

**Управленческий учет** – это система анализа финансовых показателей компании, планирования и отчетности. Он отражает реальное финансовое состояние компании и помогает анализировать текущую ситуацию и строить прогнозы развития бизнеса.

**Выделяют следующие методы организации управленческого учета:**

1. Нормативный метод;
2. «Стандарт-кост»;
3. «Директ-костинг»;
4. Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА)

Рассмотрим каждый из методов подробнее.

**1) Нормативный метод** представляет собой совокупность процедур по:

- ✓ планированию,
- ✓ нормированию,
- ✓ отпуску материалов в производство,
- ✓ составлению внутренней отчетности,
- ✓ калькулированию себестоимости продукции,
- ✓ осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат.

**Цели метода** — полное использование производственных факторов и экономное ведение хозяйства с учетом нормативов.

**2) Метод «Стандарт-кост»** заключается в разработке норм стандартов, составлении стандартных калькуляций до начала производства и учете фактических затрат с выделением отклонений от стандартов.

Это инструмент контроля, направленный на регулирование прямых издержек производства.

**Достоинства системы состоят в:**

- ✓ обеспечении информацией об ожидаемых затратах на производство и реализацию продукции,
- ✓ установлении цены на основе заранее исчисленной себестоимости единицы продукции,
- ✓ составлении отчета о доходах и расходах с выделением отклонений от нормативов и причинах их возникновения.

**3) Метод «Директ-костинг»** используется для обобщения прямых затрат по видам продукции и выделении косвенных затрат на отдельном счете с последующим списанием на общие финансовые результаты того отчетного периода, в котором они возникли.

**Бухгалтерские записи учета по методу «Директ - костинг»:**

- ✓ Д20 – К10, 70, 69, 02 и т.д. (прямые затраты);
- ✓ Д90 – К23, 25, 26 (косвенные затраты)

**Отличительные особенности метода:**

- ✓ общехозяйственные расходы в производственную себестоимость не включаются;
- ✓ калькулирование себестоимости продукции осуществляется по ограниченным затратам;
- ✓ при исчислении сокращенной себестоимости продукции используют показатели: маржинального дохода и остаточного дохода (прибыли от производства);
- ✓ многостадийность составления отчета о доходах.

#### **Достоинства системы «директ-костинг»:**

- ✓ Деление расходов на переменные и постоянные позволяет осуществлять постоянное наблюдение за расходами, выявлять факторы, влияющие на их величину и оперативно управлять ими;
- ✓ Определение ограниченной себестоимости продукции позволяет осуществлять гибкое ценообразование;
- ✓ По учетным записям определяется маржинальная прибыль, по которой определяются управленческие решения.

**4) Функционально-стоимостной анализ (ФСА)** - это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении (повышении) его качества и полезности.

**Сущность функционального подхода** – рассмотрение объекта не в его конкретной форме, а как совокупность функций, которые он должен выполнять.

**Цель ФСА** состоит в развитии полезных функций объекта при оптимальном соотношении между их значимостью для потребителя и затратами на их изготовление.

#### **Этапы проведения ФСА:**

- 1. Подготовительный** – уточняется объект анализа, определяются его характеристики;
- 2. Информационный** – собираются данные об исследуемом объекте (назначение, технико-экономические характеристики) и составляющих его компонентах, деталях (функции, материалы, себестоимость и др.);
- 3. Аналитический** – подробно изучаются функции объекта (их состав, степень полезности), его стоимость и возможности уменьшения путем отсечения второстепенных и бесполезных функций;
- 4. Исследовательский** – оценивают предлагаемые варианты разработанного изделия;
- 5. Рекомендательный** – предлагают наиболее приемлемые для данного производства варианты разработки и усовершенствования изделия.

**Итогом проведения ФСА должно являться снижение затрат на единицу полезного эффекта, которое достигается:**

- ✓ Сокращением затрат при одновременном повышении потребительских свойств изделий;
- ✓ Повышением качества продукции при сохранении уровня затрат;
- ✓ Уменьшением затрат при сохранении уровня качества;
- ✓ Сокращением затрат при обоснованном снижении технических параметров до их функционально необходимого уровня.

