является форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии. В соответствии с этим фактором выделяют две модели системы управленческого учета затрат: автономную и интегрированную.

Модель автономной системы представляет собой обособленное ведение финансового и управленческого учета при использовании каждым видом учета самостоятельного плана счетов. Для согласования данных обоих видов учета при автономной системе используют переходные и зеркальные счета.

Переходные счета предназначены для переноса важной для управленческого учета информации из финансовой бухгалтерии в управленческую, и наоборот. Использование переходных счетов позволяет определить финансовые результаты деятельности предприятия в пределах года в основном по данным управленческого учета без закрытия всех счетов финансовой бухгалтерии.

Зеркальное отражение осуществляется путем сопоставления итоговых статей затрат и результатов в управленческом учете с выходными показателями финансового учета. Модель допускает получение разных итоговых данных по затратам и результатам деятельности. Например, руководством предприятия срок амортизации оборудования принят в течение трех лет в целях управления себестоимостью, а по единым для налогообложения нормам этот срок составляет семь лет. Следовательно, итоги затрат и прибыли в управленческом и финансовом учете не могут быть одинаковыми.

Обычно финансовая бухгалтерия ведет учет расходов в целом по предприятию в разрезе элементов затрат без подразделения по цехам, центрам ответственности и другим аналитическим центрам. Финансовые результаты от реализации продукции определяются путем сопоставления общих затрат на производство и сбыт и общей выручки с учетом изменения остатков готовой продукции и полуфабрикатов. Управленческий учет использует эти данные как итоговые, характеризующие конечные результаты.

Вторая модель системы управленческого учета – интегрированная система, объединяет финансовый и управленческий учет в рамках единого плана счетов на основе прямой и обратной связи. Информация группируется в учетных накопительных регистрах, дополняясь данными управленческого учета и результатами аналитических расчетов. Для управленческой бухгалтерии из общего плана счетов могут выделяться специальные счета для учета затрат по элементам, по местам формирования и центрам ответственности предприятия, по функциям управления, а также для учета отклонений по видам затрат, местам и центрам их формирования.

Анализ характерных особенностей рассмотренных моделей систем управленческого учета показал, что для предприятий с небольшим объемом производства или выпускающей однородную по своему составу продукцию можно рекомендовать модель интегрированной системы управленческого учета затрат.

С увеличением производственных мощностей предприятий и фактических объемов производства следует рекомендовать модель автономной системы управленческого учета, которая наиболее полно реализует преимущества управленческого учета – его гибкость к изменению методологии учета и большую информативность для принятия управленческих решений.

*Н.С. Недашковская, канд. экон. наук, доцент,
З.А. Михайловская
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

АНАЛИЗ РОСТА ПРИБЫЛИ И ЕЕ КАЧЕСТВА

Финансовые результаты деятельности организации промышленности характеризуются, прежде всего, суммой полученной прибыли. Учитывая наличие проблем управления прибылью и рентабельностью производства, подход к механизму управления должен носить комплексный характер. Известны две основные возможности увеличения прибыли: первая – наращивание объема выпуска и реализации товаров, вторая – уменьшение издержек (таблица).

Анализ прибыли от реализации продукции, работ, услуг
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»

Вид продукции	Объем продаж, млн р.		Объем продаж, ед.		Цена ед. изделия, тыс.р.		Себестоимость продукции на весь выпуск, млн р.		Сумма прибыли от реализации продукции, млн р.		Изменение прибыли +, - гр. 11-гр. 10
	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	t ₀	t ₁	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Насос ГРАТ 85/40	74,8	162,5	178	354	420	459	67,6	148,7	7,120	13,806	+6686
Насос ГРАТ 1400/40	3132,7	3644,7	5178	5590	605	652	3106,8	3605,6	25,890	39,130	+13240
и т. д. по другим видам продукции											
Итого	29822,2	36562,2	61192	68246			27210,4	32324,0	2611,8	4238,2	1626,4