

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОПТИМАЛЬНОГО УРОВНЯ ЗАТРАТ
НА ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В настоящее время большое внимание уделяется вопросам формирования и анализа показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. В статье рассматриваются вопросы определения оптимального уровня затрат на формирование бухгалтерской управленческой отчетности.

Ключевые слова: внутренняя бухгалтерская управленческая отчетность, принципы внутренней бухгалтерской отчетности, затраты на формирование бухгалтерской управленческой отчетности.

I.A. Slobodnyak

**DETERMINING OPTIMAL LEVEL OF COSTS
OF FORMING ACCOUNTING MANAGEMENT REPORTS**

Nowadays, problems of forming and analyzing internal accounting reports are paid much attention to. The article deals with issues of determining optimal costs of internal accounting management reports formation.

Keywords: internal accounting management reports; principles of internal accounting reports; costs of internal accounting management reports formation.

Одним из принципов формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности является принцип рациональности, предполагающий, что затраты на получение, обработку и систематизацию информации, которая приводится во внутренней бухгалтерской отчетности, не должны превышать экономических выгод от использования этой информации [1, с. 4]. То есть предполагается формирование ограничений на уровень затрат, которые несет организация при формировании информации внутренней бухгалтерской отчетности, поскольку очевидно, что бесконечное наращивание указанных затрат нецелесообразно, так как в определенный момент времени в соответствии с действием одного из основополагающих экономических законов — закона убывающей полезности — соответствующие затраты перестанут давать экономический эффект.

Следовательно, при определении необходимого уровня затрат для формирования информации внутренней бухгалтерской отчетности возможны два подхода:

1. Затраты необходимо осуществлять до уровня, пока они не превышают суммарные дополнительные доходы, полученные от использования его информации (рис. 1).

В случае применения данного подхода затраты на осуществление управленческого учета и формирование показателей управленческой отчетности необходимо осуществлять в интервале $[Z_1; Z_2]$. Причем в двух крайних точках выполняются следующие условия: $V_1 = Z_1; V_2 = Z_2$, а внутри интервала выполняется условие

$$V > Z,$$

где V — дополнительный доход от использования информации внутренней управленческой отчетности; Z — затраты на составление внутренней управленческой отчетности.

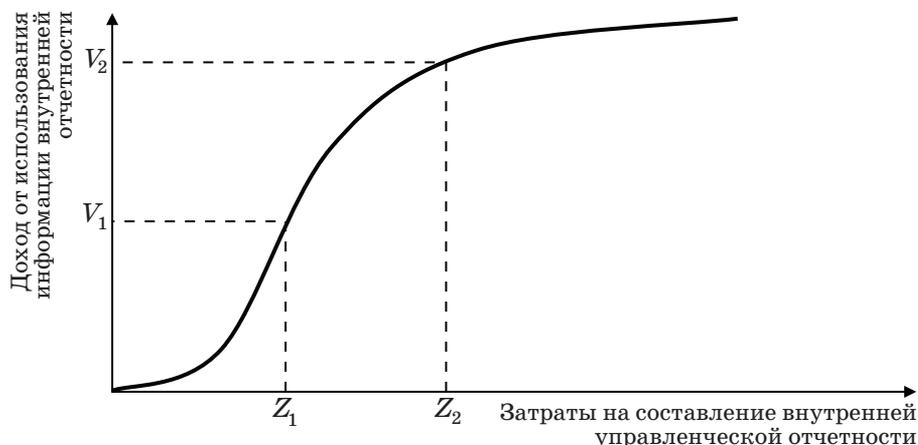


Рис. 1. Первый вариант нахождения предельной величины затрат на составление управленческой отчетности.

При этом необходимо стремиться к тому, чтобы доходность от системы показателей управленческой отчетности была наивысшей, что будет достигнуто в том случае, когда уровень затрат на ведение управленческого учета Z_2 будет равен сумме дополнительного дохода, полученного от использования информации управленческого учета V_2 . Однако в этом случае прибыль от ведения управленческого учета и составления внутренней отчетности будет равна нулю.

С другой стороны, затраты на составление внутренней управленческой отчетности не должны опускаться ниже уровня Z_1 , поскольку в этом случае процесс формирования системы показателей внутренней управленческой отчетности не только сам будет убыточным, но и увеличит отрицательные результаты функционирования организации.

Таким образом, в данном случае экономический эффект от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности будет определяться приращением дохода организации (его максимизацией), однако организация не получит дополнительной прибыли от использования соответствующей информации, поскольку затраты на формирование информации внутренней бухгалтерской отчетности будут равны дополнительному доходу от использования ее информации.

2. Ресурсы следует расходовать на построение системы внутренней управленческой отчетности до тех пор, пока каждый дополнительный рубль, вложенный в работу соответствующего подразделения, приносит как минимум рубль дополнительного дохода (рис. 2).

В данном случае критерием оптимизации затрат на составление управленческой отчетности выступает максимизация разницы между дополнительным доходом от составления и затратами на этот процесс. Иными словами, если затраты на составление управленческой отчетности продолжать увеличивать после уровня Z_3 на какую-то величину Δ_1 , то доходы от использования сформированной информации возрастут на величину Δ_2 ,

но $\Delta_1 > \Delta_2$. То есть каждый рубль, вложенный в систему построения отчетности, будет приносить дополнительную доходность < 1 р. В результате, после прохождения точки Z_3 , прибыль от ведения управленческого учета и составления управленческой отчетности начнет снижаться и станет равна нулю в точке Z_2 , которая была критической при первом варианте.

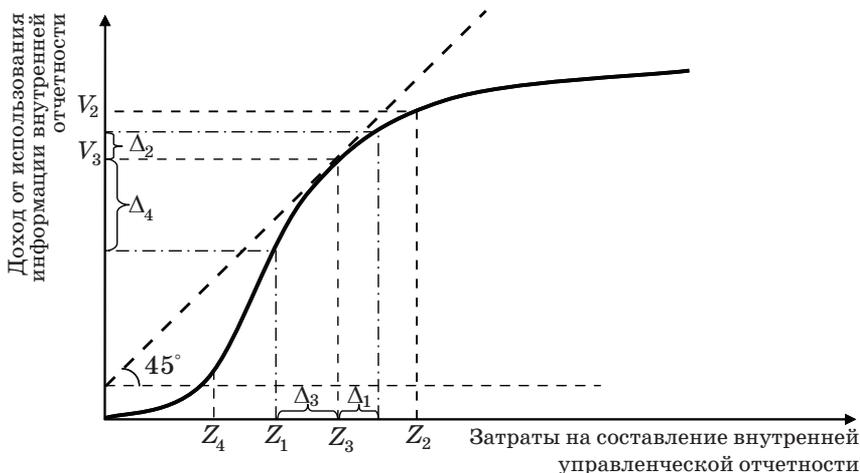


Рис. 2. Второй вариант нахождения предельной величины затрат на составление управленческой отчетности

Если же организация предпочтет уменьшить затраты по сравнению с уровнем Z_3 на величину Δ_3 , то сумма дополнительных доходов, получаемых от использования сформированной информации, уменьшится на величину Δ_4 , причем $\Delta_3 < \Delta_4$, т.е. организация недополучит определенный размер прибыли.

Таким образом, в данном случае максимальная разность между доходами от использования информации внутренней управленческой отчетности и расходами на ее составление будет иметь место в точке (при уровне затрат), где угол наклона касательной к графику зависимости между данными показателями равен 45° . При этом данный уровень затрат должен принадлежать интервалу $Z \in [Z_1; Z_2]$.

Такое ограничение будет обусловлено тем, что при отображении зависимости между затратами на формирование управленческой отчетности и дополнительных доходов от нее кривой, аналогичной той, которая приведена на рис. 1 и 2, будет существовать еще один уровень затрат Z_4 , при котором угол наклона касательной будет составлять 45° . Однако в данном случае прекращение наращивания затрат на формирование показателей управленческой отчетности нецелесообразно, поскольку каждый следующий рубль, вложенный в затраты на функционирование соответствующей службы, будет приносить отдачу > 1 р., причем в точке, где затраты составляют уровень Z_4 , процесс формирования управленческой отчетности будет приносить убытки, которые превратятся в положительный результат после прохождения затратами точки Z_1 .

Таким образом, если первый вариант ориентирован на получение максимального дохода от формирования информации в подсистеме управленческого учета, второй вариант будет обеспечивать максимальный уровень финансового результата от использования полученной информации. При этом оба подхода имеют право на существование в

конкретных экономических условиях, и выбор между ними зависит от профессионального суждения лица, ответственного за организацию управленческого учета и формирование внутренней отчетности.

Основная проблема, возникающая при необходимости рассчитать соответствующие предельные уровни на практике, состоит в том, что затраты на построение и функционирование системы бухгалтерской управленческой отчетности — это известная величина, в то время как величина дополнительного дохода, который удалось получить, используя эту информацию, представляет собой трудно идентифицируемую величину. В качестве нее могут выступать, в частности:

- экономия затрат, достигнутая в результате того или иного управленческого решения, основанного на информации управленческого учета;
- получение дополнительного дохода, которое стало возможным после анализа информации управленческого учета;
- субъективное мнение руководства о полезности информации управленческого учета для принятия управленческих решений.

В большинстве случаев конкретное число, определяющее дополнительный доход от использования информации управленческого учета, отсутствует, но его можно определить эмпирически, построив модель зависимости дополнительного дохода от затрат. Для этого необходимо иметь определенную статистику по затратам на ведение управленческого учета, после чего, применив метод элиминирования, условно предположить, что все увеличение дохода связано именно с предоставлением информации внутренней управленческой отчетности и принятием решений по ее данным.

Таким образом можно будет рассчитать конкретный уровень затрат, которые целесообразно осуществлять при построении системы внутренней управленческой отчетности.

Список использованной литературы

1. Адамов Н. Бухгалтерская управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления / Н. Адамов, Г. Адамова // Финансовая газета: регион. вып. — 2007. — № 30. — С. 2–8.

Referenses

1. Adamov N. Bukhgalterskaya upravlencheskaya otchetnost': printsipy, vidy i metody sostavleniya / N. Adamov, G. Adamova // Finansovaya gazeta: region. vyp. — 2007. — № 30. — S. 2–8.

Информация об авторе

Слободняк Илья Анатольевич — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: slob.irk@mail.ru.

Author

Slobodnyak Ilya Anatolyevich — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Accounting and Audit, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: slob.irk@mail.ru.