

УДК 330.1

Управленческий анализ прибыли: сущность и распределение расходов

Алиева Аминат Рабазановна, Магомедова Роза Арсеновна, студентки 4 курса 1гр
направления «Экономика», профиль «Бухучет, анализ и аудит»

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна, д.э.н., доцент, научный руководитель
Дагестанский государственный университет народного хозяйства (г. Махачкала)

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы особенностей распределения расходов для управленческого анализа прибыли, сущность доходов и расходов для управленческого учета.

Ключевые слова: анализ, прямые затраты, косвенные затраты, финансовый результат, доходы, расходы, прибыль, издержки, убыток и т.д.

Любая компания, имеющая несколько видов деятельности, сталкивается с необходимостью управленческой оценки финансового результата каждого из них. Главный вопрос при решении такой задачи – корректное определение расходов, связанных с отдельными направлениями работы [1].

Для получения достоверной информации о финансовых результатах различных видов деятельности предприятия нужно объективно и максимально точно определить доходы и расходы, связанные с каждым из них. Определение доходной части в большинстве случаев не вызывает затруднений. Основной объем аналитической работы приходится на калькуляцию затрат. Из всех возможных классификаций затрат для оценки прибыльности отдельных бизнес-направлений (равно как отдельных товаров и услуг) актуальна классификация затрат на прямые и косвенные.

Расчет затрат каждого из направлений деятельности компании предполагает два ключевых этапа:

1. Определение прямых затрат (прямых расходов), которые могут быть прямо и единственным способом связаны с каждым из направлений работы. К числу прямых можно отнести как переменные, так и постоянные затраты.

2. Определение общей величины и дальнейшее распределение косвенных затрат (косвенных расходов) – затрат, в той или иной степени связанных со всеми видами деятельности, имеющих отношение к обеспечению работы организации в целом.

Опорным моментом в построении управленческого учета является разработка такой структуры учетных данных по доходам, которая позволит в дальнейшем быстро получать информацию о них по:

- направлениям деятельности;
- видам доходов (основным, инвестиционным, финансовым);
- принципу формирования (выручка от продаж, прочие доходы);
- влиянию на налоги (облагаемые на общих основаниях, облагаемые по льготным ставкам, необлагаемые);
- периодам (прошлые, текущий, плановые) [3]/

Основные задачи, которые призван решать учет расходов для целей управления:

- Управление себестоимостью и издержками и через них возможным размером прибыли.

- Планирование и принятие стратегических решений.

- Обеспечение контроля и регулирования расходов [3].

По этой причине:

- структурирование доходов и расходов должно производиться во взаимосвязи;

- принимаемая для учета классификация должна обеспечивать возможность выявления в первую очередь именно тех компонентов расходов, которыми можно управлять посредством принятия решений.

Чтобы корректно оценить эффективность каждого вида деятельности компании, нужно правильно посчитать доходы и расходы в разрезе этих направлений. Больше всего сложностей обычно возникает при делении затрат организации, особенно косвенных. В зависимости от учетной политики одни и те же бизнес-единицы могут быть прибыльными или убыточными в итоговой отчетности, на основе которой принимаются управленческие решения. При этом детализация учета, призванная повысить точность данных, делает его ведение трудоемким – как следствие появляются ошибки, а из-за ошибок отчетные документы готовятся долго и часто содержат неверную информацию. Поэтому важно выбрать оптимальный подход к распределению издержек [2]. При этом надо руководствоваться принципами распределения:

- на основе экономического смысла;
- на основе производственного процесса и структуры компании.

Если анализировать прибыльность, не распределяя косвенные расходы анализ финансовых результатов включает следующие элементы:

- сравнение выручки и прямых расходов отдельных видов деятельности.

- расчет показателей прибыльности работы компании в целом (отношение прибыли от продаж к выручке и отношение чистой прибыли к выручке), их оценка на предмет достаточности (анализ в динамике и сравнение с показателями прибыльности аналогичных компаний отрасли);

- поэлементный анализ абсолютной величины косвенных расходов на предмет возможности их снижения.

В других компаниях менеджмент в обязательном порядке требует полного разнесения издержек по отдельным видам деятельности, товарам и услугам.

Экономическая литература и практика работы предлагают разнообразные методы учета и распределения косвенных затрат, однако обобщенно их можно свести к одной из двух моделей:

- вся сумма косвенных затрат распределяется по видам деятельности пропорционально единой базе;
- для каждого элемента или статьи косвенных издержек устанавливается индивидуальная база распределения по видам активности.

В любом случае управленческий учет затрат отдельных видов деятельности требует выполнения следующих правил:

1. Расходы относятся к прямым или косвенным исходя из экономического смысла, независимо от того, каким образом они классифицируются в бухгалтерском учете и в какой строке отчета о финансовых результатах признаются. Например, в состав прямых расходов каждого из направлений работы организации (отдельного бизнеса, отдельного производства) необходимо включить:

2. часть оплаты труда административно-управленческого персонала, которая определяется как процент от объемов продаж.

3. расходы на рекламу продукции или услуг конкретного вида деятельности.

4. расходы на содержание и эксплуатацию транспортных средств, занятых только в перемещении продукции конкретного вида.

5. лизинговые платежи по оборудованию и транспортным средствам, используемым исключительно для нужд конкретного направления работы организации;

6. проценты по кредитам и займам, привлеченным в связи с покупкой, строительством или модернизацией активов, пополнением оборотного капитала конкретного производства (если такие кредиты и займы возможно идентифицировать).

Литература:

1. Васина, А.А. Распределение расходов для управленческого анализа прибыли / А. А. Васина // Планово-экономический отдел. – 2016. – № 9. – С. 25-28.

2. Управленческий учет: как распределить расходы по направлениям деятельности, чтобы правильно оценить их прибыльность [Электронный ресурс]. – URL: <https://rdv-it.ru/company/press-center/blog/upravlencheskiy-uchet-kak-raspredelit-raskhody-po-napravleniyam-deyatelnosti-chtoby-pravilno-otsenit/>; дата обращения: 6.12.2021)

3. Управленческий учет доходов и расходов (особенности) [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/upravlencheskiy_uchet/upravlencheskiy_uchet_dohodov_i_rashodov_osobennosti/; (дата обращения: 6.12.2021)

2. Выбор формата учета затрат, в том числе их классификация в качестве прямых или косвенных, определяется особенностями производственного процесса, организационной и производственной структуры конкретной компании. При этом под производственной структурой понимается состав цехов, участков, служб компании и их взаимосвязь в процессе работы, под организационной – распределение функций и обязанностей между службами (персоналом) предприятия. Например:

- расходы на содержание и эксплуатацию складского помещения (склад исходных ресурсов, склад готовой продукции), используемого исключительно для нужд конкретного производства, представляют собой прямые расходы этого производства и относятся на него в полном объеме.

- если в продвижении и сбыте товаров (услуг) отдельных видов бизнеса компании заняты независимые команды сотрудников, затраты на оплату труда каждой команды с начислениями, а также издержки на содержание и эксплуатацию используемых командами активов (помещений, компьютеров, автомобилей) относятся к прямым затратам каждого делового направления.

Таким образом, управленческая информация фиксируется в соответствии с управленческой структурой организации.

При управленческой оценке финансовых результатов отдельных направлений работы предприятия имеет смысл учесть связанные с ними прочие доходы и расходы, такие как курсовые разницы или результаты реализации имущества. Бухгалтерский отчет о прибылях выносит эти составляющие за пределы прибыли от продаж, тем не менее они могут оказывать существенное влияние на эффективность того или иного вида деятельности.