

Международная конференция  
**МСФО: ПРАКТИКА ПЕРЕХОДА И ВНЕДРЕНИЯ**  
24-25 ноября, Санкт - Петербург

# Управленческие аспекты МСФО 2,8, 14, др.

Каверина Ольга  
Дмитриевна

Институт проблем  
предпринимательства

[www.ipp.spb.ru](http://www.ipp.spb.ru)

08/14/2023

Управленческие  
аспекты МСФО

1

# МСФО и специальные вопросы управления

- Управление стоимостью бизнеса
- Управление затратами по отклонениям
- 
- Управление по ЦО
- Система управления «Точно в срок»

# МСФО @ управление

## – область применения

- **Управление стоимостью бизнеса** *компании, выбравшие для себя в качестве основного ориентира наращивание стоимости бизнеса*
- **Управление затратами по отклонениям – все**
- **Управление по ЦО** *-холдинговые компании и диверсифицированные предприятия*
- **Система JIT** *- специальный вопрос*

# «УУ@МСФО» – основная тема сообщения

## Основные вопросы для обсуждения

- МСФО и управленческий учет:
  - ЗАТРАТЫ В ФИНАНСОВОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ
  - УЧЕТ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
- Управление стоимостью бизнеса и МСФО

# Определимся с понятием Управленческий учет



08/14/2023

Учет: затраты

# Существенные изменения в конце XXв.

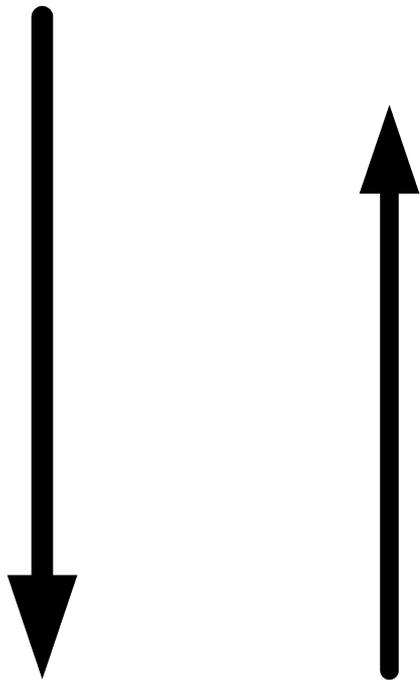
- в управленческом учете
- в финансовом учете

# Что повлияло на изменение подсистем учета?

- изменение характера конкурентной среды
- изменение цели бизнеса для ряда предприятий

Расширился круг задач, новые инструменты, стратегическая направленность  
Прошлые затраты – не релевантны

# Управленческий учет @ МСФО: Направленность в будущее



- МСФО - *концепция*
- Управленческий учет: *нерелевантность затрат прошлых периодов для управленческих решений*

# затраты в У@Ф учете

- Обзор
- Классификация затрат в Ф@У, Использование в МСФО классификации затрат Упр. Уч.
- Влияние на прибыль. Учетная политика
- Влияние на прибыль. Распределение косвенных затрат
- Влияние на прибыль. Распределение затрат комплексных производств
- Влияние на прибыль. Декапитализация затрат
- Нормативный учет и стандарт-костс  
( Проблема: развитая теория и узкая практика нормативного учета □ фактическая себестоимость □ формула □ что по МСФО)
- Эффективное хозяйствование периода (декапитализация отклонений, уценка)
- Инструменты. Анализ поведения затрат
- Инструменты. Распределение косвенных затрат, ABC
- Новейшие инструменты Упр. Уч. (от объектов)

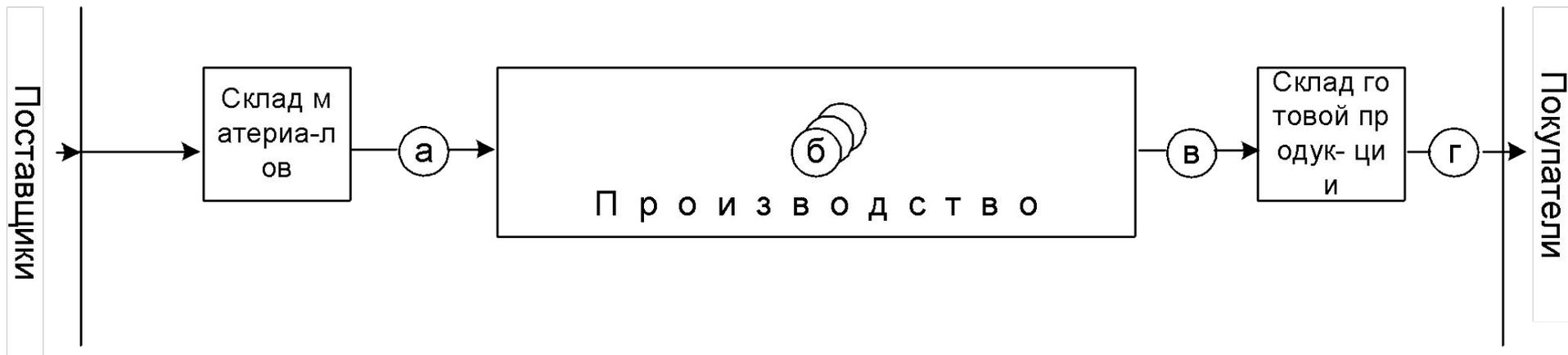


08/14/2023

Ф@У учет: затраты



# Учетная политика по ходу материального потока (Запасы @ Затраты)



*Нормативный учет и Стандарт-костс*  
**Учетная политика по операции  
«40-20» или «43-20»**

- ПБУ 5
- ПРИКАЗ 34н
- МСФО 2
- Управленческий учет

# классификация затрат с т.з. Ф1 @ Ф2 и с т.з. УР

Калькулирование

- ✓• Затраты на продукт и затраты на период (периодические);
- ✓• Элементы затрат;
- ✓• Статьи калькуляции;
- ✓• Затраты прямые и косвенные;
- ✓• Затраты по традиционным объектам (заказ, передел, др.);

• *Затраты по нетрадиционным объектам (операция, бизнес-процесс, жизненный цикл)*

2. Информация по оперативным, и стратегическим УР

- ❖• Релевантные, нерелевантные;
- ❖• Переменные, постоянные, смешанные;
- ❖• Средние и общие затраты;
- ❖• Затраты прошлых периодов;
- ❖• Альтернативные (вмененные) затраты;
- ❖• Приростные (инкрементные),

Контроль и МВЗ

08/14/2023

Управленческие  
аспекты МСФО

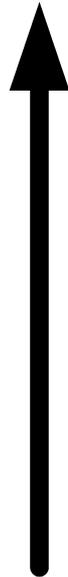
14

# По МСФО 2

- **Состав затрат**, включаемых в себестоимость продукции @ декапитализируемых (Прочие, п. 14 МСФО 2)
- **Прямые и косвенные** (П. 11 МСФО 2)
- **Переменные и постоянные** (П. 11 МСФО 2)
- В российском законодательстве отсутствуют нормы, регулирующие включение в формируемую в бухгалтерском учете производственную себестоимость продукции переменных и постоянных производственных расходов.
- В **НК РФ** термины «прямые и косвенные» имеет другое значение
- **Как разделить производственные затраты на**

# Управленческий учет @ МСФО: Направленность в будущее

*ЧЦП в МСФО 2 @ «затраты прошлых периодов» в  
управленческом учете*



# Методы распределения косвенных затрат

РФ

МСФО

Управленческий учет

# Влияние на прибыль. Методы распределения косвенных затрат

- Структурные сдвиги
- Просчеты хозяйствования текущего периода (МСФО, отклонения)

# **Учет затрат на производство**

МСФО 2

- ✓ Распределение переменных косвенных производственных расходов
- ✓ Распределение постоянных накладных производственных расходов
  - Применение системы «Нормальное калькулирование»

# Влияние на прибыль

- Нормативный учет
- МСФО - п. 14.

## *Затраты НЕ включаемые в себестоимость запасов (п. 14)*

- Сверхнормативные отклонения, связанные с материальными, трудовыми затратами и другими производственными затратами
- Затраты на хранения (ИСКЛЮЧЕНИЕ: если они не необходимы в производственном процессе)
- Административные затраты (ИСКЛЮЧЕНИЕ: если их нельзя прямо связать с конкретным продуктом, услугой)

# Влияние на прибыль «Директ- КОСТИНГ» и «Абсорбшен- КОСТИНГ»

- Рост запасов

# Обзор методов калькулирования. МСФО 2

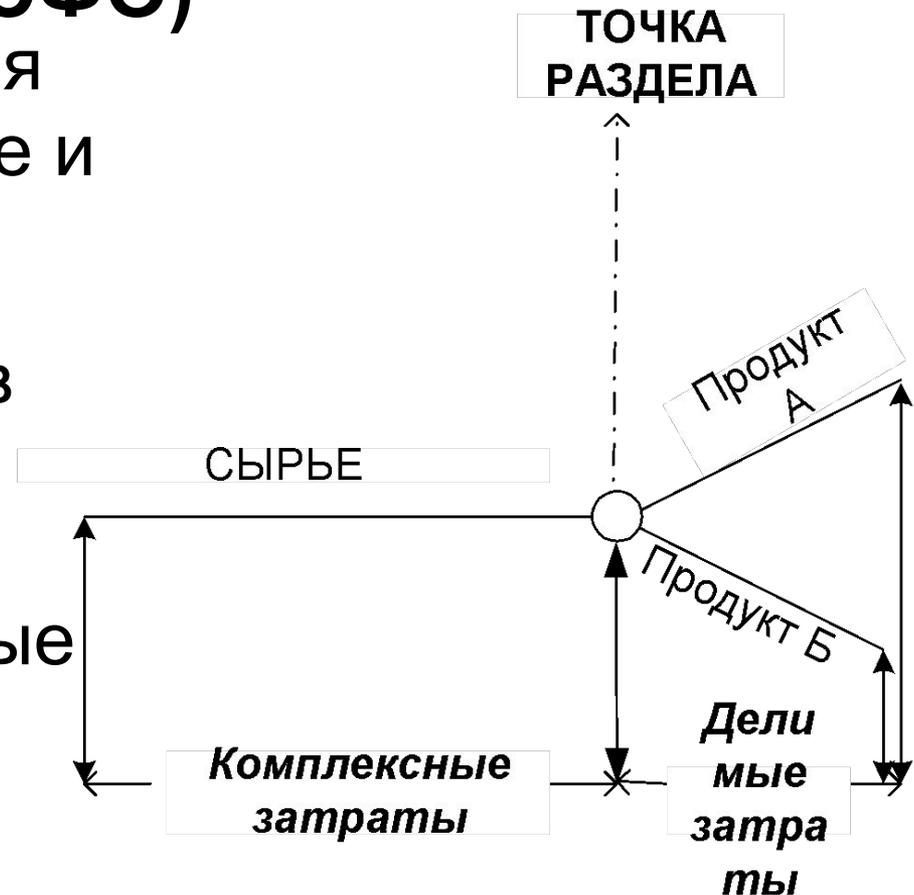
Рис. 8 Пространственная модель калькуляционных систем



# Влияние на прибыль. Распределение затрат КОМПЛЕКСНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.

# Учет затрат комплексных производств (рекомендации п. 12 МСФО 2)

- Область применения
- Основные, попутные и побочные продукты
- Оценка стоимости побочных продуктов (в п. 12. МСФО 2 рекомендован метод продажных цен)
- Затраты комплексные и затраты делимые
- Точка раздела



# Методы распределения косвенных затрат в комплексных производствах (п.12)

МСФО 2

- Метод относительной реализационной стоимости в точке раздела
- (применяется в том случае, если хотя бы один продукт можно продавать сразу же после точки раздела)
- Метод ожидаемой чистой реализационной стоимости (NRV)
- Это методы потенциальной (прогнозной) выручки

# Управленческий учет

- Инструменты. Анализ поведения затрат
- Инструменты. Распределение косвенных затрат, ABC
- Новейшие инструменты Упр. Уч. (калькулирование)

# Управление по ЦО -холдинговые компании и диверсифицированные предприятия

- 14 – информация по рентабельности, перечень показателей, которые предназначены для раскрытия в отчетности, значит есть основа и для управленческого учета, обязанность раскрытия методов расчета трансфертных цен

# Анализ причин

импорта МСФО части инструментов управленческого учета

- **главная** □ **практика совмещение Ф@У**  
(«взлеты и падения управленческого учета» - широкая практика подведения управленческого учета под финансовый)
  - снижение трудоемкости и стоимости учетных работ;
  - недостаточная квалификация и непонимание вопросов «разной информации для разных целей» специалистами и пользователями -менеджерами
- **МСФО** □ **и эффективное хозяйствование**
  - управление по отклонениям,
  - управление по ЦО,
  - управление на основе маржинального подхода.

***Проще когда уже имеет часть информации из обязательного учета***

- **частные – распространение новых технологий управления**  
(JIT (отложенные продажи становятся не частным случаем, а систематической практикой для предприятий в цепочке ценностей))

# Каких ждать проблем?

*прогнозируемые проблемы, которые ожидают регулирующие органы,*

*издающие нормативные документы и практиков*

проблемы

*изменения*

*менталит*

*ета и*

*техники*

*распростр*

*анения*

*МСФО -*

обсуждены

Проблемы терминологии

По затратам и запасам их две:

- ФУ РФ @ НК РФ (прямые и косвенные)
- Ф@У (директ-костинг)

# Каких ждать проблем?

## Терминология

- Прямые и косвенные затраты (традиция, МСФО и налоговый учет)

<b>Основные</b>	<i>и</i>	<b>Накладные</b>
<b>Затраты на продукт</b>	<i>и</i>	<b>Периодические</b>
<b>Прямые</b>	<i>и</i>	<b>Косвенные</b>
<b>Переменные</b>	<i>и</i>	<b>Постоянные</b>

# Каких ждать проблем?

## Терминология

### "АБСОРБШЕН-КОСТИНГ"

(Варианты в соответствии с учетной политикой )

#### Вариант 1

В себестоимость включаются все затраты, в.т. числе управленческие и коммерческие.

Периодических затрат нет

#### Вариант 2

В себестоимость включаются производственные и управленческие затраты.

К периодическим - относятся коммерческие расходы

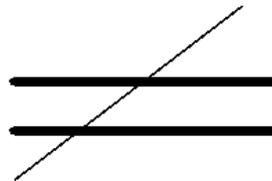
#### Вариант 3

В себестоимость включаются производственные затраты .

К периодическим - относятся управленческие и коммерческие расходы

ИМОСТИ

ИРЕКТ-КОСТИНГ



"ДИРЕКТ-КОСТИНГ"

08/14/2023

Управленческие  
аспекты МСФО

32