

Алексахина Наталья Сергеевна

магистр, бухгалтер, Московский авиационный институт, Москва, Россия

Управленческий учет на предприятиях авиационной промышленности с применением принципов БФО и МСФО к выделению центров финансовой ответственности

Аннотация. Организация управленческого учёта на предприятиях авиационной промышленности с учётом требований к отчётности. Выделение центров финансовой ответственности.

Ключевые слова. Центры финансовой ответственности (ЦФО), Стандарты МФСО, Стандарты.

Abstract. The organization of management accounting at the enterprises of the aviation industry, taking into account the reporting requirements. Allocating debt

Key words. Centers of financial responsibility (CFA), IFRS standards, Standards.

На этапе бизнес-процесса бюджетирования необходимо выделить подразделения, которые выполняют обособленные функции и в связи с этим получают определенные доходы и осуществляют расходы. ЦФО координируют процессы составления своего бюджета с другими ЦФО по тем статьям, которые каким-либо образом зависят от показателей их деятельности, но на выходе получаем ЦФО как продукт его работы по планированию своей деятельности на предстоящий период времени. Консолидированный бюджет обеспечивает общий взгляд на планируемую работу компании в будущем периоде и позволяет устранить расхождения между планами разных отделов.

В БФО основой для выделения ЦФО могут служить: производимая продукция, основные покупатели (заказчики продукции), географические регионы, структурные подразделения организации. На отчетные ЦФО (далее

сегменты) должно приходиться не менее 75% выручки от продаж. Если на отчетные сегменты приходится менее 75% выручки, то должны быть выделены дополнительные отчетные сегменты независимо от того, удовлетворяет ли каждый из них в отдельности условиям. Выручка, расходы, активы и обязательства, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат обоснованному распределению между данными сегментами. Способ распределения выбирает организация.

В IFRS 8 (Операционные сегменты) говорится, что предприятие в отчетности должно раскрывать информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия деятельности, которую ведет предприятие, и экономической среды, в которой оно ведет свою деятельность. Критериями для выделения отчетного сегмента служат: заявленный в отчетности доход составляет 10% и более совокупной выручки всех сегментов; абсолютная сумма его заявленного в отчетности дохода или убытка составляет 10% и более суммы, которая является большей из следующих величин, а именно совокупного заявленного в отчетности дохода по всем неубыточным операционным сегментам и совокупного заявленного в отчетности убытка всех убыточных операционных сегментов; активы составляют 10% и более совокупных активов всех операционных сегментов. Операционные сегменты, которые не соответствуют ни одному из количественных порогов, могут считаться отчетными и раскрываться отдельно, если руководство полагает, что сегментная информация была бы полезна для пользователей финансовой отчетности. Как минимум 75% внешнего дохода должно приходиться на отчетные сегменты. Подобные группировки удобны менеджерам, так как она представляет организованную структуру в виде набора сегментов, каждый из которых отвечает за определенные статьи доходов, расходов, активов и пассивов предприятия. Для каждого ЦФО можно сформировать задачи, права и показатели, тем самым комплексно повысить эффективность управления.

Если к предприятиям авиационной промышленности применить вид раскрытия по продукту и услуге то, должны отражаться доходы (расходы) по каждому продукту и услуге, или в их группах. Суммы отраженных в отчетности доходов должны основываться на финансовой информации, которая использовалась при составлении финансовой отчетности предприятия. В основу финансовой информации лягут: затраты на основное производство (счет 20) с учетом субсчетов по каждому виду продукции; общепроизводственные затраты (счет 25) с учетом выбранного метода распределения затрат, а именно распределению пропорционально сумме прямых затрат на выпуск каждого вида продукции; общехозяйственные затраты (счет 26) распределятся аналогично общепроизводственным затратам. Также необходимо учесть информацию по счетам 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в случае, если ими производилась продукция на сторону. Данные производства и хозяйства тоже является ЦФО, если они удовлетворяют поставленным выше условиям.

Данный способ удобен менеджерам для подсчета цены разных видов продукции затратным методом ценообразования, так как цена формируется как издержки плюс прибыль.

Библиографический список:

1. Периодическое издание «Финансовый директор»
2. Данилочкина Н.Г., «Контроллинг как инструмент управления предприятием», Москва, Юнити, 2002г.
3. Комарова Н.В «Теоретические основы менеджмента», Москва, Доброе слово, 2005г.
4. Друри К. «Управленческий учёт для бизнес-решений», Юнити, 2012г.
5. Конспект лекций «Бухгалтерский учёт» СТЕК, 2016г.