

ТЕМА 1. ВВЕДЕНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Под **управленческим учетом** понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения.

Построение системы управленческого учета в организации заключается в формировании набора формализованных процедур, обеспечивающих менеджеров всех уровней информацией, полученной как из внутренних, так из внешних источников, для принятия своевременных и эффективных решений в рамках своей компетенции.

В системе управленческого учета, в отличие от бухгалтерского и налогового учета, генерируются данные как в денежном, так и в натуральном выражении.

В качестве **базовых компонентов** системы управленческого учета и анализа в целях настоящих рекомендаций **рассматриваются:**

учет и управление затратами;
разработка показателей деятельности;
стратегическое и оперативное
планирование деятельности

Основной **целью** управленческого учета является предоставление руководству организации полного комплекса информации о фактических, плановых и прогнозных показателях функционирования предприятия как экономической и производственной единицы, а также необходимую информацию о внешнем окружении с целью обеспечения возможности принимать экономически взвешенные управленческие решения.

Пользователями информации ,

генерируемой в рамках системы управленческого учета в организации, являются:

- 1) ***высшее руководство*** — формирует стратегические цели управления организацией. Получает интегрированные управленческие отчеты о достижении поставленных целей, отражающие фактические результаты производственной, инвестиционной и финансовой деятельности организации в целом; анализ внешних и внутренних факторов, влияющих на результаты выполнения долгосрочных целей развития организации, а также плановые и прогнозные показатели деятельности на предстоящий период;

2) *руководство структурных подразделений всех уровней* — формирует оперативную стратегию реализации долгосрочных целей развития организации, и в соответствии с этим получает управленческие отчеты, включающие в себя значения ключевых показателей деятельности подразделений на конкретный момент времени, и результаты их аналитической обработки; информацию планового и прогнозного характера, а также информацию о смежных подразделениях и контрагентах;

3) *специалисты структурных подразделений* , отвечающих за формирование и реализацию долгосрочных целей развития компании. В пределах своей компетенции получают информацию о деятельности компании, ее подразделений, прогнозы внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на результаты деятельности организации.

Среди **основных задач** можно выделить следующие:

1. Учет ресурсов организации

Одной из ключевых функций менеджмента является обеспечение оперативного, полного и достоверного учета ресурсов организации, включая материальные, финансовые и человеческие ресурсы, с целью осуществления контроля и повышения эффективности их использования.

2. Контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности

Под контролем финансово-хозяйственной деятельности в целях настоящих рекомендаций понимается деятельность, направленная на: 1. обеспечение целостности финансовой и нефинансовой информации, касающейся деятельности предприятия и его активов; 2. мониторинг и измерение ключевых показателей деятельности; 3. инициализацию корректирующих действий, необходимых для достижения запланированных результатов деятельности; 4. инициализацию, в случае необходимости, действий по корректировке планов.

3. Планирование

Под планированием понимается процесс постановки целей, формулирования, оценки и выбора политики, стратегии, тактики и конкретных действий по их достижению, а также количественной оценки воздействия, которое оказывают на предприятие запланированные операции и другие будущие экономические события.

4. Прогнозирование и оценки прогноза

Под *прогнозированием* понимается предоставление заключения о воздействии ожидаемых в будущем событий на основе анализа прошлых событий и их количественная оценка для целей планирования.

Базовыми компонентами системы управленческого учета и анализа на предприятиях **являются:**

- учет и управление затратами;
- разработка оценочных и сравнительных показателей деятельности;
- планирование оперативной производственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

В систему управленческого учета и анализа включают также прогнозирование внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия, а также составление управленческой отчетности.

Среди **ключевых факторов** , обуславливающих особенности построения системы управленческого учета в организациях, можно назвать следующие:

- 1) особенности нормативно-правового регулирования деятельности организации;
- 2) характер деятельности (производственная сфера, торговля, выполнение работ, оказание услуг);
- 3) масштаб деятельности (операций);
- 4) организационная структура о (отдельное предприятие, консолидированная группа и т.д.);
- 5) внутренние стандарты деятельности (стандарты корпоративного управления, стандарты качества);
- 6) наличие и характеристики систем информационного обеспечения для целей управления .

Взаимосвязь и различие между управленческим учетом и финансовым учетом.

Классик управленческого учета Ч. Хорнгрен выделил **семь принципиальных различий между управленческим и финансовым учетом**. Рассмотрим их.

- 1. Управленческий учет предназначен для пользователей внутри организации, финансовый – для внешних пользователей.**
- 2. Финансовый учет должен вестись согласно общепринятым правилам , а методика ведения управленческого учета целиком находится в компетенции главного бухгалтера.**

3. Большое значение придается тому, ***на кого должна воздействовать учетная информация .***

Предполагается, что данные внутренней отчетности позволят администраторам принимать необходимые эффективные решения, и информация, которой они пользуются, не должна вводить их в заблуждение, а отличаться большей правдивостью.

4. Финансовый учет отражает только то, что было, а управленческий исчисляет и ожидаемые, предстоящие значения учитываемых показателей.

5. Финансовая отчетность составляется в строго фиксированные сроки, а в управленческом учете отчетность представляется по мере необходимости .

6. *Информация управленческого учета представляет собой перечень максимально детализированных показателей, в то время как данные финансового учета носят итоговый характер .*

7. Ч. Хорнгрен утверждает, что в управленческом учете множество показателей и их состав определяет главный бухгалтер . В финансовом учете подобный состав жестко фиксирован.

Спасибо за внимание!