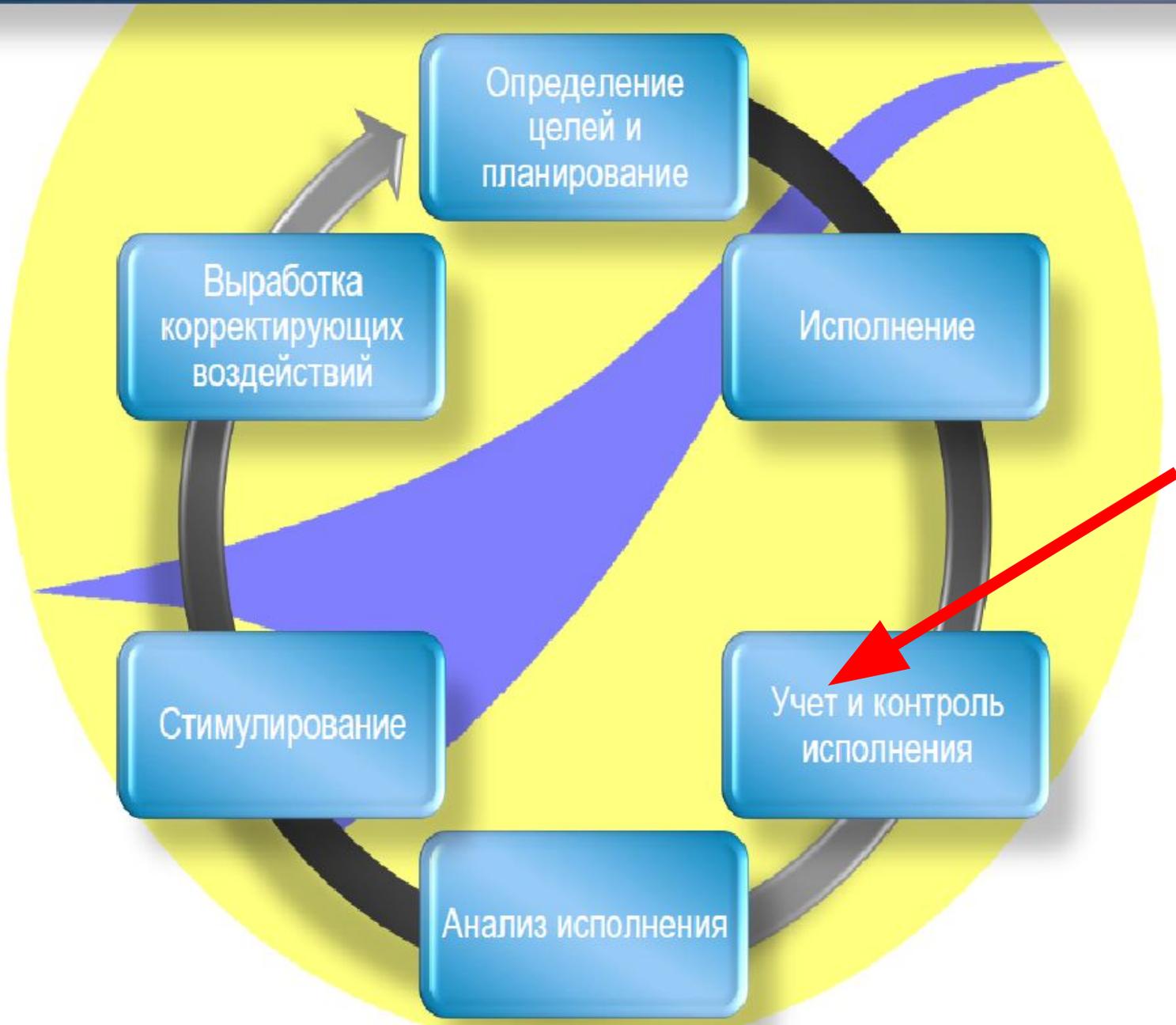


Тема 1. Роль контроллинга и управленческого учета в системах управления предприятиями

Вопросы:

1. Понятие управленческого учета
2. Цели и задачи управленческого учёта
3. Предмет, метод, объекты и функции управленческого учёта.

Производственно-финансовая деятельность предприятия как единая целостная система



The **two main types of organisation** that you are likely to come across in practice are as follows.

1. Profit making
2. Non-profit making

In conclusion, the objectives of an organisation might include one or more of the following.

1. Maximise profits
2. Maximise revenue
3. Maximise shareholder value
4. Increase market share
5. Minimise costs

Цель курса “**Управленческий учет и контроллинг**” – сформировать знания методологии и методики организации управленческого учета и выработать практические навыки калькулирования и учета отдельных видов затрат



Лучшие авторы по дисциплине:

Ивашкевич

Вахрушина

Керимов

Аверчев

Соколов*

СНГ / РФ

Друри Колин – Англия

Хан Дитгер – Германия

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих

задач:
Определение *места* управленческого учета в системе экономических отношений предприятий

Изучение **классификаций** затрат

Изучение методов **калькулирования** затрат

Знакомство с организацией **бюджетирования** и контроля деятельности центров ответственности

Классификация и поведение затрат

По видам

(материальные затраты, расходы на оплату труда ЕСН),

По местам

возникновения

(производственные участки, цех, бригады, отделы)

Классификация затрат

По центрам

ответственности

(по отдельным сегментам организации)

По носителям затрат

(по видам продукции)

\$
Total cost

График
поведения
ПОСТОЯННЫХ
затрат

Total fixed cost

MEGA Corner
Every thing corner

WWW.MEGACORNER.COM

News, Jobs, Mobile Stuff, Videos, Books, Wallpapers

Volume of output (level of activity)

Graph of variable cost (1)

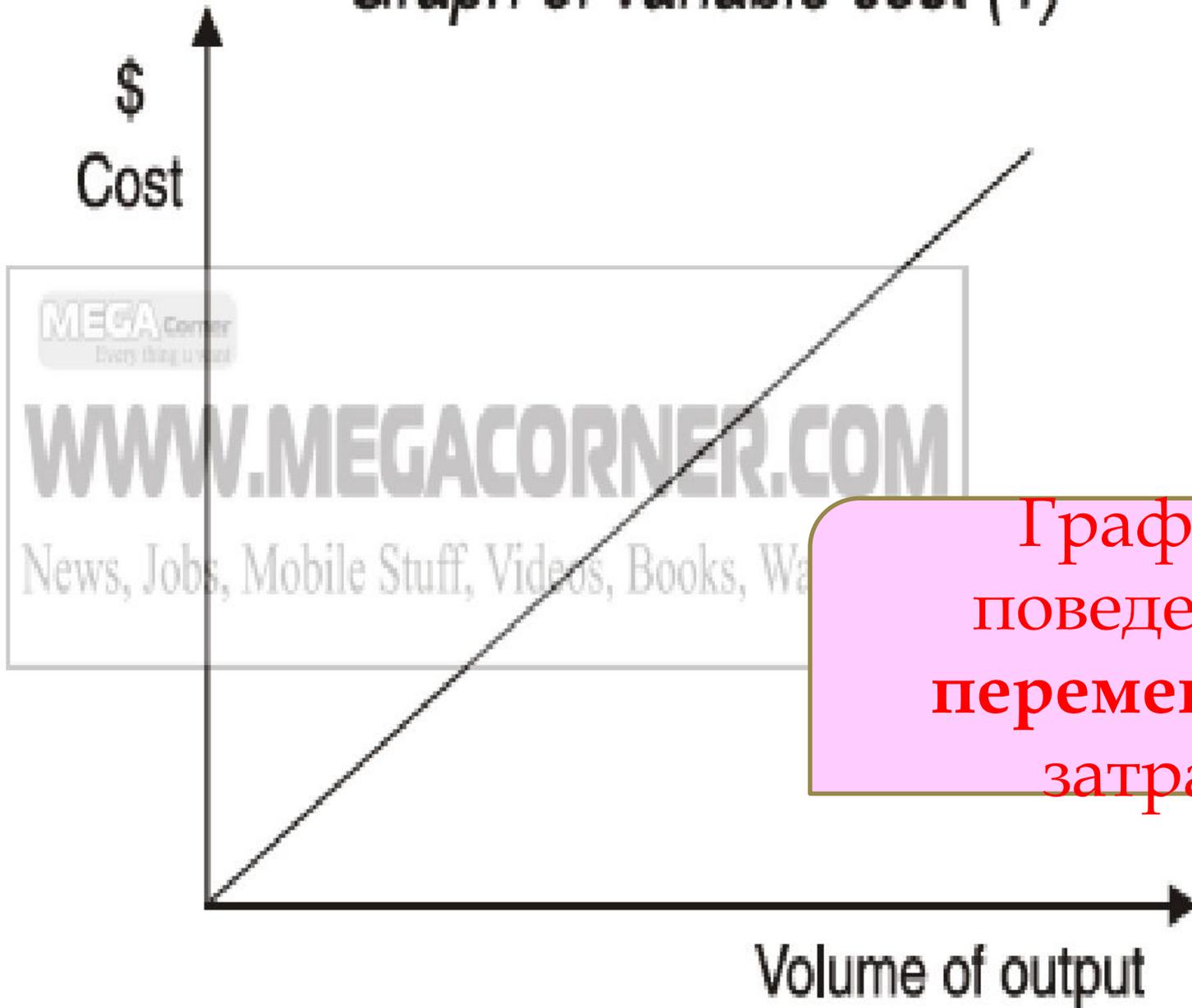


График
поведения
переменных
затрат

Роль управленческого учета определяется тем, что является базой для принятия решений в следующих областях:

Оперативное
управление
издержками

Формирование
производственной
программы

Выбор
оптимальных
производственных
параметров

Определение
цены продукции

Расчет
потенциально
возможной
прибыли

Сущность управленческого о учета

В системе управленческого учета формируется информация о расходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах



Именно система управленческого учета обеспечивает руководящее звено компании информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления

Основные принципы управленческого учёта

Обособленность

Непрерывность

Полнота

Надёжность

Своевременность

Сопоставимость

Понятность

Периодичность

Экономичность

Управленческий учет индивидуален на каждом предприятии. Каждое предприятие имеет свои цели, стратегии, приоритеты, интересы, ценности, культуру, традиции, которые отличаются от того же набора атрибутов в других предприятиях. У каждого предприятия своя структура бизнес-процессов, своя организационная структура, свои особенности в управлении бизнесом (менеджменте), своя система распределения и передачи ответственности.



Появление управленческого учета как самостоятельной учебной дисциплины

связано с

Американской Ассоциацией бухгалтеров (American Accounting Association) разработавшей в **1972** г. программу получения диплома по управленческому учету с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика.

Появление данной программы ознаменовало официальное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

Первые высказывания о необходимости формирования самостоятельной информационной системы об **издержках** производства и о том, какой ей быть, появились еще **в начале XX века** в книге **Г. Эмерсона** «Производительность труда как основа оперативной работы и заработной платы». В данном сочинении впервые была предпринята попытка выделить производственный учет, в системе которого определялась себестоимость продукции для составления финансовой отчетности, в самостоятельное направление учетной работы.

Другим важным обстоятельством, способствовавшим созданию управленческого учета как самостоятельной области бухучета, было учреждение в США национальной ассоциации бухгалтеров-производственников, возникшей **в октябре 1919 г.** по инициативе Дж. Ли Николсона – деятеля в области фабрично-заводского счетов



Зарубежный управленческий учет далеко не однороден. В нем прослеживается **два направления** – **американское** (США, Англия, Австралия, Япония и др.) и **европейское** (Германия, Франция и др.). Главной целью американского управленческого учета является контроль за издержками производства как трансформированная форма контроля за прибылью, а калькулирование себестоимости продукции имеет второстепенное значение. Европейский управленческий учет основной целью

ставит перед собой установление себестоимости

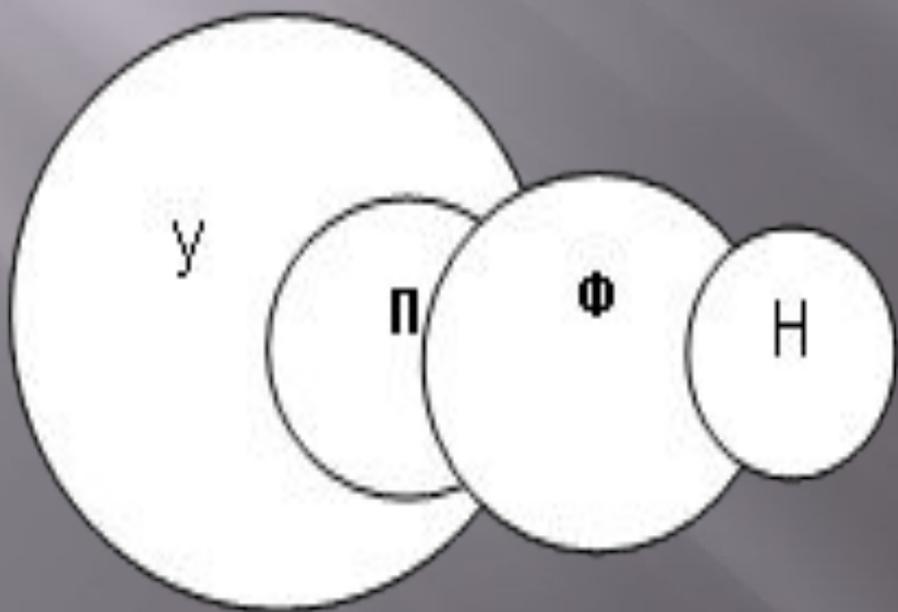
С течением времени процесс управления предприятием претерпел существенные изменения с точки зрения постановки задач и методов их решения. Сегодня управленческий учет включает в себя производственный учет и часть финансового учета, данные которого используются для управления финансовой деятельностью внутри предприятия.

П – производственный учет

Ф – финансовый учет

У – управленческий учет

Н – налоговый учет



Пользователями управленческого учета являются менеджеры всех уровней управления бизнесом. Управленческий учет использует **не только фактические данные о совершенных операциях, но и оценочные данные, данные о возможных событиях в будущем (планы и бюджеты).** Управленческий учет представляет информацию для пользователей не только в денежном выражении и не только количественную, но и качественную (неформальную)



Между управленческим и финансовым учётом существуют **различия** по:

1. **пользователям информации;**
2. принципам, способам и форме отражения учетной информации;
3. **используемым единицам измерения;**
4. объектам учета;
5. **периодичности и степени точности предоставления информации пользователям;**
6. степени открытости информации и т.д.

Основные отличия управленческого и финансового учета

Финансовый учет

Составление финансовой отчетности в основном для внешних пользователей

Организация как единое целое

Обязателен

Параметр

1. Цель

2. Объект

3. Обязательность ведения

Управленческий учет

Обеспечение достаточной информацией менеджмента организации

Организация как единое целое и как совокупность структурных подразделений

Необязателен

Финансовый учет

Параметр

Управленческий учет

В основном внешние

4. Пользователи информации

Только внутренние

Жестко заданы

5. Правила

Устанавливаются самой организацией

Прошлые (учет произошедших фактов хозяйственной жизни)

6. Период

Прошлые и будущее (планирование и прогнозирование)

В основном стоимостные

7. Измерители

Стоимостные, натуральные, качественные и др. показатели

Финансовый учет

Параметр

Управленческий учет

Задана внешними пользо-
вателями (минимальный
срок – ежемесячно)

8. Периодич-
ность состав-
ления отчетов

Любая, вплоть до
ежедневной

Невысокая

9. Своевремен-
ность данных

Высокая

Управленческий учет возник, как минимум, на стыке двух культур - учета и менеджмента.

Менеджмент всегда нуждался в информации, но финансовый учет не мог дать менеджерам необходимую и достаточную информацию. Чтобы понимать цели управленческого учета, нужно понимать цели и задачи менеджмента, т.е. нужно понимать, что такое управление бизнесом. Управленческий учет - это не просто развитие бухгалтерского учета, это новая и интенсивно развивающаяся сейчас дисциплина. Управленческий учет развивается вместе с менеджментом, информационными технологиями.

Российские ученые-методологи управленческого учета выделяют следующие его сегменты :

- Упр. учет снабженческо-заготовительной деятельности;
- Упр. учет производственной деятельности;
- Упр. учет финансово-сбытовой деятельности;
- Упр. учет организационной деятельности;

Контроллинг – система управления процессом реализации конечной цели предприятия. Контроллинг выступает в виде регулятора деятельности предприятия и выполняет следующие функции:

1. информационную - формирование информации, обеспечивающей методологию принятия решений;
2. управляющую -- использование данных для координации задач и методов достижения конечной цели предприятия;
3. контрольную -- контроль эффективности и экономичности работы предприятия и его подразделений.

Основные задачи управленческого учета:

управленческий учет (УУ) обеспечивает руководство предприятия информацией о том, каковы консолидированные результаты бизнеса, состоящего из неограниченного количества юридических лиц и структурных подразделений

УУ отражает результаты работы отдельных направлений (ими могут быть виды деятельности, группы товаров, или другие элементы, в зависимости от специфики бизнеса), независимо от того, как эти направления распределены между юридическими лицами, входящими в бизнес

УУ показывает **результаты работы** также и по структурным подразделениям, которыми могут быть отделы, цеха, юридические лица

УУ осуществляет **контроль над издержками** путём их учёта по видам и центрам затрат

УУ накапливает статистику о доходах и расходах компании в определённом разрезе и выявляет общие тенденции развития бизнеса

УУ осуществляет **планирование** и **контролирует** **выполнение бюджета** как отдельными центрами затрат, так и бизнесом в целом, включая совокупность юридических лиц

УУ ведёт оперативный учёт расчётов с отдельными контрагентами, взаиморасчётов между собственными юридическими лицами

Управленческий учет дает ответы на такие вопросы:

- Какое из направлений деятельности компании наиболее прибыльное?
- Какая группа товаров или услуг, продаваемых компанией, приносит наибольшую прибыль на 1 доллар продаж?
- Какие из клиентов компании наиболее перспективны?
- Есть ли у компании сколько-нибудь формализованная система ценообразования?
- Организовано ли в компании финансовое планирование?
- Отслеживаются ли в компании расхождения между бюджетом и фактом и анализируются ли их причины?

Предметом управленческого учета

является производственная и коммерческая деятельность фирмы в целом и ее отдельных структурных подразделений – центров ответственности.

В управленческом учете используются следующие методы:

- элементы метода финансового учета (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение и отчетность и т.д.);
- приемы экономического анализа (в частности, факторный анализ, индексный метод);
- экономико-математические методы (корреляционно-регрессионный анализ, линейное программирование и др.).

Объектами управленческого учета являются:

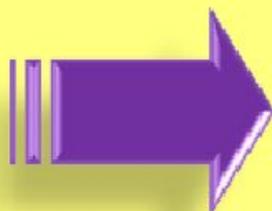
- издержки и результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений;
- внутреннее ценообразование;
- бюджетирование и внутренняя отчетность.

Основными функциями управленческого учета являются:

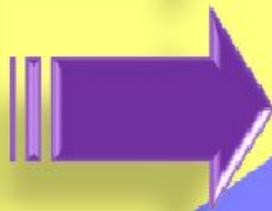
- учет производственных затрат по местам их возникновения и видам производств (продукции);
- выявление отклонений фактических затрат от установленных норм, стандартов, планов и смет;
- исчисление себестоимости отдельных видов продукции (изделий);
- внутрифирменное бухгалтерское планирование;

- составление внутренней отчетности о затратах, объемах производства и реализации продукции, потребленных ресурсах и эффективности работы структурных подразделений предприятия.

Бюджет – это
количественное
выражение
централизованно
устанавливаемых
показателей плана
предприятия на
определенный период
времени по:



- использованию капитальных,
товарно-материальных,
финансовых ресурсов;



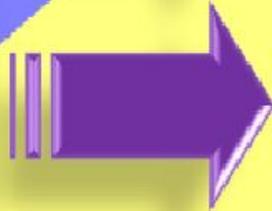
- привлечению источников
финансирования текущей и
инвестиционной деятельности;



- доходам и расходам;



- движению денежных средств;



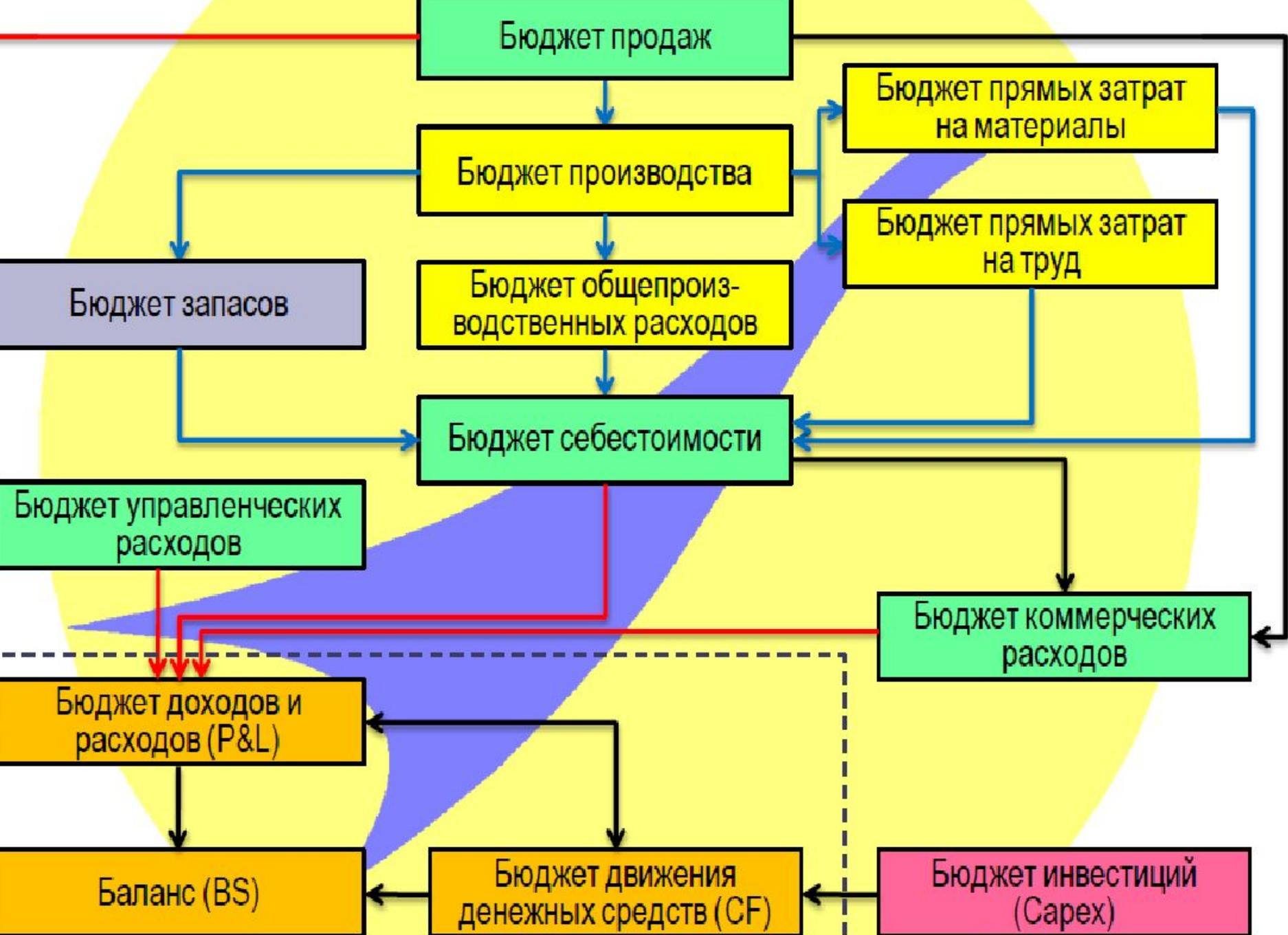
- инвестициям (капитальным и
финансовым вложениям)

Бюджетирование/ краткая логика

Прогнозируемый баланс

План прибылей и убытков

Прогноз движения денежных средств



Основу учета затрат - составляет
Учет по центрам ответственности

ЦФО/ Cost center



До настоящего времени в мире только Комитетом по управленческому учету Института управленческого учета США разработано примерно 60 Положений по управленческому учету (Management accounting)

