

Петербургский Государственный Университет Путей Сообщения

Кафедра: «Экономическая теория»

Предмет: «История бухгалтерского учета»

**Презентация на тему: «Развитие
управленческого учета»**

**Выполнила: студентка 2
курса, группы ЭББ-106**

Миланова Виктория

Существующий в настоящее время учет в традиционной его форме уже не может ограничиваться только представлением необходимых данных внутренним и внешним пользователям. Функции учета расширились и включают теперь подготовку сведений, способствующих администрации в осуществлении ее задач, таких как планирование, выработка производственной и ценовой политики, принятие решений, осуществление контроля за выполнением работ и их результатами.



Обеспечение информацией внутренних потребителей требует создания управленческой бухгалтерии, дальнейшего совершенствования плана счетов, методики организации управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности, управления использованием производственных ресурсов, выпуском продукции и выявление результатов по негативным и позитивным отклонениям от нормы, широкого применения данных учета для целей прогнозирования и финансовой стратегии.



Данные управленческого учета необходимы для эффективного внутрифирменного управления и составляют обычно коммерческую тайну предприятия. Администрация предприятия сама определяет состав, сроки и периодичность подготовки управленческой информации и внутренней отчетности.



СРАВНЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЁТА

Характеристики	Управленческий учет	Финансовый учет
1. Цель учета	Предоставление информации для принятия управленческих решений	Составление финансовой отчетности для пользователей вне предприятия
2. Пользователи информации	Руководители и специалисты различных уровней внутреннего управления	Отдельные лица и организации (инвесторы, налоговые органы и т.д.)
3. Объект учета	Деятельность структурных подразделений предприятия по центрам ответственности	Деятельность предприятия в целом
4. Основные положения	Все, что нужно для получения полезной информации	Общепринятые принципы учета
5. Периодичность отчетности	По мере необходимости в реальном масштабе времени	В регламентном режиме (квартальная, годовая)
6. Степень достоверности	Иногда субъективен; но когда необходимо используются объективные данные; оперативный, перспективный характер учета	Достигается объективностью, документальностью учета, реализацией методик ретроспективного учета

В документах Национальной ассоциации бухгалтеров США управленческий учет определяется как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи финансовой информации, используемой в управлении для планирования, оценки и контроля внутри предприятия. Он должен обеспечивать правильное использование ресурсов предприятия и устанавливать ответственность.



Термин управленческий учет означает подготовку информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решений, планирование, контроль и регулирование.



Важной предпосылкой в становлении и развитии управленческого учета была калькуляционная бухгалтерия. Историю создания калькуляционной бухгалтерии можно отнести к концу XIX - началу XX века. В это время на базе существующей бухгалтерии возникла необходимость создать две самостоятельные части: финансовую бухгалтерию и калькуляционную бухгалтерию.

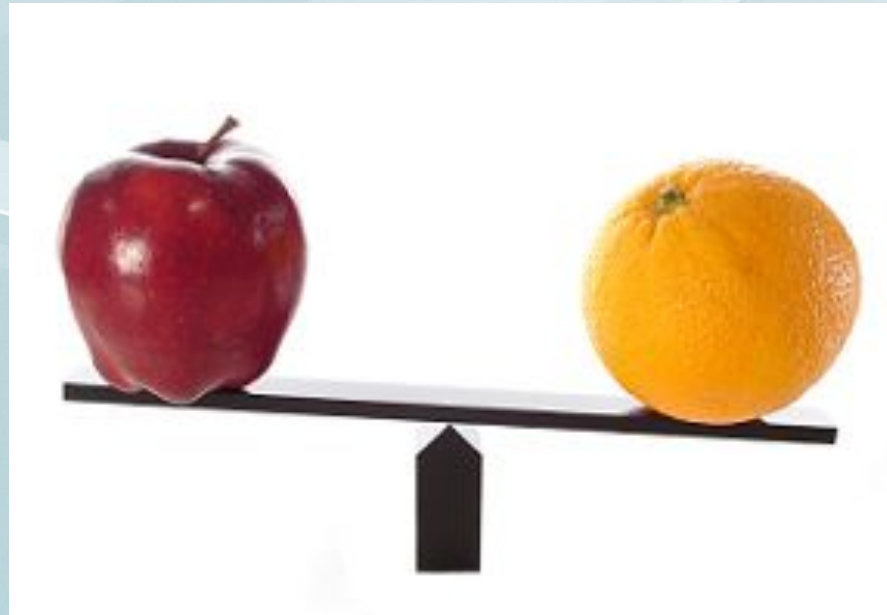
Необходимость создания двух самостоятельных бухгалтерий прежде всего зависела от расширения производства, роста концентрации и централизации производства и капитала, образования крупных объединений. Это привело к одному результату: централизации финансового учета и децентрализации калькуляционного учета





Калькуляционная бухгалтерия имела свои задачи, которые сводились к содействию эффективному управлению производством, т.е. обеспечению управления оперативно-аналитической информацией, содержанию в поле контроля всех производственных структурных подразделений, их издержек, сохранению информации о внешних потребителях.

Стремление к совершенствованию и новый подход к калькуляционному учету привели к возникновению и развитию новых методов учета и калькуляции себестоимости продукции. Это организация учета затрат по центрам ответственности, организация учета затрат по системе **Standart cost** и **Direct costing**



Дж.М.Кларк (1923г) отметил, что для управленческого учета каждая статья затрат имеет различную целевую установку и это главное.

Распределение затрат для управленческих решений значения не имеет.

«Директ-костинг»

(1936 г, Д. Харрис)

В составе себестоимости необходимо учитывать только прямые затраты. Ее сущность заключается в том, что все издержки делятся на две группы: переменные, (прямые), и постоянные (косвенные).

«Стандарт-кост»

Система была задумана как инструмент, выявляющий неиспользованные резервы производства. Но она имела недостатки. Возникла идея использовать отклонения для оценки работы администраторов. Это привело к формированию концепции центров ответственности, т.е. определение степени ответственности определенных лиц за финансовые результаты своей работы.

В отечественной экономической литературе понятие «управленческий учет» появилось после публикации работ академика **Н.Г. Чумаченко**, профессора **С.С. Сатуболдина** и др. По мнению академика Н.Г. Чумаченко, в отличие от учета затрат в управленческом учете упор делается на составление предварительных смет затрат, оперативное выявление отклонений от смет, систематический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их себестоимости.

По мнению профессора Л.В. Соколова
«управленческий учет представляет
собой в первую очередь аналитический
учет основного производства,
калькуляцию себестоимости,
регистрацию затрат агентов предприятия,
во-вторых, преимущественно
перспективный анализ хозяйственной
деятельности



Функции управленческого учета:

- 1) оперативное управление предприятием;
- 2) оперативный контроль и оценка результатов работы предприятия;
- 3) планирование и координация будущего развития предприятия на основе исторического анализа и оценки результатов деятельности предприятия.

Структура управленческого учета и в теории, и на практике вытекает из потребностей аппарата управления в трех типах учетной информации. Ее можно выразить следующим образом:

1. Производственный учет (традиционный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости).
2. Планирование и контроль затрат и результатов.
3. Учетно-аналитическое обеспечение управленческих решений.

Одним из основных источников информации для планирования, принятия решений и управления на основе методики управленческого учета является учет производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции. Российские исследователи В. И. Ткач и М.В. Ткач сделали вывод о том, что возможны четыре системы организации учета производственных затрат и калькулирования себестоимости.



1. Управленческий учет полностью выделяется из финансового с помощью выведения специальных счетов-экранов.

2. Система управленческого учета становится автономной по отношению к системе финансового учета, при этом используются три класса счетов. Счета управленческого учета ведутся параллельно со счетами финансового учета, взаимосвязь между ними осуществляется при помощи системы распределительных счетов.

3. Управленческий учет не ведется, а учет затрат по носителям для исчисления себестоимости продукции, работ и услуг осуществляется статистически

4. Управленческий учет отсутствует, а учет производственных затрат интегрирован в финансовый учет.

Основные характеристики управленческого учета:
гибкость; четкая направленность на конечный результат (постоянное соизмерение затрат, выпуска и результатов по всем сферам и сегментам деятельности, структурным подразделениям, центрам ответственности); оперирование различными категориями себестоимости: полной, стандартной, переменной, маржинальной; обособленность, автономность в целях соблюдения коммерческой тайны.

Задача управленческого учета - определение различных категорий себестоимости и отклонений от нее, результатов по центрам ответственности, сегментам деятельности, регулирование капитальных вложений, «ноу-хау», рыночных цен и исчисление результатов и принятие на основе этой информации управленческих решений.

Суть управленческого учета: производство информации для управления.