

Тема 1. Понятие, цели, задачи и назначение управленческого учета

1.1. Развитие управленческого учета

1.2. Основные понятия, задачи и принципы построения управленческого учета

1.3. Формирование конфиденциальной и оперативной информации для внутреннего управления организацией

1.4. Экономическая сущность и сравнительная характеристика управленческого и финансового учета

1.1. Развитие управленческого учета

- Управленческий учет возник в результате потребности администрации предприятия в современных средствах соединения различных статистических и учетных данных с целями и функциями управления.
- Конечная цель управленческого учета - обоснование и подготовка управленческих решений.
- Система управленческого учета - подготовка информации для внутренних пользователей о работе предприятия, с целью принятия своевременных, правильных решений.

- Основные направления дальнейшего развития управленческого учета. К ним относятся:
- разработка учетной политики предприятия по нормированию, учету затрат и методам распределения косвенных расходов;
- анализ и оценка текущих и будущих затрат в целях повышения качества контроля за ними;
- обеспечение реализации экономических интересов предприятия объему производства, затратам и финансовым результатам;
- оперативное выявление отклонений, поиск причин их возникновения, распределение по центрам ответственности, разработка мероприятий по устранению отклонений;
- непрерывное развитие всей системы управленческого учета, совершенствование приемов, методов, информационной базы, форм организации.

1.2. Основные понятия, задачи и принципы построения управленческого учета

- **Управленческий учет** – это область знаний, предназначенная для решения внутренних задач управления предприятием.
- Основное назначение управленческого учета – это прежде всего его ориентация на обеспечение интенсификации производства, на контроль и оценку рациональности использования производственных ресурсов, своевременное выявление факторов, тормозящих повышение эффективности производства, оперативное выявление рентабельности производства продукции, потребности рынка и прогнозирование выпуска.
- **Цель управленческого учета** — помочь управляющим в принятии эффективных управленческих решений — реализуется в его **задачах**, перечисленных ниже:

- 1) формирование достоверной и полной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и предоставление этой информации руководству предприятия путем составления внутренней управленческой отчетности;
- 2) планирование и контроль экономической эффективности деятельности предприятия и его центров ответственности;
- 3) исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и определение отклонений от установленных норм, стандартов, смет;
- 4) анализ отклонений от запланированных результатов и выявление причин отклонений;
- 5) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, материальных, денежных и трудовых ресурсов;
- 6) формирование информационной базы для принятия решений;
- 7) выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

- **Предметом управленческого учета является** производственно-хозяйственная и инвестиционная (в части капитальных затрат) деятельность предприятия и его структурных подразделений в процессе всего цикла управления.
- **Объектами управленческого учета являются:**
 - издержки по предприятию и его структурным подразделениям;
 - доходы организации и ее структурных подразделений;
 - внутреннее ценообразование;
 - бюджетирование и система внутренней отчетности.
- **Объекты управленческого учета отражаются с помощью приемов и способов, составляющих основу метода управленческого учета, а именно:**
 - документация и инвентаризация;
 - оценка и калькуляция;
 - счета и двойная запись;
 - балансовое обобщение и отчетность.

- **Управленческий учет** позволяет получить информацию о затратах на производство и доходах, полученных в результате производственной и финансовой деятельности организации. Используя данные управленческого учета, возможно обосновать текущие и перспективные управленческие решения, принимаемые при выработке производственной и коммерческой политики предприятия. Кроме того, в управленческом учете широко применяются приемы экономического анализа, экономико-математические и статистические методы.

- Основные цели и задачи управленческого учета:
 - создание системы учета затрат и доходов;
 - нормирование затрат;
 - планирование;
 - контроль и анализ затрат;
 - обеспечение базы для ценообразования;
 - контроль, планирование и прогнозирование деятельности предприятия;
 - выбор наиболее эффективных путей развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

■ Принципы управленческого учета:

- непрерывность деятельности предприятия;
- использование единых для планирования и учета единиц измерения;
- преемственность и неоднократное использование первичной и вторичной информации для целей управления;
- полнота и аналитичность информации об объектах учета;
- периодичность информации, установленные учетной политики;
- применение сметного метода управления;
- формирование показателей отчетности как основы коммуникации между субъектами управления.

- Требования, предъявляемые к управленческому учету:
 - достоверность;
 - полнота;
 - релевантность;
 - целостность;
 - ПОНЯТНОСТЬ;
 - своевременность;
 - регулярность.

- В управленческом учете важнее **объективность** данных, их соответствие действительности, в то время как для бухгалтерского учета понятие **достоверность** установлено нормативными актами.
- **Полнота** в управленческом учете означает, что для целей управления предприятием информации должно быть достаточно для того, чтобы принять **объективные управленческие решения**.

- **Релевантность** представляет собой существенность, приемлемость информации для вырабатываемых управленческих решений. Нерелевантная, несущественная для данного решения информация, даже если она является достоверной, не поможет в принятии правильного решения, в то время как достоверные даже на 90% данные могут быть основой для правильных выводов. Релевантными с позиций принятия управленческого решения являются данные и сведения, учитывающие условия, в которых принимается решение, его целевые критерии, имеющие набор возможных альтернатив и характеризующие последствия реализации каждой из них.

- **Целостность и понятность** означает, что в системе управленческого учета учетная информация, отражаемая без использования двойной записи и первичной документации, должна обеспечивать взаимосвязь учетных регистров и внутренней управленческой отчетности с данными бухгалтерского учета. При этом понятность данных управленческого учета представляет собой отражение полученных и обработанных данных в виде графиков, таблиц, диаграмм, т.е. данная информация должна быть понятна специалистам, не имеющим экономической подготовки (например, инженерам, техникам, администрации, другим работникам управления).

- Своевременность управленческого учета означает его возможность оперативно обеспечить необходимой информацией менеджеров к заданному сроку.
- Одним из наиболее важных требований управленческого учета является его **регулярность**. Это касается прежде всего внутренней отчетности, которая должна повторяться во времени. Хорошо организованный управленческий учет позволит менеджерам выявить области наибольшего риска, узкие места в деятельности хозяйствующего субъекта и определить пути дальнейшего развития.

1.3. Формирование конфиденциальной и оперативной информации для внутреннего управления организацией

- Управленческий учет имеет целью обеспечить администрацию организации, куда входит довольно узкий круг внутренних пользователей, информацией, необходимой для контроля за производственной деятельностью организации и принятия решений по результатам этой деятельности. К такой информации в первую очередь относятся данные о затратах на производство, себестоимости продукции и отдельных ее видов, рентабельности, выпуске и результатах реализации продукции, работ и услуг.
- Все источники информации можно подразделить на учетные и внеучетные.
- К учетным источникам относятся:
 - бухгалтерский учет и отчетность;
 - статистический учет и отчетность;
 - оперативный учет и отчетность;
 - выборочные учетные данные.

- К внеучетным источникам относятся:
- материалы внутриведомственной и вневедомственной ревизии, внешнего и внутреннего аудита;
- материалы лабораторного и врачебно-санитарного контроля; » материалы проверок налоговой службой;
- материалы постоянно действующих производственных совещаний
- материалы собраний трудовых коллективов;
- материалы печати;
- объяснительные и докладные записки, переписка с вышестоящей организацией, финансовыми и кредитными организациями;
- материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями.

1.4. Экономическая сущность и сравнительная характеристика управленческого и финансового учета

- Для целей налогообложения прибыли субъекты хозяйствования в обязательном порядке ведут **финансовый учет**, который охватывает информацию, используемую как для целей управления предприятием, так и для информационного обеспечения внешних пользователей
- **Управленческий учет** охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах одного субъекта хозяйствования. Основной частью управленческого учета является **производственный учет**, который представляет собой учет затрат на производство и анализ экономии или перерасхода ресурсов по сравнению с предыдущими отчетными периодами, а также предполагает прогнозирование на перспективу.

- Управленческий и финансовый учет имеют как обобщенные признаки, так и отличительные особенности. Сравнивая финансовый и управленческий учет, можно выделить в них различия.
- **Обязательность ведения учета.** Ведение управленческого учета является не обязательным и зависит от воли руководства самого предприятия. Управленческий учет осуществляется по необходимости, по принципу целесообразности.
- Обязательность ведения финансового учета установлена законодательством. Финансовые отчеты предприятия и организации всех форм собственности должны представлять в ИФНС.

- **Правила ведения учета.** Ведение управленческого учета на предприятии не имеет законодательной основы, поэтому нормы и правила его ведения разрабатываются непосредственно администрацией самой организации.
- Система регулирования финансового учета четко и ясно регламентирована, регулируется на государственном уровне соответствующими нормативными актами.
- **Цели учета.** Основное назначение управленческого учета – информационное обеспечение руководящего звена внутри предприятия. Поступающая к управленческому персоналу учетно-аналитическая информация после проведения соответствующих процедур анализа служит основанием для выработки эффективного управленческого решения и стратегии развития предприятия.

- **Источники информации.** Источниками информации в управленческом учете выступает вся экономическая база данных. Кроме учетных данных бухгалтерской службы руководство предприятия использует сведения о нормах расхода материалов, товарно-материальных ценностях, топлива, транспортно-заготовительных расходах, расходах на хранение материально-производственных запасов, отходах в процессе производства и возможности их использования и др.
- Ведение финансового учета подразумевает использование в качестве источника информации только данных учетной системы организации, т. е. финансовой информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

- **Пользователи информации.** Потребителями данных управленческого учета являются управленческие работники самого предприятия. Информация управленческого учета предназначена для менеджеров и служит основанием для постановки стратегических целей и задач.
- Результаты финансового учета необходимы акционерам, кредиторам, налоговым и другим фискальным органам, держателям ценных бумаг, потенциальным инвесторам и юридическим и физическим лицам, которые состоят в определенных отношениях с организацией, представившей финансовый отчет. Руководство предприятия использует данные финансового учета ограниченно.

- **Точность информации.** Управленческий учет в большей мере использует оперативные данные. Для принятия управленческого решения часто бывает достаточно сведений приблизительного характера, поэтому степень точности может быть вероятностной и несколько субъективной.
- Финансовый учет отражает уже совершенные хозяйственные операции и поэтому основан на точности экономической информации. Сведения, содержащиеся в финансовых отчетах, носят объективный характер, поддаются аудиторской проверке и оценке надежности.

- **Частота подачи информации.** Информация управленческого учета предоставляется руководству предприятия по мере необходимости в ней. По решению администрации управленческие отчеты могут составляться либо по запросу управленческого персонала, либо регулярно (ежедневно, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно).
- Ведение финансового учета подразумевает предоставление финансовых отчетов в строго определенные сроки, установленные нормативными документами в области бухгалтерского учета и отчетности.

- **Объекты и структура учета.** Объектами управленческого учета являются отдельные подразделения предприятия (рабочее место, участок, цех, отдел) или определенная область деятельности (производственная, коммерческая, финансовая, консультативная и др.) Структура управленческой информации зависит от запросов ее потребителей и определяется следующими видами объектов: затраты, доходы и активы. Единого сходного базисного равенства управленческий учет не имеет.
- Финансовый учет построен на основе нормативно-правовой базы и национальных стандартов бухгалтерского учета. Объектом финансового учета выступает организация как единое целое. Базисная структура данного учета представляет собой следующее равенство: $\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства}$.

- **Формы подачи информации.** Управленческие отчеты могут быть составлены в произвольной форме, на законодательном уровне обязательных унифицированных форм не предусмотрено. Главным критерием представления результатов управленческого учета выступают полезность и оперативность.
- **Конечный продукт финансового учета – финансовый отчет – представляется в строго регламентированном виде.** Формы бланков и форм отчетности едины для всех предприятий и организаций, независимо от организационно-правовых форм. Данные унифицированные документы устанавливаются Министерством финансов РФ, Министерством РФ по налогам и сборам, Госкомстатом РФ и другими центральными ведомствами.

- **Измерители информации.** В управленческом учете при выборе измерителя руководствуются принципом его полезности в конкретном случае. Это объясняет использование всех видов учетных измерителей (натуральных, трудовых, денежных). Натуральные измерители используются для количественного учета товарно-материальных ценностей (штуки, килограммы, тонны, метры, литры и т.д.). Трудовые измерители используются для учета затрат труда (дни, часы, минуты, нормо-часы и др.). Денежные измерители используются для соизмерения всех необходимых объектов (выражаются в национальной валюте страны, для России – в рублях).
- **Финансовый учет при обобщении хозяйственной деятельности предприятия** предусматривает применение только денежных измерителей. Денежный измеритель в финансовом учете необходим для расчета оценочных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность субъекта, служит средством выражения кредитных и расчетных связей предприятия.

- **Степень ответственности.** Данные управленческого учета предназначены только для внутренних пользователей, не подлежат широкой огласке и часто имеют приблизительный характер. Поэтому, в случае признания управленческих решений руководством предприятия неправильными и неэффективными ответственность возлагается на управленческий персонал и носит дисциплинарный характер. Мерами дисциплинарного воздействия за определенные поступки менеджеров могут быть выговор, строгий выговор, замечания и др.
- За нарушение установленных правил ведения финансового учета нормативно-правовыми документами предусмотрена административная и уголовная ответственность руководителя организации.

- **Способы группировки затрат и доходов.** Группировка затрат в управленческом учете осуществляется по статьям калькуляции, причем перечень статей калькуляции разрабатывает руководство самого предприятия. Данный способ группировки дает возможность получать сведения о затратах, произведенных и по отдельным структурным подразделениям, и по видам выпускаемой продукции, работ, услуг. Доходы организации группируются в разрезе видов продукции и структурных подразделений.
- Затраты предприятия в условиях ведения финансового учета группируются и отражаются по экономическим элементам, а доходы – по сегментам деятельности и в целом по предприятию. Перечень затрат строго регламентирован в централизованном порядке решениями законодательных органов государства.

- **Принципы учета.** Основной и главный принцип управленческого учета – полезность информационно-аналитической базы в принятии управленческих решений. В организации управленческого учета отсутствуют нормы и юридические требования, акцент делается только на оперативность, удобность и простоту.
- Принципы ведения финансового учета построены, главным образом, по общепринятым нормам и стандартам бухгалтерского учета, а именно : принцип двойной записи, принцип имущественной обособленности экономического субъекта, принцип непрерывности деятельности, принцип соответствия доходов и расходов, принцип наличия денежного измерения, принцип периодичности обобщения и сопоставления экономических событий.

- **Масштабы учета.** Управленческий учет, как правило, ограничен информацией об отдельных изделиях и продуктах, видах деятельности.
- Финансовый учет, напротив, обобщает информацию о хозяйственной деятельности всего предприятия в целом.
- **Степень открытости учетной информации.** В управленческом учете вся база данных о производственно-хозяйственной деятельности является закрытой для внешних пользователей, следовательно, она носит конфиденциальный и секретный характер. Информационный блок по управленческому учету относится к документам, содержащим коммерческую тайну предприятия.
- Финансовые отчеты носят открытый характер, подлежат публикации в средствах массовой информации. Вся информация финансового учета объективна, не относится к конфиденциальным сведениям.

- **Методы и способы отражения учетной информации.**
В управленческом учете при регистрации и отражении управленческих данных используются методы, способы и приемы, способные оказать помощь в решении управленческих задач. Это могут быть математические методы и модели, статистические методы, приемы и методы экономического анализа.
- Ведение финансового учета осуществляется с помощью следующих методов:
 - документация;
 - инвентаризация;
 - оценка;
 - калькулирование;
 - балансовое обобщение;
 - счета;
 - двойная запись;
 - отчетность.

■ Если финансовый учет констатирует (отражает) состояние субъекта управления на определенную дату, то управленческий отличается большей оперативностью и аналитичностью и сочетает в себе функцию как учета (бухгалтерского, оперативного и статистического), так и экономического анализа и контроля хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

