

Стандартизация управленческого учета затрат в вертикально-интегрированных компаниях

Козлова (Воронцова) Ольга Владимировна

Аспирант

*Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова,
экономический факультет, Москва, Россия*

E-mail: OVVorontsova@yandex.ru

Эффективное управление Группой компаний невозможно без создания единой системы управленческого учета и отчетности холдинга, целью которой является обеспечение менеджеров корпоративного центра и дивизионов достоверной, непротиворечивой и своевременной информацией о деятельности группы и бизнес-единиц. Вопрос единства и унификации учета и учетной функции довольно сложен, так как в вертикально-интегрированную группу входят предприятия, осуществляющие различные виды деятельности, имеющие объективные различия в технологии производства и управления. Тем не менее, вопрос построения единой системы можно успешно решить с помощью принципа декомпозиции информации по уровням управления: группа, дивизион, бизнес-единица и стандартизации элементов системы управленческого учета. Рассмотрим подробнее стандартизацию управленческого учета затрат в вертикально-интегрированной компании.

Стандартизация учета проводится путем разработки и внедрения свода Стандартов управленческого учета в разрезе дивизионов/видов деятельности (далее - Стандарт). Стандарт управленческого учета затрат – корпоративный документ, регулирующий порядок и методологию ведения управленческого учета на предприятиях группы на этапе планирования и учета затрат, калькулировании себестоимости продукции (услуг), а также контроля и нормирования затрат предприятий и структурных единиц.

Основными задачами внедрения Стандарта являются:

- установление для бизнес-единиц одного дивизиона/вида деятельности, единых методологических правил по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг с целью обеспечения управления затратами;
- приведение порядка калькулирования себестоимости продукции и услуг в основных видах деятельности предприятий в соответствии требованиям менеджмента общества и структурным и организационным особенностям деятельности Группы;
- формирование единого и экономически обоснованного порядка распределения затрат по видам деятельности, в целях обеспечения прозрачность показателей себестоимости продукции (работ, услуг);
- формирование себестоимости по процессам, позволяющее более четко контролировать эффективность использования ресурсов в каждом технологическом процессе и управлении производством; анализировать причины отклонения фактической себестоимости продукции (работ, услуг) от плановой и выявить, затраты какого технологического процесса привели к отклонению в себестоимости и на какую сумму; количественно оценить вклад каждого производственного и вспомогательного подразделения, отвечающего за реализацию определенного технологического процесса, в себестоимость продукции (работ, услуг) в целях определения направлений снижения их себестоимости.

Стандарты разрабатываются на основании следующих принципов:

Принцип унификации.

▪ Унификация производственных расходов по предприятиям, осуществляющих один вид деятельности, и как правило, входящих в один дивизион. Типизация производственных процессов на основные и вспомогательные производится на основании технологических схем производства.

▪ Унификация состава управленческих, коммерческих, социальных (обслуживающие производства) расходов производится по **всем предприятиям**

Группы с целью последующего нормирования указанных расходов. Определение состава расходов и их типизация производится на основании корпоративных политик: кадровой, социального обеспечения и др.

- Предприятия используют унифицированные справочники элементов и статей затрат на верхнем уровне аналитики.
- Унификация баз распределения расходов типовых процессов.

Принцип единства систем учета. Управленческий учет затрат осуществляется на основании первичных документов бухгалтерского и производственного/оперативного учета с расширенной аналитикой. Организация параллельной системы управленческого учета для крупных холдингов неэффективна, так как ведет к росту транзакционных издержек при формировании отчетности, дублированию и несопоставимости данных, полученных из разных систем учета.

Учет по местам возникновения затрат (далее – МВЗ): формирование перечня МВЗ производится на основании технологической схемы производства и на основании организационной структуры предприятия. Места возникновения затрат выделяются для учета затрат по однородным процессам и функциям. Калькулирование себестоимости продукции осуществляется попроцессным полуфабрикатным методом.

Учет внутренних операций. Управленческий учет затрат предприятия должен обеспечивать раздельный учет внутренних операций:

- раздельный учет внутригрупповых операций, который обеспечивается путем соответствующей аналитики элементов затрат;
- калькулирование и учет внутренних работ и услуг, распределение затрат вспомогательных подразделений в соответствии с количеством потребленных работ и услуг.

Принцип единства системы управленческого учета и системы бюджетирования обеспечивается:

- соответствием статей и элементов затрат бюджетным статьям;
- соответствием мест возникновения затрат функциональным бюджетам.

Единое методологическое обеспечение предприятий Группы - централизованная разработка, внедрение и поддержание корпоративных Стандартов в актуальном состоянии.

Результатом внедрения стандартов управленческого учета затрат в вертикально-интегрированной компании является повышение управляемости затратами предприятий Группы посредством унификации и систематизации данных о затратах, установки контрольных и нормативных показателей затрат.

Литература:

1. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ, 2002.
3. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: Изд-во "УРСС", 1997.
4. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. М.: Инфра-М, 1997.
5. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.
6. Davis J. Information Revolution, Canada SAS Institute, 2006 .
7. Drury C. Divisional Performance Measurement , Research report, CMA London 2005.
8. Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденные 08.10.2004 Департаментом промышленности Министерства промышленности и энергетики РФ.
9. <http://cma.org.ru> (Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета).