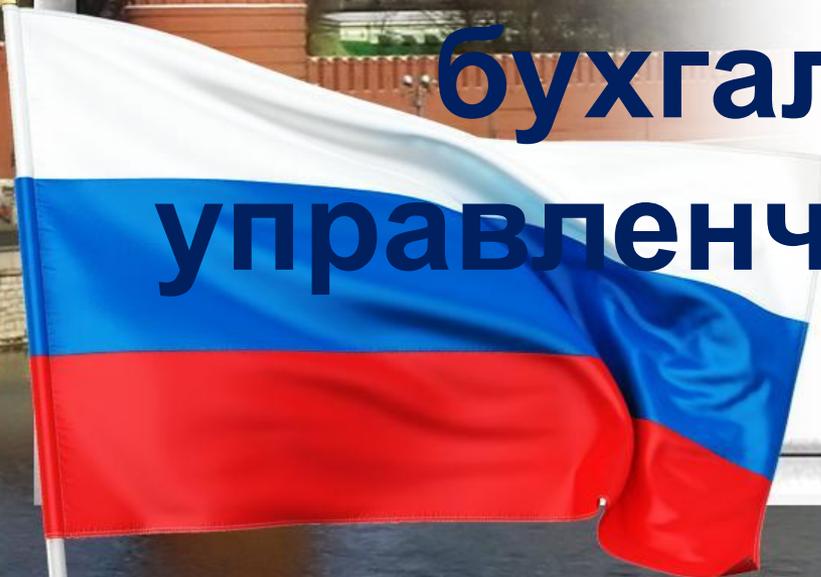


Кафедра судебной бухгалтерии и бухгалтерского
учета



**«Содержание, принципы и
назначение
бухгалтерского
управленческого учета»**





1. *Понятие, сущность и содержание бухгалтерского управленческого учета, его предмет и объекты. Метод управленческого учета.*
2. *История развития управленческого учета.*
3. *Пользователи бухгалтерской информации.*
4. *Цели, задачи бухгалтерского управленческого учета. Функции, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета.*
5. *Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом.*
6. *Производственный учет как составная часть управленческого учета. Взаимосвязь между видами учета: финансовым, управленческим, производственным, налоговым.*
7. *Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.*

1. Понятие, сущность и содержание бухгалтерского управленческого учета, его предмет и объекты. Метод управленческого учета.



Под **управленческим (или внутренним) учетом** понимается идентификация, сбор, регистрация, обобщение, анализ и передача внутренним пользователям информации, необходимой для управления организацией.

Управленческий учет представляет собой систему информационного обеспечения процессов планирования и контроля на всех уровнях управления: начиная от стратегии и заканчивая оперативными бюджетами.

Можно отметить две главные особенности управленческого учета:



- **Ориентация информации на пользователя** - характеризует сущность управленческого учета: потребности в информации для принятия решений и контроля будут зависеть, во-первых, от функциональной области пользователей, во-вторых, от их положения в организационной структуре предприятия.
- Вторая особенность управленческого учета - **оперативность** - информация для принятия решений и контроля будет полезна только в том случае, когда она своевременно передается пользователям.



Предмет управленческого учета
— **производственная и коммерческая
деятельность** организации в целом и ее
отдельных структурных подразделений в
процессе всего цикла управления.

Содержание предмета управленческого учета
раскрывают его многочисленные **объекты:**

- 1. Производственные ресурсы, обеспечивающие целесообразный труд людей в процессе хозяйственной деятельности предприятия
- 2. Хозяйственные процессы, выполняемые отдельными подразделениями организации, составляющие в совокупности производственную деятельность организации.



Хозяйственные процессы:

- ✓ снабженческо-заготовительная деятельность ;
- ✓ производственная деятельность;
- ✓ финансово-сбытовая деятельность;
- ✓ организационная.



Совокупность различных приемов и
способов,
посредством которых объекты
управленческого учета отражаются в
информационной системе
предприятия,
называют
методом управленческого учета.



В управленческом учете, **являющемся**
подсистемой бухгалтерского учета,
используются элементы метода последнего: **счета и**
двойная запись, инвентаризация и документация,
балансовое обобщение и отчетность, оценка и
калькуляция.

Однако в отличие от финансового учета, где процедура применения названных методов определена законодательно, в системе управленческого учета они становятся инструментом управления при условии их многовариантного использования.

Реализация элементов метода бухгалтерского учета в подсистемах финансового и управленческого учета



Элемент метода	Финансовый учет	Управленческий учет
Документация	<i>Перечень реквизитов первичных документов устанавливается законодательно</i>	<i>Перечень реквизитов устанавливается в зависимости от целей управления</i>
Оценка	<i>Осуществляется в национальной денежной единице с использованием методов, определенных законодательно</i>	<i>Помимо методов оценки, законодательно, возможно использование альтернативных подходов. При этом применяются не только денежные, но и другие единицы измерения (натуральные, условно-натуральные и т.д.)</i>
Калькуляция	<i>Возможно калькулирование полной или пр. себестоимости в соответствии с учетной политикой орг-ции для целей ведения финансового учета</i>	<i>Исходя из потребностей управления могут использоваться различные методики калькулирования себестоимости (в том числе по переменным расходам)</i>
Счета и двойная запись	<i>Обязательны</i>	<i>Возможны</i>
Балансовое обобщение и отчетность	<i>Регламентируется нормативными актами (ПБУ 4/99)</i>	<i>Периодичность составления определяется принципом экономичности; возможно составление прогнозных балансов</i>



- Кроме методов бухгалтерского учета **управленческий учет использует совокупность методов статистики, экономического анализа, а также экономико-математические методы.**
- В условиях антикризисного управления производственно-хозяйственной деятельностью организации особую актуальность приобретает один из ведущих разделов КЭАХД – параметрический анализ.

2. История развития управленческого учета.



Сегодня присутствуют три точки зрения на сущность управленческого учета:

- 1) это новое прочтение производственного учета (учета затрат и калькулирования себестоимости);
- 2) это часть бухгалтерского учета;
- 3) это часть системы управления, выходящая за рамки собственно учета.



В терминологии также имеются расхождения:

- в США используется термин – управленческий учет (**management accounting**);
- в России – **бухгалтерский управленческий учет**;
- в части континентальных стран – **контроллинг**.

До начала 20 века существовала единая история бухгалтерского учета, в которой можно выделить следующие этапы:

- **1 этап** (13-15вв.). Формирование простой бухгалтерии. Время Л.Пачоли, когда бухгалтерский учет вели для внутреннего потребления, а оперативное управление осуществлялось путем личного надзора и наблюдения. **2 этап** (конец 16 – начало 17 веков). Этап характеризуется процессами возникновения и обособления синтетических и аналитических счетов, связанных с именем Ж.П.Савари (1676г.). Кроме того, появляются калькуляционные методы формирования информации, в связи с развитием мануфактурного производства.



- Возникновение бухгалтерского учета в России относится к середине 17 века, когда был учрежден специальный **приказ «Счетных дел»**, ведавший учетом государственных доходов и расходов, и ревизией государственных учреждений.
- **3 этап** (середина 18в. – конец 19в. (начало 20 века)) – Связан с промышленным переворотом, переходом от индивидуальной и мануфактурной к фабричной организации производства, распространением акционерных обществ и фондовых бирж.

3. Пользователи бухгалтерской информации.

Для целей классификации всех пользователей учетной информации организации принципиально важными являются **два классификационных признака:**

- возможность доступа к тому или иному объему внутренней управленческой информации (оперативные планы, отчеты об их выполнении, аналитические записки для принятия управленческих решений, и т. п.);
- участие в принятии оперативных, тактических или стратегических управленческих решений на уровне организации.

Пользователи учетной информации организации



	Имеют доступ к внутренней информации	Не имеют доступа к внутренней информации
Участвуют в принятии управленческих решений	I Руководители Владельцы крупных пакетов прав собственности	II Государство в лице своих агентов Владельцы мелких пакетов прав собственности
Не участвуют в принятии управленческих решений	III Сотрудники (в том числе бухгалтеры) Наблюдательные органы Аудиторы	IV Покупатели, потребители, клиенты Поставщики, подрядчики, Прочие коммерческие кредиторы Заимодавцы (финансовые кредиторы) Потенциальные собственники Общественность Внешние аналитики

4. Цели, задачи бухгалтерского управленческого учета. Функции, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета.

- **Цель управленческого учета** - обеспечение менеджеров информацией, необходимой для принятия управленческих решений.
- К информации, необходимой для принятия управленческих решений, предъявляются иные требования, чем к информации предназначенной для внешних пользователей.

К конкретным практическим задачам управленческого учета
относятся:



- учет наличия и движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов и предоставление информации по ним менеджерам;
- учет затрат и доходов и отклонений по ним от установленных норм, стандартов и смет по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и др. позициям;
- исчисление различных показателей фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от нормативных и плановых (показателей полной производственной себестоимости, неполной производственной себестоимости, полной себестоимости реализованной продукции, себестоимости реализованной продукции по зонам реализации и т. п.);

К конкретным практическим задачам управленческого учета
относятся:



- формирование ценовой политики организации, в том числе пределов скидок, при различных условиях сбыта и платежа,
- определение финансовых результатов деятельности отдельных структурных подразделений по центрам ответственности, новым технологическим решениям, реализованным изделиям, выполненным работам и услугам и др. позициям;
- контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, ее структурных подразделений и других центров ответственности;

К конкретным практическим задачам управленческого учета относятся:



- планирование финансово-хозяйственной деятельности организации в целом, ее структурных подразделений и других центров ответственности;
- оценка эффективности дополнительных затрат и рациональности капитальных вложений.
- выявление областей наибольшего риска и узких мест в деятельности организации,

К конкретным практическим задачам управленческого учета относятся:



- прогнозирование и оценка прогноза (предоставление заключения о воздействии ожидаемых в будущем событий на основе анализа прошлых событий и их количественная оценка для целей планирования);
- формирование ассортиментной политики и выявление убыточных видов продукции,
- составление управленческой отчетности и ее предоставление управленческому персоналу и специалистам для управления производством и принятия решений на перспективу.



Функции управленческого учета:

1) Планирование

2) Контроль и анализ

3) Организационная работа

4) Стимулирование

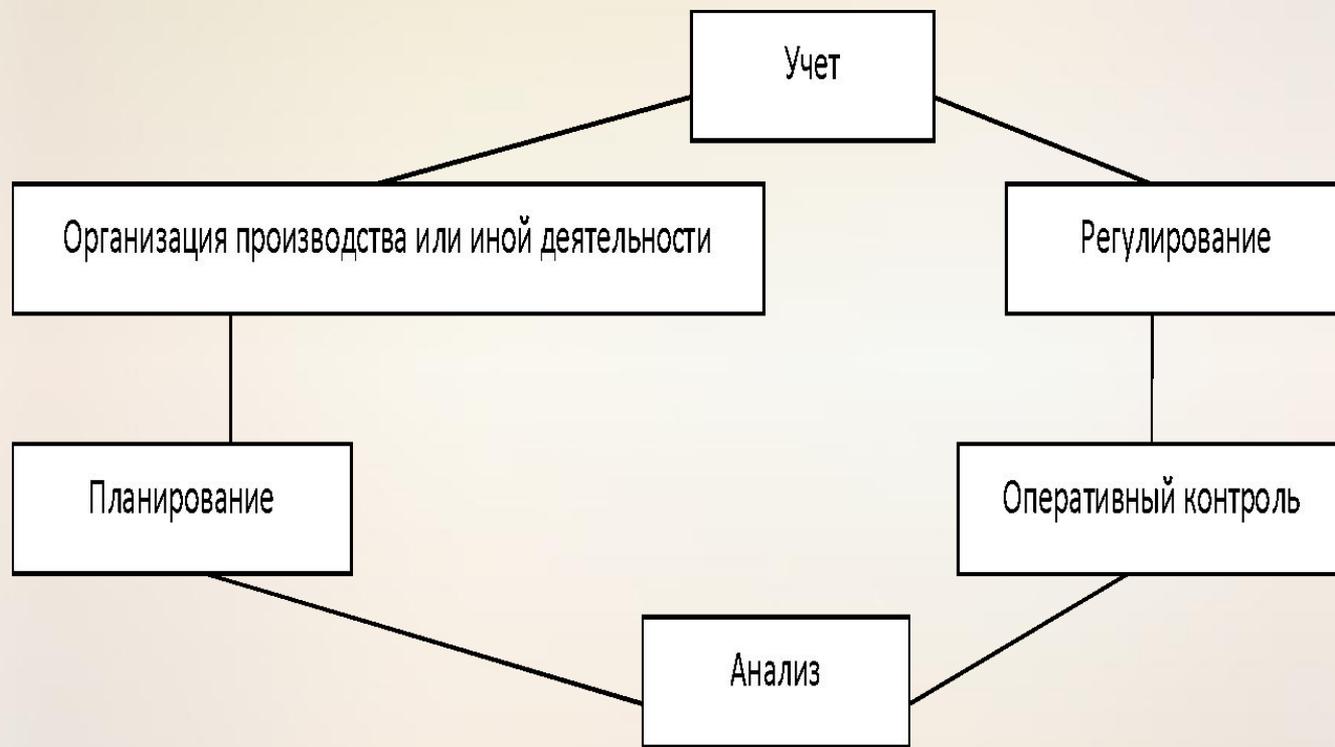
5) Внутренняя информационная связь



Принципы управленческого учета:

- 1) Непрерывность деятельности предприятия
- 2) Использование единых планово–учетных единиц измерения
- 3) Оценка результатов деятельности структурных подразделений
- 4) Преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации
- 5) Система коммуникаций внутри предприятия
- 6) Принцип бюджетного (сметного) метода управления
- 7) Принцип полноты и аналитичности информации
- 8) Принцип периодичности информации

Система управления воздействует на управляемый объект посредством общих функций, взаимосвязь которых образует замкнутый цикл управления:



5. Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом.



Информация - это сведения о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах, т.е. все то, что расширяет представление об объекте исследования.

Эффективность любой системы управления во многом зависит от характеристик представленной информации.

Место современной учетной системы в общем информационном поле коммерческой организации можно представить в виде следующей схемы:





К информации бухгалтерского управленческого учета предъявляются следующие требования:

- *адресность.*
- *оперативность.*
- *достаточность.*
- *аналитичность.*
- *гибкость и инициативность.*
- *полезность.*
- *достаточная экономичность.*

6. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Взаимосвязь между видами учета: финансовым, управленческим, производственным, налоговым.

Производственный учет призван следить за издержками производства, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы экономии.

Он должен четко и детально отражать все процессы, связанные с производством и реализацией продукции на предприятии.



Основными разделами современного производственного учета являются:

- *Учет издержек по видам* показывает, какие группы издержек возникли на предприятии в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) в отчетном периоде.
- *Учет издержек, по местам их возникновения* позволяет распределить их между отдельными подразделениями предприятия (центрами ответственности), в которых они были осуществлены.
- Наконец, *учет издержек по носителям* предполагает определение всех издержек, связанных с производством единицы какой-либо конкретной продукции или с выполнением определенного заказа.

7. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.



1. Цели учета.

Для финансового учета целью этой деятельности является составление финансовых документов для внешних пользователей. Процесс этот периодичен, и как только отчетность составлена - цель достигнута.

Целью управленческого учета является обеспечение процесса принятия решений информацией. Цель эта непрерывна.



2. Пользователи данных, представляемых в рамках учетных процедур.

Это одно из принципиальных различий прямо вытекающее из целей двух ветвей учета.

Информация финансового учета направлена на внешних пользователей (потенциальные инвесторы, налоговые органы, статистические органы, кредиторы и т.д.).

Информация управленческого учета собирается для использования внутренними пользователями (руководители различных уровней, менеджеры, сотрудники организации и т.д.)



3. Временные рамки информации.

Финансовый учет имеет дело лишь со свершившимися фактами, а управленческий учет с тем как должно быть (в будущем).

Финансовый учет, таким образом имеет ретроспективную направленность, а управленческий перспективную.



4. Способы отражения информации.

Финансовый учет оперирует информацией только в денежном выражении, в системе двойной записи.

В рамках управленческого учета придерживаться двойной записи нет надобности, при этом информация циркулирует не только в денежном выражении.

Измерителем для учетно-управленческой информации могут служить натуральные единицы (штуки, часы, штатные единицы), условно-натуральные единицы (условная единица технического обслуживания: - в ремонтных работах, условные консервные банки - в консервной промышленности), комплексные единицы (Машино-часы – в промышленном производстве, тонно-километры и пассажиро-километры для грузовых и пассажирских перевозок).

•



5. Базисная структура.

Финансовый учет строится вокруг уравнения.

АКТИВЫ=Собственный капитал+Заемный капитал.

Управленческий учет такого четкого базиса не имеет.



6. Свобода выбора.

Финансовый учет ведется в соответствии с четкими стандартами, профессиональными или законодательными. Управленческий учет ведется методами, удобными для самой организации.

Это могут быть методы и методики, известные и получившие распространение в бизнес - сообществе либо выработанные внутри организации ее сотрудниками и специалистами, их организация выбирает сама.



7. Обязательность.

Ведение финансового учета и представление отчетности обязательно в соответствии с законодательством.

Ведение же управленческого учета является внутренним делом самого предприятия и может проводиться по указанию руководства, когда предполагается, что выгоды от него превышают затраты на сбор информации.



8. Ответственность за правила ведения учета.

В соответствии российским законодательством руководители, бухгалтеры и сами организации несут административную и уголовную ответственность за представление данных финансового учета.

Во многих странах введение в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности путем неправильного ее представления влечет за собой судебные разбирательства и ответственность в виде штрафов и даже ареста для лиц, допустивших обман умышленно.



9. Частота составляемой отчетности.

Финансовая отчетность готовится регулярно раз в квартал или месяц, а итоговая - раз в год. *Частота определяется нормативными актами или профессиональными стандартами, всегда внешним по отношению к организации.*

Управленческая же отчетность готовится по требованию, строгой периодичности нет.

Отдельные учетно-управленческие документы (например, бюджеты) требуют регулярности представления, но сам факт подготовки таких документов, регламент и периодичность - внутреннее дело самой организации.



10. Точность.

Финансовая отчетность основывается на уже свершившихся фактах хозяйственной жизни, поэтому данные, представленные в ней, максимально точны. Управленческие же данные чаще всего касаются отдельных событий и поэтому носят приблизительный, оценочный характер.

Кроме того, для принятия управленческих решений в большинстве случаев особой точности и не надо: уровень точности нужен достаточный, а не абсолютный. Информация для управленческих решений иногда требуется немедленно, и сбор точной информации в такой ситуации бывает невозможен,



11. Объекты учета.

В финансовом учете собираются данные по организации в целом и финансовая отчетность составляется единая для всей организации.

В управленческом учете могут рассматриваться отдельные подразделения, рабочие места, процессы, проекты или любая управленческая задача в отдельности.



12. Связь с другими дисциплинами.

Финансовый учет основан на собственных методах, управленческий же учет тесно связан с микроэкономикой, финансами, экономическим анализом, статистикой.



1. Что стало предпосылкой для появления управленческого учета? На чем базируется управленческий учет?
2. Дайте определение управленческого учета.
3. Связан ли бухгалтерский управленческий учет с производственным, финансовым и налоговым учетом?
5. В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?
6. Какова роль бухгалтерского управленческого учета?
7. Кто является основным пользователем информации управленческого учета?
8. Какие задачи должен решать бухгалтерский управленческий учет?
9. В каком документе должны быть отражены основные положения по ведению управленческого учета?
10. Что является объектом и предметом бухгалтерского управленческого учета?
11. От чего зависит способ организации управленческого учета?
12. Что лежит в основе классификации центров ответственности? Приведите пример этой классификации.
13. Каковы принципы ведения бухгалтерского управленческого учета?
14. Какие требования предъявляются к информации, представляемой бухгалтерским управленческим учетом?
15. Кто регламентирует порядок ведения бухгалтерского управленческого учета?