

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

ст. преподаватель Кафедры ИАОБУ НГУЭУ
ШАВКУНОВА НАТАЛЬЯ АЛЕКСАНДРОВНА

Рекомендуемая литература:

- 1) Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика
- 2) Федорович Т.В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет
- 3) Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет
- 4) Колин Друри Управленческий и производственный учет

Тема. Сущность бухгалтерского
управленческого учета, его
предмет и объекты.



Лекционные вопросы:

1. Понятие бухгалтерского управленческого учета, его цель и задачи.
2. Предмет и объекты, метод управленческого учета.
3. Пользователи и характеристика информационной базы управленческого учета.
4. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Взаимосвязь видов учета.
5. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.

Управленческий учет – это...

«...процесс идентификации, измерения, накопления, анализа подготовки интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля за производственной деятельностью и эффективностью использования ресурсов», (Национальная ассоциация бухгалтеров США)

«...подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации», (Управленческий учет, под ред. А.Д.Шеремета)

«...система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективах», (Управленческий учет, Николаева С.А.)

Официального определения управленческого учета в законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования РФ, нет

Цель управленческого учета:

Формирование информации для управления, планирования, контроля и обеспечение ею внутренних пользователей организации для принятия управленческих решений

Зачем нужен управленческий учет?



Задачи управленческого учета

- 1) Формирование информации для целей управления затратами, доходами и результатами деятельности предприятия и его структурных подразделений:**
 - определение объектов учета затрат, центров ответственности;
 - оценка затрат по элементам, статьям, видам, конкретным продуктам, центрам ответственности;
 - определение отклонений затрат от установленных норм, стандартов, смет;
 - определение объектов калькулирования, - определение методов калькулирования себестоимости единицы выпускаемой продукции;
 - исчисление различных показателей фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от нормативных и плановых значений;
 - сопоставление затрат и результатов деятельности по центрам ответственности;
 - представление информации о затратах для управленческого планирования и контроля.

Задачи управленческого учета

2) Содействие в прогнозировании, планировании и формировании бюджетов организации в целом и ее ее структурных подразделений:

- прогнозирование текущих расходов и доходов;-
разработка детального, всестороннего и комплексного плана, обеспечивающего достижение стратегических и оперативных целей организации и подразделений.

Задачи управленческого учета

3) Обеспечение управленческого контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, ее структурных подразделений и других центров ответственности:

- выбор метода контроля по каждому виду затрат;-
формирование соответствующей управленческой отчетности, позволяющей контролировать, регулировать и анализировать результаты деятельности организации и структурных подразделений.

Задачи управленческого учета

4) Оценка фактических результатов деятельности организации:

- оценка состояния развития организации, ее ресурсного потенциала; - оценка производственной мощности; - оценка конкурентных преимуществ и определение слабых сторон организации; - выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

Предмет управленческого учета

- ◆ производственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений.



Центр ответственности – структурная единица, наделенная полномочиями по использованию ресурсов организации и несущая ответственность за результаты использования ресурсов

Типы центров ответственности:

- ◆ Центр затрат
- ◆ Центр доходов
- ◆ Центр прибыли
- ◆ Центр инвестиций

Объекты управленческого учета

- ◆ издержки (затраты) предприятия и его отдельных структурных подразделений (центров ответственности);
- ◆ результаты хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений;
- ◆ внутреннее ценообразование;
- ◆ бюджетирование;
- ◆ внутренняя отчетность.

- ◆ Состав объектов управленческого учета законодательно не установлен и определяется самой компанией
- ◆ Перечень объектов является открытым и со временем может пополняться

Метод БУУ – совокупность приемов и способов, посредством которых объекты управленческого учета отражаются в информационной системе организации.

- ◆ Метод бухгалтерского учета:

- ✓ Документация и инвентаризация,
- ✓ Оценка и калькуляция,
- ✓ Счета и двойная запись,
- ✓ Балансовое обобщение и отчетность

- ◆ Методы статистики;
- ◆ Методы экономического анализа;
- ◆ Методы элементарной математики;
- ◆ Методы эконометрии;
- ◆ Методы математического программирования

- ◆ **Пользователь** – физическое или юридическое лицо, заинтересованное в информации об организации. (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», приказ МФ РФ № 43Н от 06.07.1999)
- ◆ **Пользователями информации**, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются юридические и физические лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию. (Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, 29.12.1997г.)

Пользователи информации управленческого учета:

- ◆ *Высшее руководство компании*
- ◆ *Руководство структурных подразделений всех уровней*
- ◆ *Специалисты структурных подразделений*

БУУ как часть информационной системы может ИСПОЛЬЗОВАТЬ:

Неколичественная информация

- ◆ качество изделий, услуг;
- ◆ экологичность продукции;
- ◆ скорость исполнения заказа или обслуживания клиента;
- ◆ соответствие требованиям стандартов качества;
- ◆ индекс удовлетворенности клиента;
- ◆ результаты социологических опросов

Количественная информация

- ◆ УЧЕТНАЯ
ИНФОРМАЦИЯ
- ◆ НЕ УЧЕТНАЯ
ИНФОРМАЦИЯ

КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- ◆ Финансовый учет и отчетность,
- ◆ Статистический учет и отчетность,
- ◆ Налоговый учет и отчетность,
- ◆ Экологический учет и отчетность

НЕ УЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- ◆ материалы налоговых проверок, внешнего и внутреннего аудита;
- ◆ материалы лабораторного исследования и контроля;
- ◆ материалы совещаний;
- ◆ материалы СМИ;
- ◆ объяснительные и докладные записки;
- ◆ переписка с финансовыми, кредитными учреждениями;
- ◆ материалы, полученные в результате личных контактов;
- ◆ техническая информация

Требования к информации бухгалтерского управленческого учета:

- ◆ Адресность,
- ◆ Оперативность,
- ◆ Достаточность,
- ◆ Аналитичность,
- ◆ Гибкость и инициативность,
- ◆ Полезность,
- ◆ Экономичность.

ИНФОРМАЦИЯ БУУ ЯВЛЯЕТСЯ
КОНФИДЕНЦИАЛЬНОЙ И ТРЕБУЕТ ЗАЩИТЫ!

Производственный учет

Представлен основными разделами:

- ◆ Учет издержек по видам;
- ◆ Учет издержек по местам их возникновения;
- ◆ Учет издержек по носителям.

Взаимосвязь видов учета

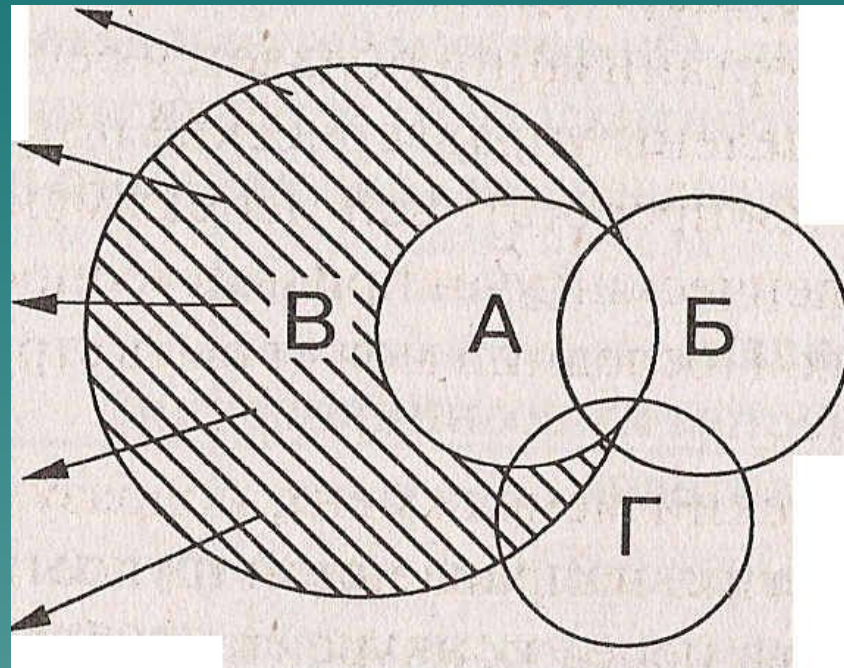
Бюджетирование

Управленческий контроль

Управленческий анализ

Принятие управленческих решений

Внутренняя отчетность



А - ПУ

Б - ФУ

В - УУ

Г - НУ

Сравнительная характеристика БУУ и БФУ

ОБЛАСТЬ СРАВНЕНИЯ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
Обязательность ведения учета	Ведение не обязательно, зависит от решения руководства организации.	Ведение обязательно.
Цель учета	Обеспечение информационной поддержки принятия управленческих решений.	Составление финансовой отчетности.
Пользователи информации	Внутренние пользователи информации.	Внешние пользователи информации.

Сравнительная характеристика БУУ и БФУ

ОБЛАСТЬ СРАВНЕНИЯ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
Базисная структура	Четкого базиса не имеет	Строится на балансовом уравнении: АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ
Привязка ко времени	Содержит информацию не только о произошедших событиях, но и планы, прогнозы на будущее (перспективная направленность)	Отражает финансовую историю организации (ретроспективная направленность)
Тип информации	Любой вид измерителей	Денежный измеритель

Сравнительная характеристика БУУ и БФУ

ОБЛАСТЬ СРАВНЕНИЯ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
Степень точности информации	Часто содержит приближения и примерные оценки	Содержит относительно точную информацию
Периодичность отчетности	Определяется нуждами управления	Устанавливается законодательно (по итогам года или квартала)
Объект отчетности	Отдельные производства, виды деятельности, центры ответственности и т.п.	Организация в целом

Сравнительная характеристика БУУ и БФУ

ОБЛАСТЬ СРАВНЕНИЯ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ
Группировка затрат	Затраты группируются по носителям затрат в разрезе калькуляционных статей	Затраты группируются по экономическим элементам
Степень открытости информации	Информация является коммерческой тайной	Информация является открытой и публикуемой
Ответственность за ведение учета	Может возникать только со стороны руководства организации	Определена законодательно и может быть реализована со стороны различных государственных контролирующих органов

Спасибо за внимание

