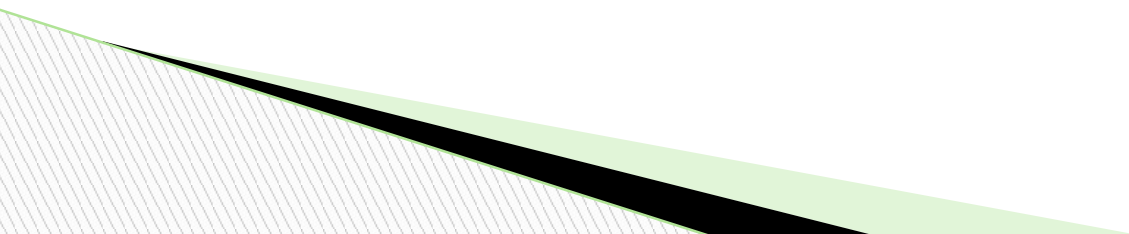
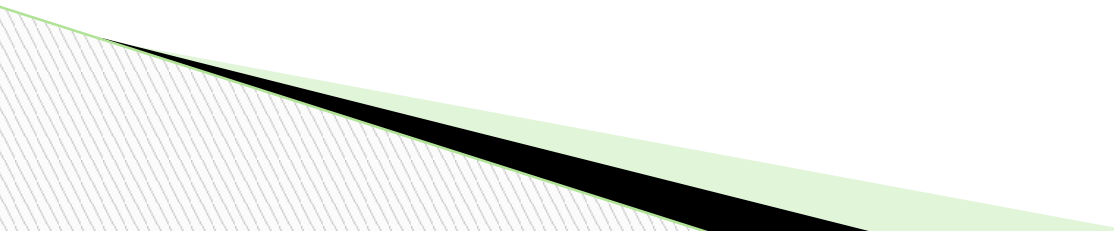
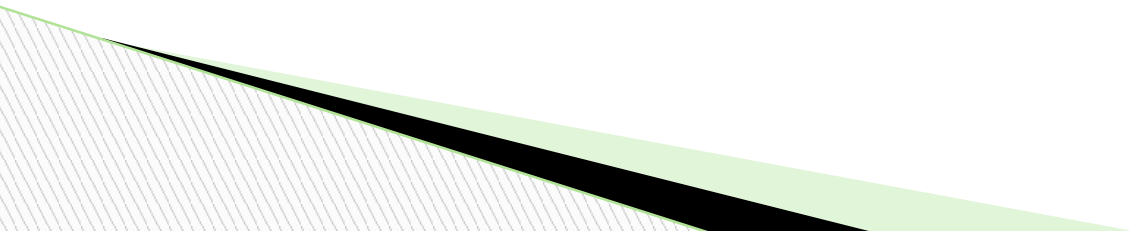


«Управленческий учет»

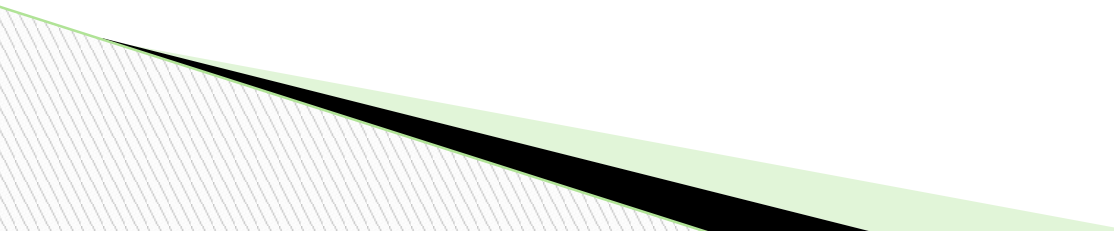


1. Понятие и предмет управленческого учета
 2. Объекты, метод, цель и задачи управленческого учета
 3. Принципы управленческого учета
 4. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового и управленческого учета
- 

Система бухгалтерского учета России



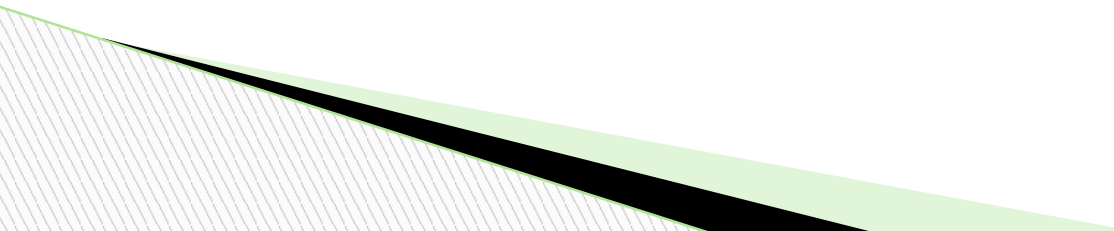
информационные потребности пользователей

- финансовый учет - акционеры, инвесторы, партнеры по бизнесу;
 - налоговый учет - Федеральная налоговая служба;
 - управленческий учет – руководитель и менеджеры.
- 

Система управленческого учета применима

- в производстве
- торговле
- сервисном обслуживании
- в государственных учреждениях
- прочих некоммерческих организациях.

т.е. везде, где собственник ориентирован на получение прибыли

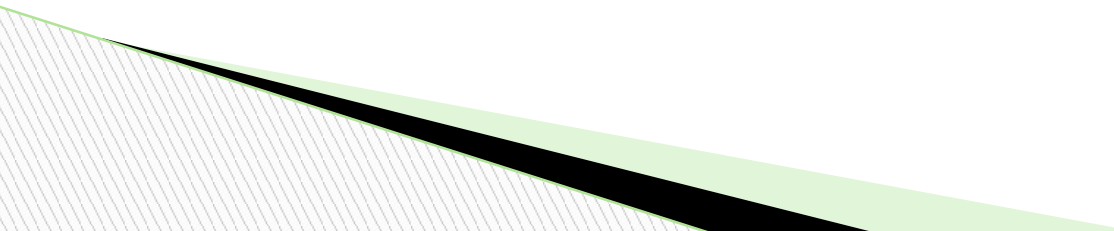


Финансовый учет

готовит информацию для внутренних и внешних пользователей, используя при этом общие правила ведения бухгалтерского учета.

Управленческий учет

готовит информацию для руководителей разных уровней управления, используя при этом все возможные способы.



Управленческий учет

- 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

- представляет собой систему учета, планирования контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе, необходимом для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Управленческий учет –

- это самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений.

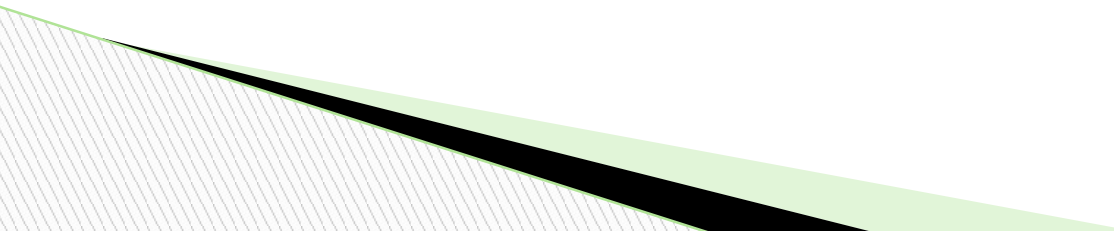
Предмет УУ -

- производственная деятельность организации и ее отдельных структурных подразделений (сегментов), называемых центрами ответственности.

Центр ответственности (ЦО)

- структурное подразделение организации, во главе которого стоит менеджер, контролирующий затраты, доходы и средства, инвестируемые в этот сегмент бизнеса.

Типы центров ответственности

- центры затрат
 - центры доходов
 - центры прибыли
 - центры инвестиций
 - центр инноваций
- 

центр затрат

- центр ответственности, менеджер которого отвечает за затраты

ЦЕНТР ДОХОДОВ

- центр ответственности, менеджер которого отвечает за получение доходов, но не несет ответственности за затраты.

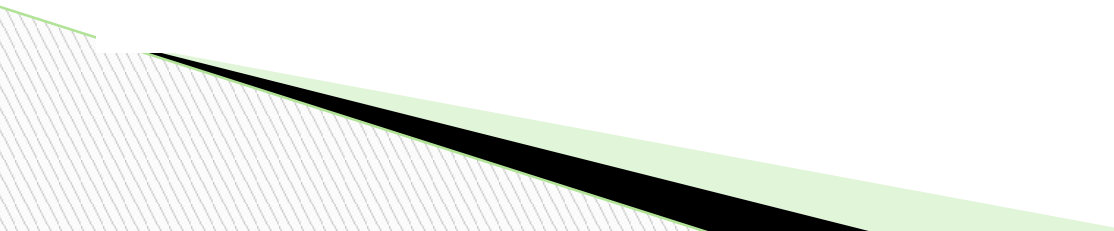
центр прибыли

- центр ответственности, руководитель которого отвечает одновременно как за доходы, так и за затраты своего подразделения.

ЦЕНТР ИНВЕСТИЦИЙ

- центр ответственности, менеджер которого не только контролирует затраты и доходы своих подразделений, но и следит за эффективностью использования инвестированных в них средств.

Объекты управленческого учета

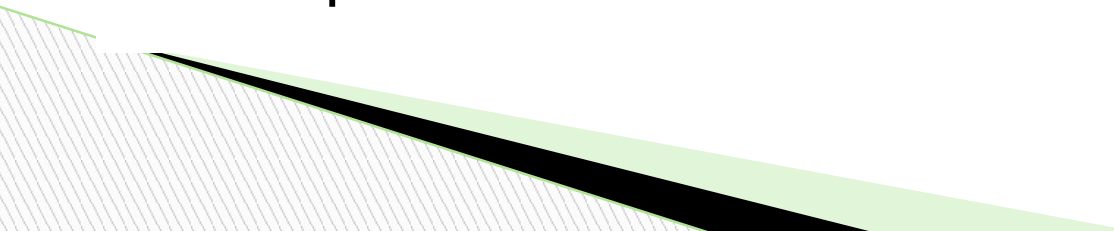
- затраты всей организации и отдельных структурных подразделений — центров финансовой ответственности
 - результаты хозяйственной деятельности всей организации и центров финансовой ответственности
 - внутреннее ценообразование
 - бюджетирование и внутренняя отчетность
- 

Метод управленческого учета

- совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учета.

Метод управленческого учета

СОСТОИТ ИЗ ЭЛЕМЕНТОВ:

- документация,
 - инвентаризация,
 - группировка и оценка,
 - обобщение,
 - контрольные счета,
 - планирование,
 - нормирование,
 - лимитирование,
 - анализ,
 - контроль.
- 

Документация -

- первичные документы, машинные носители, отражающие производственную деятельность предприятия.

Инвентаризация -

- способ выявления фактического состояния объекта. При помощи инвентаризации определяют отклонения от учетных данных.

Группировка и оценка -

- способ изучения, позволяющий накапливать и систематизировать информацию в разрезе определенных признаков. Сгруппированная информация об объекте используется для оценки результатов деятельности и для принятия управленческих решений.

Обобщение -

- запись данных в виде таблицы с последующим их анализом.

Контрольные счета

- позволяют хранить информацию. Система контрольных счетов позволяет установить полноту и правильность учетных записей, систематизировать данные по определенному признаку.

Планирование

- направлено на приведение в соответствие возможностей предприятия с условиями рынка, решение проблем будущего периода.

Нормирование -

- процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования ресурсов.
- Нормы - это система контроля по центрам ответственности, видам продукции. Нормы используются для планирования.

Лимитирование -

- система контроля материальных затрат, основанная на системе норм и нормативов. Лимит устанавливает нормы расхода ресурсов на единицу продукции и влияет на формирование материальных затрат.

Анализ

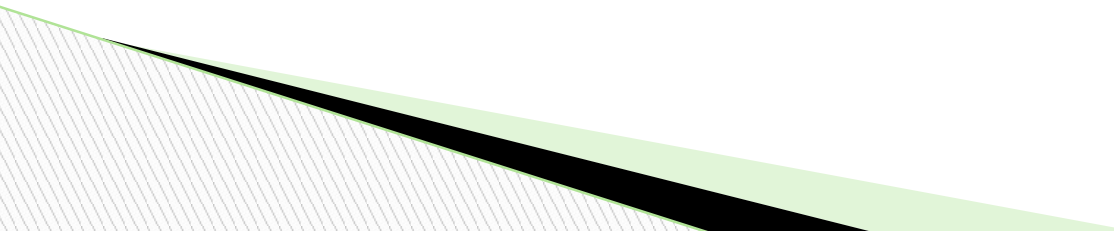
- выявляет взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных заданий, отклонения и причины, вызвавшие изменения в результатах и эффективности производства.

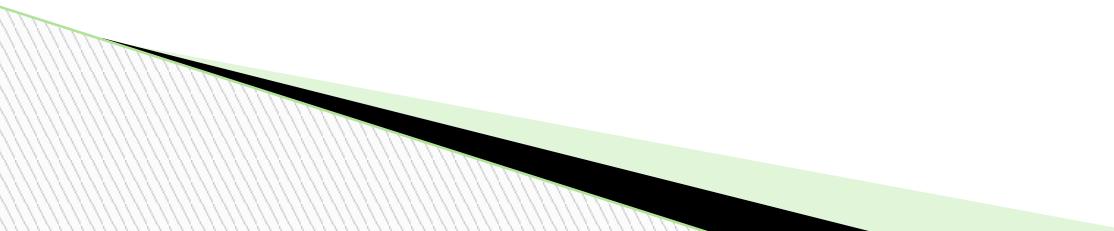
Контроль

- завершает процесс планирования и анализа, определяет и устраняет возникающие отклонения.

Цель управленческого учета -

- помочь управляющим в принятии эффективных управленческих решений - реализуется в его задачах:

- 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.
- 

Принципы управленческого учета

- ▣ **ответственность** – чтобы действия менеджеров осуществлялись с максимальной эффективностью, необходимо регулярно определять ответственность и основные индивидуальные результаты в организации;

управляемость –

- бухгалтерский управленческий учет определяет операции, на которые могут или не могут воздействовать менеджеры, пытается оценить риски и факторы;

***достоверность* –**

- информация бухгалтерского управленческого учета должна обладать доверием, ее достоверность для пользователя зависит от источника, полноты и доступности;

взаимозависимость –

- сбалансированность информации управленческого учета зависит от использования как внутренних, так и внешних источников ее получения из подразделений, выполняющих взаимодействующие функции, связанные со сбытом, снабжением, производством, персоналом, финансами и т. д.;

релевантность –

- своевременное предоставление в четкой, понятной форме с использованием такого количества альтернатив, которое необходимо для принятия обоснованных решений.

Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового и управленческого учета

Признаки	Финансовый учет	Управленческий учет
1. Обязательность ведения учета, свобода выбора	Официальный, его ведение обязательно для всех без исключения предприятий и организаций. Финансовая отчетность представляется в налоговые органы, является объектом аудиторской проверки, может быть опубликована.	Вести или не вести решает руководство организации. Управленческий учет необходим разным уровням руководства для принятия управленческих решений, его материалы могут составлять коммерческую тайну.
2. Цели ведения учета	Составление отчетности для внешних пользователей информации.	Обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования и управления.

3. Правила ведения учета	Четко регламентированы	Нормы и правила ведения устанавливаются самим предприятием
4. Основной объект учета (масштабы учета)	Финансовый учет рассматривает в качестве объекта учета организацию как единое целое, в отчетности приводится обобщенная информация.	Объектами управленческого учета является деятельность отдельных подразделений предприятия - центры финансовой ответственности (ЦФО): цеха, участки, отделы и др.) и организация в целом

5. Принципы учета	Базируется на общепринятых стандартизированных принципах (двойная запись, сравнимость данных и др.).	Общепринятых принципов не имеет, главное - простота и удобство использования. Полезность информации для принятия решения безотносительно к нормативным и юридическим требованиям.
6. Источники информации	Данные учетной системы организации, а также элементы системы налогообложения.	Данные учетной системы, производственно-технологические нормы, маркетинговые исследования о ситуации на рынке + все полезные источники.

7. Степень надежности и точности информации	Отражает операции, которые уже завершены, поэтому она носит объективный характер и поддается аудиторской проверке	Может иметь вероятностный и субъективный характер, множество приблизительных оценок
8. Степень открытости информации	Открыта для пользователей и не является коммерческой тайной	Является коммерческой тайной, секретом

<p>9. Методы и способы отражения учетной информации</p>	<p>Собственные методы и способы</p>	<p>Используются методы и способы как финансового учета, так индексный метод (применяется в статистике)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. приемы экономического анализа (пофакторный анализ) 2. математические методы (корреляция, линейное программирование, использование ЭВМ)
<p>10. Используемые измерители</p>	<p>Финансовый учет осуществляется в национальной валюте - денежные измерители.</p>	<p>Управленческий учет - все виды учетных измерителей: натуральные, трудовые, денежные.</p>

11. Пользователи информации	Внешние пользователи - акционеры, кредиторы, налоговые органы, внебюджетные фонды, органы государственной власти и др.	Группа работников управленческого персонала разных уровней управления, входящих в состав предприятия.
12. Отношение ко времени отражения информации	Прошедшее время, за определенный период	Прошедшее и будущее время, за определенный период и на определенный период

13. Формы представления информации	Финансовая отчетность представляется в органы налоговой инспекции и другим внешним пользователям по утвержденным типовым формам, рекомендованным Министерством финансов РФ.	Результаты управленческого учета могут быть представлены в произвольной форме. Денежное и натуральное выражение продукта учета.
14. Необходимость составления отчетности	Регламентирована законодательно	По мере надобности

15. Частота подачи информации (Периодичность представления отчетов)	В установленные сроки (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно).	Не устанавливаются определенные сроки. Определяется поставленными задачами, чаще - еженедельная, декадная, помесечная.
16. Сроки представления информации пользователям	Через несколько недель или месяцев по окончании отчетного периода (квартальный – 30 дней, год – 90 дней)	По мере окончания отчетного периода (если ежедневно –на следующее утро)

16. Форма отчетности	Установлена централизованно	Произвольная
17 Группировка затрат	Затраты группируются и отражаются в разрезе экономических элементов, а доходы — в целом по предприятию и видам (сегментам) деятельности	Затраты группируются и отражаются в разрезе статей калькуляции, а доходы — в разрезе структурных подразделений и видов продукции, работ, услуг.

18. Структура учета Базисная структура	Базисное равенство: Активы = обязательства + собственный капитал	Нет базисного равенства, Свой набор базисных установок: три вида объектов - доходы, затраты, активы
19. Методика расчета финансовых результатов	Материалы финансовых отчетов основываются на первичных бухгалтерских данных.	Расчеты основаны на сочетании первичных данных, анализа данных за прошедший период и прогнозных оценках.

<p>20. Связь с другими дисциплинами</p>	<p>Математика, экономическая теория</p>	<p>Все существующие науки</p>
<p>21. Применение в практической деятельности</p>	<p>Для решения задач бухгалтерского учета Регистрирует хозяйственные операции на основе первичных документов (произошедшие факты деятельности).</p>	<p>Для принятия управленческих решений. Вырабатывает рекомендации на будущее на основе анализа произошедших явлений.</p>
<p>22. Степень ответственности</p>	<p>Административная ответственность по закону. Штрафные санкции за нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета.</p>	<p>За неправильные управленческие решения дисциплинарную ответственность несет менеджер.</p>