

1. Понятие, предмет, объекты и методы управленческого учета

Управленческий учет – это, с одной стороны, часть информационной системы предприятия, с другой – деятельность, направленная на обработку первичной информации о затратах, рынках, клиентах, результатах и предоставление ее руководству для выработки, обоснования и принятия решений.

**Предмет управленческого учета – все
виды финансово-хозяйственной
деятельности, осуществляемые
организацией.**

**Объекты управленческого учета –
затраты, доходы и финансовые
результаты.**

**Методы управленческого учета –
совокупность элементов методов
различных наук (бухгалтерского учета,
статистики, экономики, анализа,
математики)**

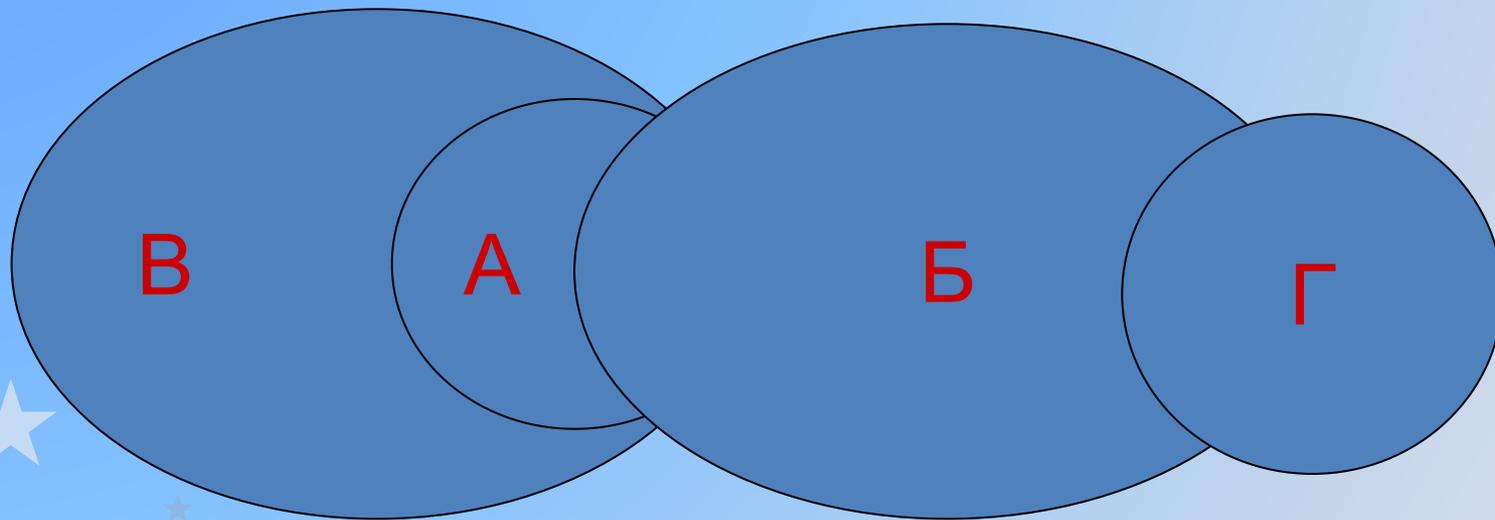
Структура объектов и элементов управленческого учета



Управленческий учет решает задачи:

- Информационная поддержка в определении стратегии развития организации, формулировке целей и выработке путей их достижения;
- Определение основных целевых показателей в соответствии с тактическими и стратегическими целями;
- Оценка эффективности деятельности организации в целом, каждого структурного подразделения и деятельности каждого сотрудника;
- Разработка системы учета и управления затратами с целью их рационализации, внедрение системы бюджетирования;
- Установление системы взаимоотношений между структурными подразделениями, создание эффективной системы внутреннего контроля в организации.

Место управленческого учета в учетной системе организации



А – калькуляционный (производственный) учет

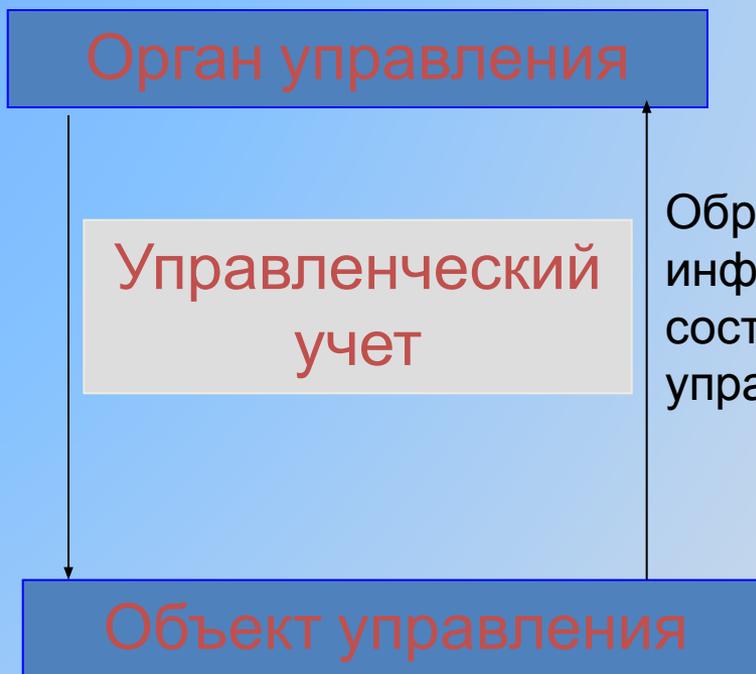
Б – финансовый учет

В - управленческий учет

Г – налоговый учет.

Место управленческого учета в системе управления

Прямая связь –
управляющие
воздействия



Обратная связь –
информация о
состоянии объекта
управления

2. Затраты: понятие и классификация

- **Затраты** – это потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары, работы, услуги

Расходы –

это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или использования активов и (или) увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, отличное от уменьшения капитала по решению участников (собственников) организации (ПБУ 10/99)

Направления классификации затрат

Для определения
себестоимости
продукции (работ,
услуг) и полученной
прибыли

Для принятия
решений и
планирования

Для контроля и
регулирования

Классификация затрат для определения себестоимости продукции (работ, услуг) и полученной прибыли

1. По месту возникновения затрат

Затраты производственных подразделений

Затраты обслуживающих подразделений

2. По экономическому содержанию

Элементы затрат

Статьи затрат

Классификация затрат для определения себестоимости продукции (работ, услуг) и полученной прибыли (продолжение)



Статьи затрат:

- Сырье и материалы
- Возвратные отходы (-)
- Топливо и энергия на технологические цели
- Основная заработная плата производственных рабочих
- Дополнительная заработная плата производственных рабочих
- Отчисления на социальные нужды
- Расходы на подготовку и освоение производства

Статьи затрат:

- Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- Цеховые расходы
- Общезаводские расходы
- Потери от брака
- Прочие производственные расходы
- Внепроизводственные расходы

Классификация затрат для определения себестоимости продукции (работ, услуг) и полученной прибыли (продолжение)

3. По роли в процессе производства

Основные

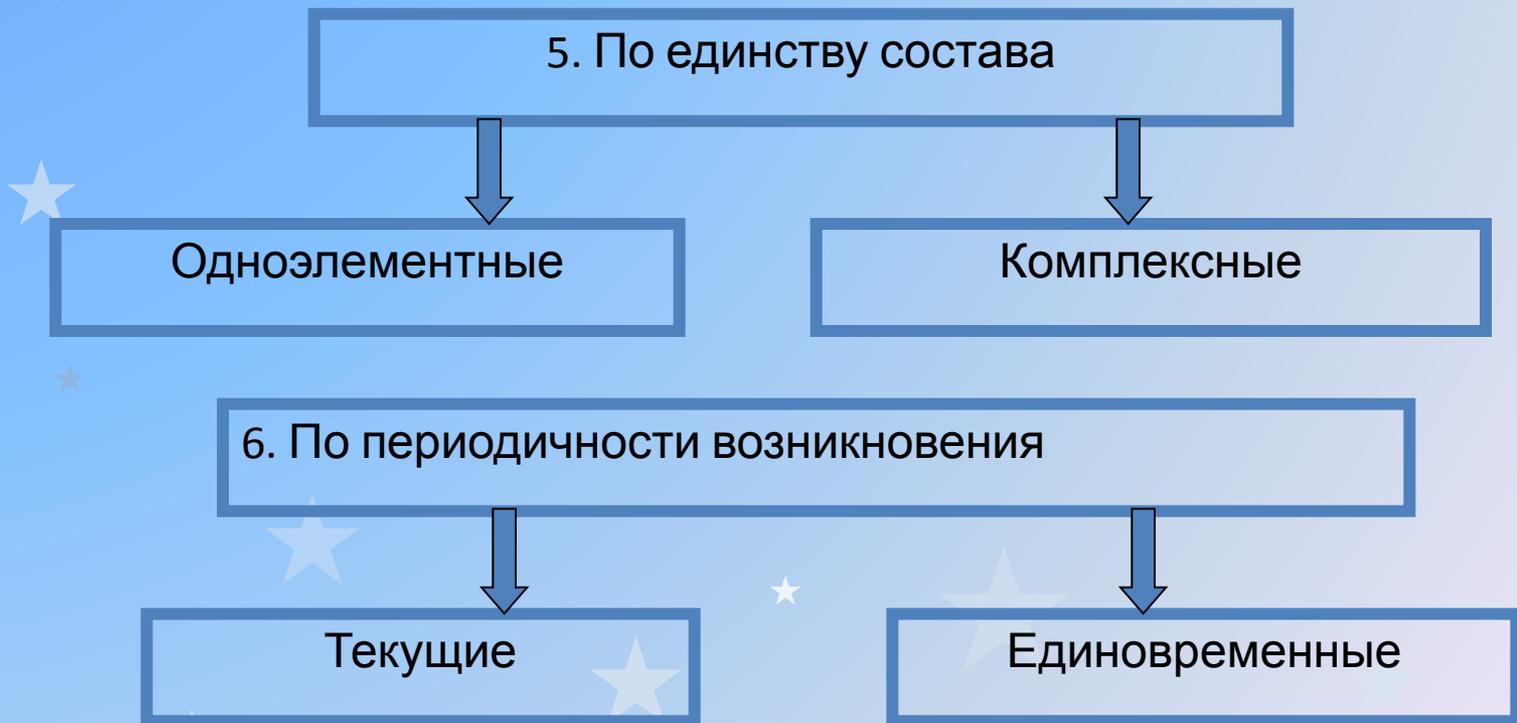
Накладные

4. По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг)

Прямые

Косвенные

Классификация затрат для определения себестоимости продукции (работ, услуг) и полученной прибыли (продолжение)



Классификация затрат для принятия решений и планирования

1. По возможности получения дохода

Входящие

Истекшие

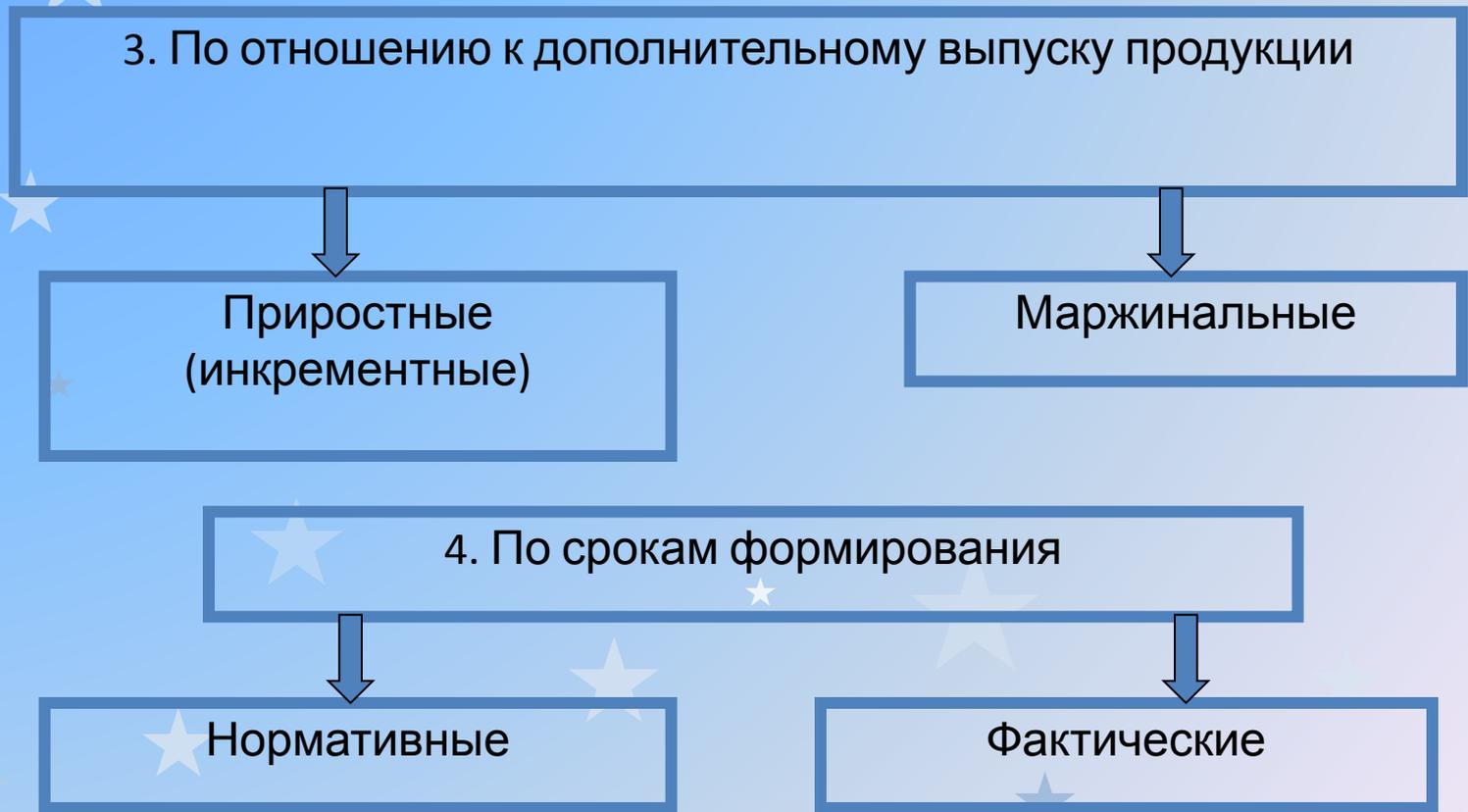
2. По отношению к объему производства (продаж)

Переменные

Полупеременные
(смешанные)

Постоянные

Классификация затрат для принятия решений и планирования (продолжение)



★ 2. Анализ соотношения «Затраты – Объем - Прибыль» для принятия управленческих решений

★ Точка безубыточности – объем производства (продаж), при котором доходы и расходы организации равны, т. е. нет ни прибыли, ни убытков.

Способы определения точки безубыточности

Графический

Математический
(метод уравнений)

Математический метод расчета точки безубыточности (Тб):

$$\text{МП} = \text{В} - \text{З пер.}$$

где В – выручка от продаж, руб.;

З пер – переменные затраты, руб.;

МП – маржинальная прибыль, руб.

$$\text{О} = \text{З пост.} / \text{МП уд.}$$

где З пост – постоянные затраты, руб.;

О – объем продаж, ед. в точке безубыточности

МП уд. – удельная маржинальная прибыль

(маржинальная прибыль на ед. продукции), руб.

Зона безопасности ($Z_{\text{б}}$)

Зона безопасности ($Z_{\text{б}}$) в натуральном выражении:

$$Z_{\text{б}} = O_{\text{факт}} - O_{\text{Тб}}$$

где $O_{\text{факт}}$ – фактический объем продаж, ед.;
 $O_{\text{Тб}}$ – объем продаж в точке безубыточности, ед.

Зона безопасности в стоимостном выражении:

$$Z_{\text{б}} = (O_{\text{факт}} - O_{\text{Тб}}) * Ц$$

★ **Норма маржинальной прибыли (Н_{МП}):**

$$N_{\text{МП}} = (\text{МП} / \text{В}) * 100$$

★ **Операционный рычаг (ОР):**

$$\text{ОР} = \text{МП} / (\text{В} - \text{Зсов})$$

Условия применения (допущения) анализа соотношения «Затраты – Объем - Прибыль»:

- Поведение постоянных и переменных затрат можно точно измерить;
- Затраты и выручка от продаж имеют линейную зависимость от уровня производства;
- Производительность внутри релевантного уровня не меняется;
- Переменные затраты и цены остаются относительно стабильными;
- Выпускается 1 вид продукции или несколько, структура продукции существенно не меняется;
- Отсутствуют остатки нереализованной готовой продукции.



3. Сущность нормативного метода:

- преобладающая часть фактических затрат на изготовление продукции рассчитывается предварительно, до запуска продукции в производство (т.е. составляются нормативные калькуляции по каждому изделию).
- Учет фактических затрат ведется с подразделением их на расходы по нормам и отклонения от норм.
- Фактическая себестоимость продукции = нормативная себестоимость \pm изменения норм \pm отклонения от норм.

Отклонения от норм:

По способу обнаружения

- Документированные
- Расчетные
- Неучтенные

По характеру

- Экономия
- Перерасход

Упрощенный вариант нормативного калькулирования -

- Используют в многономенклатурном производстве.
- Документирование и оперативный учет изменений норм и отклонений от норм не ведутся.
- Нормативную калькуляцию используют для исчисления фактической себестоимости каждого изделия.

Пример. Факт. Затраты по группе продукции с учетом корректировки на НЗП – 100000 руб. Нормативная с/с готовой продукции – 90000 руб. Отклонение – 10000 руб. Кр = 10000/90000 = 0,1111

Виды продукции	Объём выпуска, шт.	Норм. калькуляция		Факт. калькуляция	
		ед.	выпуск	ед.	выпуск
А	20	500	10000	555,6	11111
Б	10	4400	44000	4889	48889
В	30	1200	36000	1333,3	40000
Итого	-	-	90000	-	100000

Учетные записи:

Дебет 43н Кредит 20

Дебет 43отк Кредит 20

Дебет 90 Кредит 43н

Дебет 90 Кредит 43отк - по расчету

или

Дебет 43 Кредит 40

Дебет 40 Кредит 20

Дебет 90 Кредит 40

4. Понятие и содержание системы «стандарт-кост»

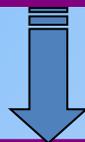
«Стандарт-кост» - это: 1) система определения ожидаемых доходов и расходов организации и отдельных ее подразделений; 2) себестоимость, установленная заранее.

Смысл системы «стандарт-кост»:

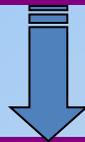
в учет вносится то, что должно произойти, а не то, что произошло, и обособленно отражаются возникшие отклонения.

**Основная задача системы «стандарт-кост»:
учет потерь и отклонений в прибыли
предприятия.**

Нормирование всех затрат, связанных с производством и реализацией продукции



Определяется стандартная себестоимость продукции



Стандарты согласовываются с конкретными исполнителями

Особенности системы «стандарт- КОСТ»:

- Разработка норм-стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства.
- Предварительно установленные стандарты рассматриваются как твердо фиксированные ставки, которые, как правило, не корректируются.
- Учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов.
- Отклонения в течение отчетного периода накапливаются на отдельных счетах отклонений (например, счет 30 в разрезе субсчетов) и полностью списываются не на затраты производства, а на финансовые результаты.

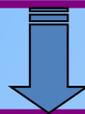
Учетные записи:

Дт	Кт
20	10 н
10откл	30/1
20	70,69
30/2	70,69
20	25н пер НР
30/3	25откл пер НР
20	25н пост НР
30/3	25 откл пост НР
20	26н
30/5	26откл
43	20
90	43
99	30 *
30	99



Схема формирования финансовых результатов в системе «стандарт-кост»:

1. Выручка от продажи продукции



2. Стандартная себестоимость продукции



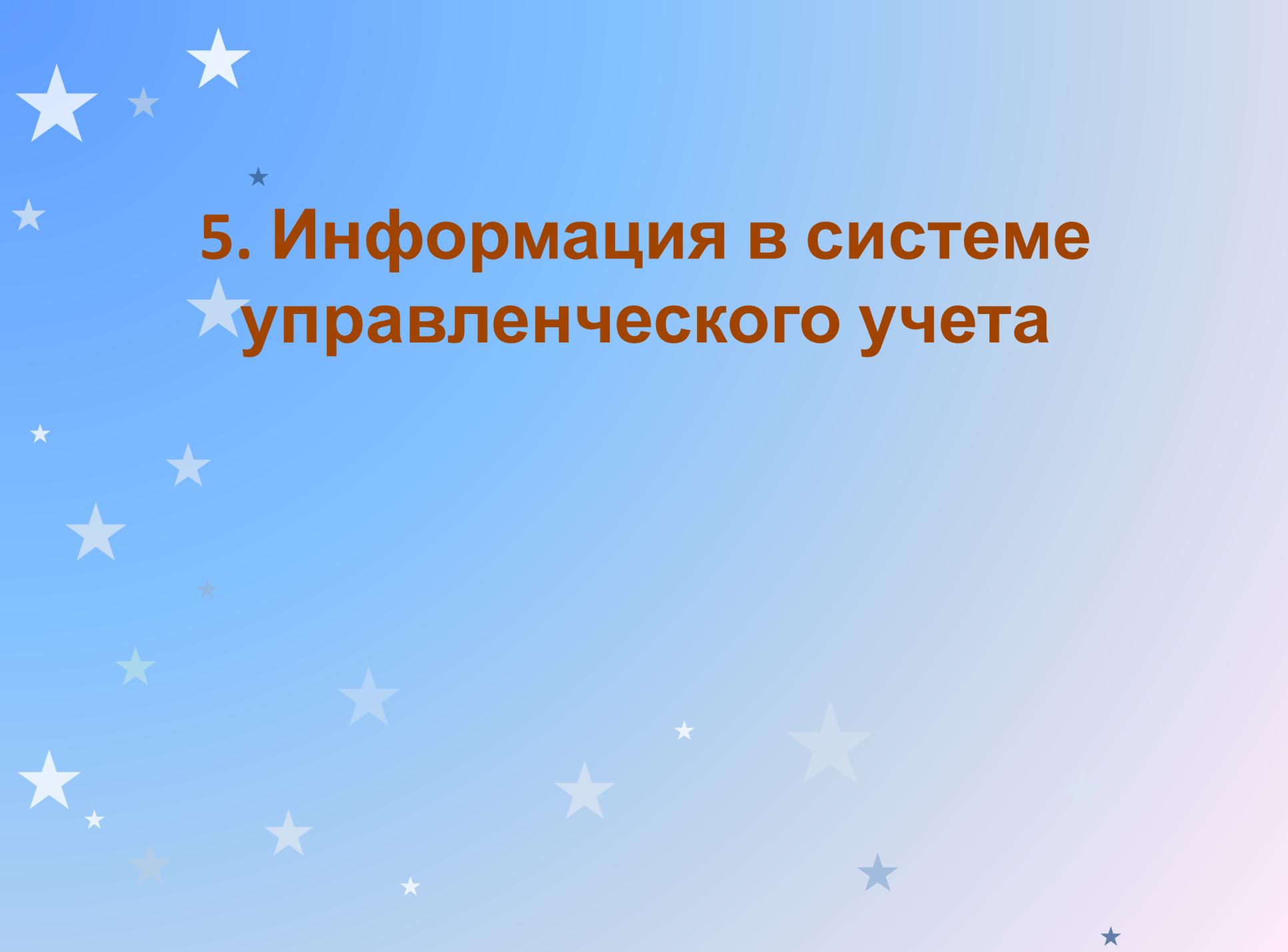
3. Валовая прибыль (п. 1 – п. 2)



4. Отклонения от стандартов

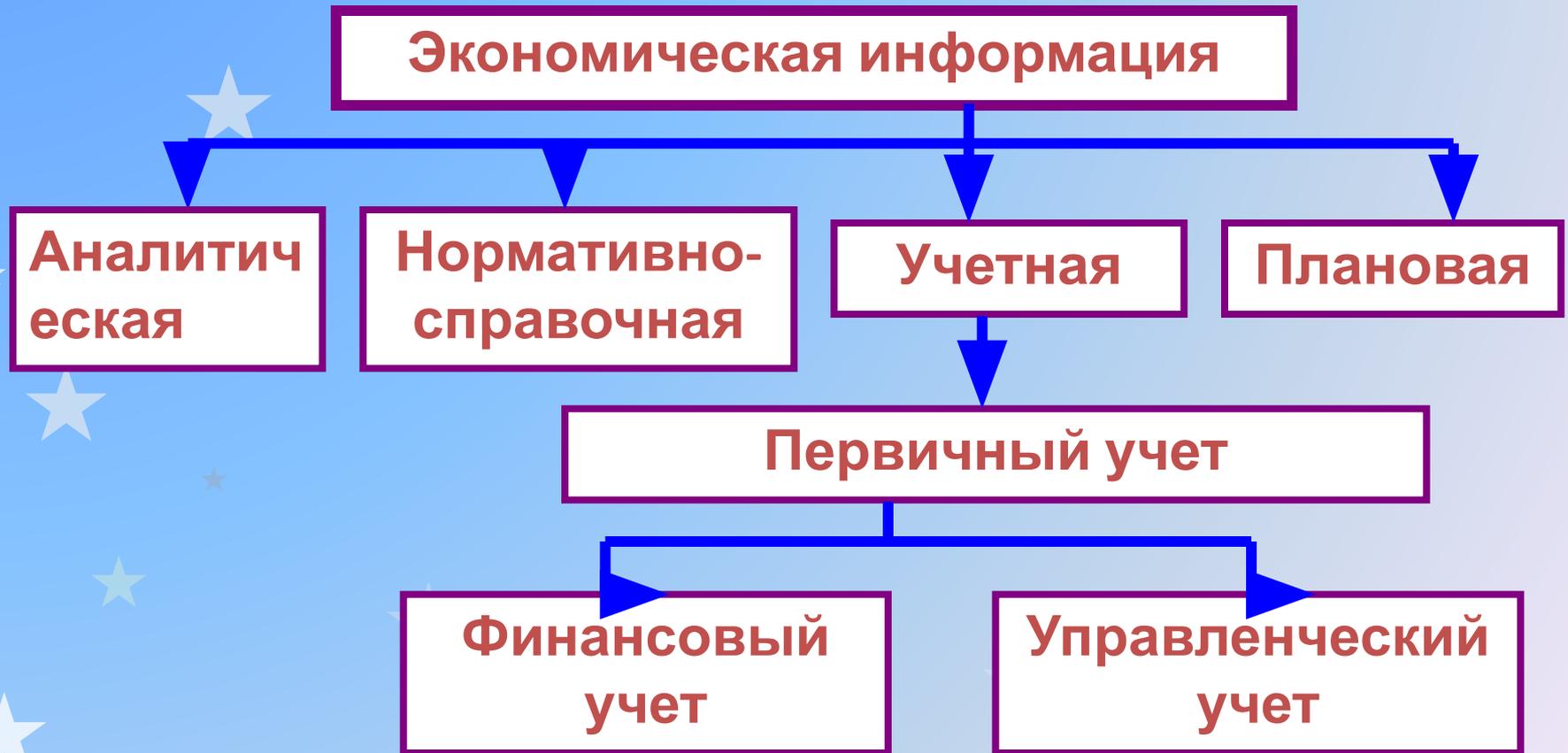


5. Фактическая прибыль (п.3 ± п.4)



5. Информация в системе управленческого учета

Информационные потребности организации



Характеристики информации

Оперативность и своевременность

Удобность и полезность

Необходимость и достаточность

Прогнозный характер

Надежность (достоверность)

Использование различных показателей

Затратно-прибыльность



Условия формирования управленческой информации:

- Установление объема, содержания, видов и периодичности представления информации для анализа и управления;
- Определение методики решения отдельных задач, системы показателей и факторов;
- Уточнение приемов решения задач;
- Определение общей потребности в информации исходя из поставленных задач;
- Устранение дублирования информации.

Задачи, требующие решения, при создании эффективной системы управленческой информации:

- Какая информация необходима для принятия управленческих решений на каждом из уровней управления;
- Где и как ее можно получить;
- В какой форме ее представить и как интерпретировать.

Требования, предъявляемые к информации в управленческом учете

- Достоверность;
- Полнота;
- Релевантность;
- Целостность;
- Понятность;
- Своевременность;
- Регулярность.

6. Сущность внутренней отчетности и требования предъявляемые к ней



Внутренняя управленческая отчетность – это совокупность упорядоченных показателей, с помощью которых дается интерпретация отклонений от целей и бюджетов.



Управленческая отчетность – основа принятия решений на всех уровнях управления организацией.



Виды управленческой отчетности

1. По содержанию информации

Комплексная

Тематическая

Аналитическая

2. По уровням управления

Оперативные
данные

Текущие
данные

Сводные
данные



Виды управленческой отчетности

3. По объему информации

Сводки

Итоговые
отчеты

Общие (сводные)
отчеты

4. По формам представления информации

Табличная

Графическая

Текстовая

Принципы построения управленческой отчетности

Достоверность

Гибкость, но единообразность структуры отчетов

Сопоставимость

Своевременность и регулярность

Полнота

Понятность и обозримость

Аналитичность и контролируемость

Релевантность



Свойства управленческой отчетности:

Конструкционные

Организационные

Функциональные

Потребительские