

# **Петербургский Государственный Университет Путей Сообщения**

**Кафедра: «Экономическая теория»**

**Предмет: «История бухгалтерского учета»**

**Презентация на тему: «Развитие  
управленческого учета»**

**Выполнила: студентка 2  
курса, группы ЭББ-106**

**Миланова Виктория**

Существующий в настоящее время учет в традиционной его форме уже не может ограничиваться только представлением необходимых данных внутренним и внешним пользователям. Функции учета расширились и включают теперь подготовку сведений, способствующих администрации в осуществлении ее задач, таких как планирование, выработка производственной и ценовой политики, принятие решений, осуществление контроля за выполнением работ и их результатами.



Обеспечение информацией внутренних потребителей требует создания управленческой бухгалтерии, дальнейшего совершенствования плана счетов, методики организации управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности, управления использованием производственных ресурсов, выпуском продукции и выявление результатов по негативным и позитивным отклонениям от нормы, широкого применения данных учета для целей прогнозирования и финансовой стратегии.



Данные управленческого учета необходимы для эффективного внутрифирменного управления и составляют обычно коммерческую тайну предприятия. Администрация предприятия сама определяет состав, сроки и периодичность подготовки управленческой информации и внутренней отчетности.



# СРАВНЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЁТА

Характеристики	Управленческий учет	Финансовый учет
1. Цель учета	Предоставление информации для принятия управленческих решений	Составление финансовой отчетности для пользователей вне предприятия
2. Пользователи информации	Руководители и специалисты различных уровней внутреннего управления	Отдельные лица и организации (инвесторы, налоговые органы и т.д.)
3. Объект учета	Деятельность структурных подразделений предприятия по центрам ответственности	Деятельность предприятия в целом
4. Основные положения	Все, что нужно для получения полезной информации	Общепринятые принципы учета
5. Периодичность отчетности	По мере необходимости в реальном масштабе времени	В регламентном режиме (квартальная, годовая)
6. Степень достоверности	Иногда субъективен; но когда необходимо используются объективные данные; оперативный, перспективный характер учета	Достигается объективностью, документальностью учета, реализацией методик ретроспективного учета

В документах Национальной ассоциации бухгалтеров США управленческий учет определяется как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи финансовой информации, используемой в управлении для планирования, оценки и контроля внутри предприятия. Он должен обеспечивать правильное использование ресурсов предприятия и устанавливать ответственность.



Термин управленческий учет означает подготовку информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решений, планирование, контроль и регулирование.



Важной предпосылкой в становлении и развитии управленческого учета была калькуляционная бухгалтерия. Историю создания калькуляционной бухгалтерии можно отнести к концу XIX - началу XX века. В это время на базе существующей бухгалтерии возникла необходимость создать две самостоятельные части: финансовую бухгалтерию и калькуляционную бухгалтерию.

Необходимость создания двух самостоятельных бухгалтерий прежде всего зависела от расширения производства, роста концентрации и централизации производства и капитала, образования крупных объединений. Это привело к одному результату: централизации финансового учета и децентрализации калькуляционного учета

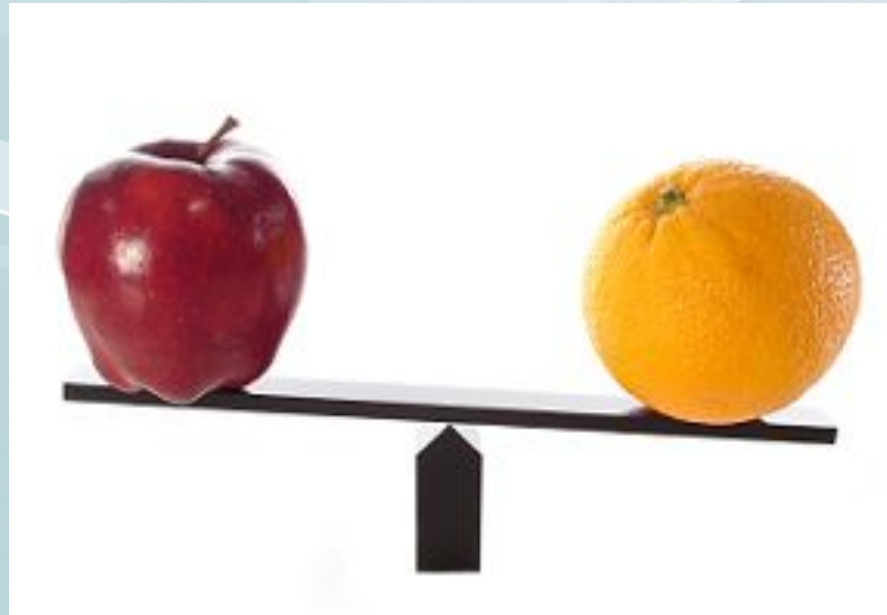






Калькуляционная бухгалтерия имела свои задачи, которые сводились к содействию эффективному управлению производством, т.е. обеспечению управления оперативно-аналитической информацией, содержанию в поле контроля всех производственных структурных подразделений, их издержек, сохранению информации о внешних потребителях.

Стремление к совершенствованию и новый подход к калькуляционному учету привели к возникновению и развитию новых методов учета и калькуляции себестоимости продукции. Это организация учета затрат по центрам ответственности, организация учета затрат по системе **Standart cost** и **Direct costing**



Дж.М.Кларк (1923г) отметил, что для управленческого учета каждая статья затрат имеет различную целевую установку и это главное.

Распределение затрат для управленческих решений значения не имеет.

## «Директ-костинг»

(1936 г, Д. Харрис)

В составе себестоимости необходимо учитывать только прямые затраты. Ее сущность заключается в том, что все издержки делятся на две группы: переменные, (прямые), и постоянные (косвенные).

## «Стандарт-кост»

Система была задумана как инструмент, выявляющий неиспользованные резервы производства. Но она имела недостатки. Возникла идея использовать отклонения для оценки работы администраторов. Это привело к формированию концепции центров ответственности, т.е. определение степени ответственности определенных лиц за финансовые результаты своей работы.

В отечественной экономической литературе понятие «управленческий учет» появилось после публикации работ академика **Н.Г. Чумаченко**, профессора **С.С. Сатуболдина** и др. По мнению академика Н.Г. Чумаченко, в отличие от учета затрат в управленческом учете упор делается на составление предварительных смет затрат, оперативное выявление отклонений от смет, систематический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их себестоимости.

По мнению профессора Л.В. Соколова  
«управленческий учет представляет  
собой в первую очередь аналитический  
учет основного производства,  
калькуляцию себестоимости,  
регистрацию затрат агентов предприятия,  
во-вторых, преимущественно  
перспективный анализ хозяйственной  
деятельности



## **Функции управленческого учета:**

- 1) оперативное управление предприятием;
- 2) оперативный контроль и оценка результатов работы предприятия;
- 3) планирование и координация будущего развития предприятия на основе исторического анализа и оценки результатов деятельности предприятия.

**Структура управленческого учета** и в теории, и на практике вытекает из потребностей аппарата управления в трех типах учетной информации. Ее можно выразить следующим образом:

1. Производственный учет (традиционный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости).
2. Планирование и контроль затрат и результатов.
3. Учетно-аналитическое обеспечение управленческих решений.

Одним из основных источников информации для планирования, принятия решений и управления на основе методики управленческого учета является учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции. Российские исследователи В. И. Ткач и М.В. Ткач сделали вывод о том, что возможны четыре системы организации учета производственных затрат и калькулирования себестоимости.





**1.** Управленческий учет полностью выделяется из финансового с помощью выведения специальных счетов-экранов.

**2.** Система управленческого учета становится автономной по отношению к системе финансового учета, при этом используются три класса счетов. Счета управленческого учета ведутся параллельно со счетами финансового учета, взаимосвязь между ними осуществляется при помощи системы распределительных счетов.

**3.** Управленческий учет не ведется, а учет затрат по носителям для исчисления себестоимости продукции, работ и услуг осуществляется статистически

**4.** Управленческий учет отсутствует, а учет производственных затрат интегрирован в финансовый учет.

**Основные характеристики управленческого учета:**  
гибкость; четкая направленность на конечный результат (постоянное соизмерение затрат, выпуска и результатов по всем сферам и сегментам деятельности, структурным подразделениям, центрам ответственности); оперирование различными категориями себестоимости: полной, стандартной, переменной, маржинальной; обособленность, автономность в целях соблюдения коммерческой тайны.

**Задача управленческого учета** - определение различных категорий себестоимости и отклонений от нее, результатов по центрам ответственности, сегментам деятельности, регулирование капитальных вложений, «ноу-хау», рыночных цен и исчисление результатов и принятие на основе этой информации управленческих решений.

**Суть управленческого учета:** производство информации для управления.