

УДК 657.372:338.664
ББК 65.0522:65.305

А.Ю. АНДРЕЕВ
*аспирант Байкальского государственного университета
экономики и права, г. Иркутск
e-mail: alexburt1@mail.ru*

СОСТАВЛЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ДЛЯ МЯСОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Разработана форма управленческого отчета о прибылях и убытках для мясоперерабатывающих организаций, состоящего из двух разделов: отчет по организации в целом и отчет по сегментам. Предложено считать сегментом отдельные виды продукции и использовать при составлении этой формы отчетности элементы метода директ-кост.

Ключевые слова: управленческий отчет о прибылях и убытках, метод директ-кост, сегмент деятельности, виды продукции.

A. YU. ANDREEV
*post-graduate student,
Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk
e-mail: alexburt1@mail.ru*

MAKING-UP MANAGEMENT PROFIT-AND-LOSS STATEMENT FOR MEAT-PROCESSING FACTORIES

The author works out a form of management profit-and-loss statement for meat-processing factories and this form includes two parts: a statement that covers the whole company and a statement by segments. It is suggested to consider separate types of products as a segment and apply some elements of direct-cost method when drawing up this form of statement.

Keywords: management profit-and-loss statement, direct-cost method, segment of activity, types of products.

Получение прибыли — цель деятельности хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики. Одним из факторов, влияющих на достижение такой цели, является структура реализуемой продукции (выполняемых услуг). Следует заметить, что, как правило, увеличение доли наиболее прибыльной продукции в объеме реализации приводит к увеличению суммы прибыли.

При составлении управленческого отчета о прибылях и убытках руководство организации сталкивается с рядом проблем. В частности, данный отчет должен содержать наиболее подробные сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе данные по ее сегментам, что усложняет структуру соответствующей отчетной формы. Кроме того, возникает проблема выбора первичного сегмента, в качестве которого могут выступать подразделение ор-

ганизации, географический район, в котором она осуществляет свою деятельность, или вид продукции. Причем для каждой отрасли и для каждого хозяйствующего субъекта решение этой проблемы будет индивидуальным. Цель данной статьи — разработка рекомендуемой формы управленческого отчета о прибылях и убытках для организаций мясоперерабатывающей отрасли.

С учетом особенностей отрасли можно внести некоторые предложения. Во-первых, рассматриваемую форму управленческой отчетности целесообразно составлять по сегментам, которые в организациях данной отрасли достаточно легко идентифицируются. Во-вторых, нужно формировать не только абсолютные показатели, но и относительные, что придает отчетной форме статус аналитического отчета. Однако следует учесть, что указанную форму управленческой отчетнос-

ти необходимо составлять как по сегментам, так и по всему хозяйствующему субъекту в целом. Следовательно, управленческий отчет о прибылях и убытках, по нашему мнению, должен состоять из двух разделов: отчет по организации в целом и отчет по сегментам.

При составлении такой формы управленческой отчетности нами предлагается использовать элементы метода директ-кост, в том числе относительный показатель, который можно рассчитать на основе соответствующей системы управления затратами организации, — силу воздействия операционного рычага (СВОР). Этот показатель отражает изменение суммы прибыли при изменении объема выручки на 1%:

$$СВОР = \frac{\text{маржинальный доход}}{\text{прибыль}}.$$

Данный показатель целесообразно ввести в состав показателей управленческого отчета о прибылях и убытках (табл. 1).

Таблица 1

Управленческий отчет о прибылях и убытках по организации в целом

Период	Показатель					СВОР
	Выручка, млн р.	Переменные затраты, млн р.	Маржинальный доход, млн р.	Постоянные затраты, млн р.	Прибыль, млн р.	
Отчетный	23	17	6	2	4	1,5
Предыдущий	21	16	5	2	3	1,7

Маржинальный доход, по нашему мнению, необходимо включать в управленческий отчет о прибылях и убытках как наиболее реальный показатель финансового результата деятельности организации. Значимость такого показателя подтверждает В.Н. Тафинцева: «...для обоснования ценовых решений (впрочем, как и большинства управленческих решений) необходимо вычленив из общего потока бухгалтерской информации только те данные, которые относятся к продукции, затрагиваемой такими решениями. Для того чтобы принимать обоснованные решения в сфере ценообразования, предприятию необходимо обладать информацией о реальных удельных затратах на единицу продукции (услуг), которую оно выпускает и ценами на которую должно управлять» [2, с. 20].

Переменные затраты зависят от объема производства, и их прямо можно отнести на себестоимость конкретного вида продукции. Постоянные затраты существуют и в отсутствии производства, их распределяют в соответствии с базой распределения. Таким образом, переменные затраты можно считать реальными, в то время как постоянные нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного вида продукции. Для разработки ценовой политики целесообразно применять показатель «маржинальный доход», который рассчитывается путем вычитания из величины выручки только суммы переменных, реальных затрат.

Первый раздел рассматриваемой формы управленческой отчетности может составляться в любых коммерческих организациях.

В управленческий отчет о прибылях и убытках по сегментам предлагается включать те же показатели, что и в отчет по организации в целом. Именно отчет по сегментам отражает особенности деятельности мясopеpаbатывающих организаций. Необходимо определиться с тем, что считать сегментом деятельности. В бухгалтерском финансовом учете ПБУ 12/2000 устанавливает операционные и географические сегменты [1]. Под операционными сегментами принято понимать конкретные подразделения, которые производят готовую продукцию (оказывают услуги); под географическими — регионы, в которых хозяйствующие субъекты осуществляют свою деятельность. В управленческом учете могут выступать в качестве сегментов также виды продукции.

Существует немалое количество организаций, занимающихся переработкой мяса и производством мясных продуктов, которые реализуют свою продукцию преимущественно в одном географическом районе. Кроме того, все они, как правило, имеют три производственных цеха: цех обвалки, колбасный цех и цех по производству полуфабрикатов. В первом цехе осуществляют первичную обработку мяса, в двух последних цехах выпускают готовую продукцию. Каждый из цехов, выпускающих готовую продукцию, производит ее широкую номенклатуру. В случае если в этих организациях сегментом станут считать подразделения, выпускающие готовую продукцию, то информация о том, какой вид продукции окажется наиболее прибыльным, будет отсутствовать.

Таблица 2

Управленческий отчет о прибылях и убытках по сегментам

Сегмент	Период	Показатель					
		Выручка, р.	Переменные затраты, р.	Маржиналь- ный доход, р.	Постоянные затраты, р.	Прибыль, р.	СВОР
Колбасный цех							
Ароматная колбаса вареная ...	Отчетный	90 000	40 000	50 000	30 000	20 000	2,5
	Предыдущий	85 000	37 736	47 264	30 000	17 264	2,7
Цех полуфабрикатов							
Биточки ...	Отчетный	80 000	40 000	40 000	25 000	15 000	2,7
	Предыдущий	60 000	30 000	30 000	25 000	5 000	6,0

Нами предлагается формировать рассматриваемый отчет на основе информации по видам продукции внутри каждого подразделения, выпускающего готовую продукцию (табл. 2). Таким образом, в качестве сегмента следует признать вид продукции с указанием подразделения, в котором его выпускают.

При составлении отчета по сегментам в его состав нужно включать наиболее значимые сегменты в соответствии с уровнем существенности. Расчет уровня существенности необходимо проводить исходя из профессионального суждения. Например, в случае если в организации был определен уровень существенности 10%, в отчет следует включать

виды продукции, удельный вес которых в общем объеме произведенной (реализованной) продукции будет превышать 10%. В качестве показателя, на основе которого возможно рассчитать уровень существенности, может быть взят показатель величины выручки, прибыли или маржинального дохода.

Подводя итог, необходимо отметить, что управленческая отчетность служит основанием для принятия управленческих решений. Следовательно, исходя из данных управленческого отчета о прибылях и убытках руководство организации может принять решение об увеличении в структуре реализуемой продукции доли тех ее видов, которые приносят максимальную прибыль.

Список использованной литературы

1. Информация по сегментам: положение по бух. учету (ПБУ 12/2000): утв. приказом Минфина РФ от 27 янв. 2000 г. № 11н // Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-23): федер. закон о бух. учете. Положение о главных бухгалтерах. Новосибирск, 2010.
2. Тафинцева В.Н. Маржинальный доход как инструмент оценки финансовых результатов // Финансовый менеджмент. 2001. № 3. С. 15–27.

Bibliography (transliterated)

1. Informatsiya po segmentam: polozhenie po bukh. uchetu (PBU 12/2000): utv. prikazom Minfina RF ot 27 yanv. 2000 g. № 11n // Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu (PBU 1-23): feder. zakon o bukh. uchetu. Polozhenie o glavnykh bukhgalterakh. Novosibirsk, 2010.
2. Tafintseva V.N. Marzhinal'nyi dokhod kak instrument otsenki finansovykh rezul'tatov // Finansovyi menedzhment. 2001. № 3. S. 15–27.