

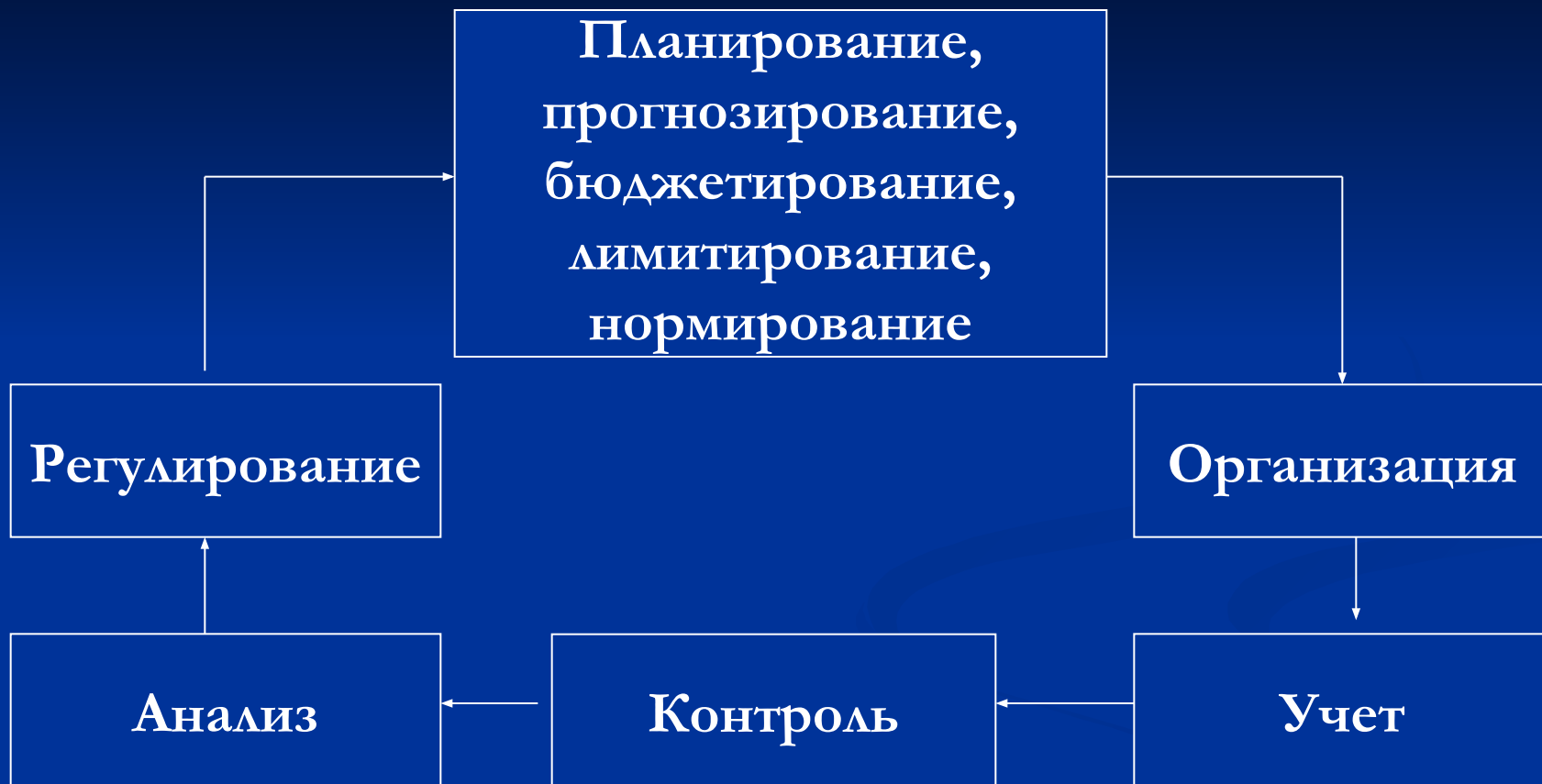
Тема лекции
«Введение в
управленческий учет»

1. Сущность и назначение УУ
2. Предмет, объекты и методы УУ
3. Функции и принципы УУ
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета, их единство и различия
5. Требования к информации, формируемой в системе УУ
6. Классификация систем УУ

Сущность и назначение управленческого учета

- термин «управленческий учет» от англ. «management accounting»
(дословно «управленческое счетоводство»)
- **Управленческий учет** – система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия необходимой внутренним пользователям для обеспечения процесса управления предприятием

Элементы управленческого процесса



- **Цель управленческого учета** – удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей организации

- **Задачи управленческого учета:**
 - 1) объединение учетного процесса и процесса управления в единое целое
 - 2) предоставление менеджерам финансовой и нефинансовой информации с целью оказания помощи в планировании, контроле и принятии решений

- середина XX века (конец 40-х – нач. 50-х гг.) - зарождение управленческого учета в странах с развитой рыночной экономикой как самостоятельной области бухгалтерского дела
- 1972 г. - официальное признание управленческого учета как самостоятельной области знаний и самостоятельной учебной дисциплины (США)

В обобщенном виде можно выделить следующие позиции:

- **Управленческий учет** – есть производственный учет, или учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета (Я.В. Соколов)
- **Управленческий учет** - подсистема бухгалтерского учета, информация которой в рамках одной организации используется для управления и контроля за ее деятельностью (М.З. Пизенгольц, М.А. Вахрушина, А.Д. Шеремет)

- **Управленческий учет** – интегрированная система подготовки информации о затратах и результатах деятельности в разрезе прошлого, настоящего и будущего времени в целях управления организацией и решения проблем ее развития (Карпова Т.П., Керимов В.Э., Дусаева Е. М.)
- **Управленческий учет** – комплексная отрасль знаний, объединяющая несколько прикладных экономических наук: планирование, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и др. (Ивашкевич В. Б., Рыбакова О.В.)

Предмет управленческого учета

- производственно-хозяйственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений

Объекты управленческого учета

```
graph TD; A[Объекты управленческого учета] --> B[Производственные ресурсы]; A --> C[Хозяйственные процессы и их результаты];
```

Производственные ресурсы

- основные фонды (средства труда)
- материальные ресурсы (предметы труда)
- трудовые ресурсы
- финансовые ресурсы
- инвестиционные ресурсы

Хозяйственные процессы и их результаты

- снабженческо-заготовительная деятельность
- производственная деятельность
- финансово-сбытовая деятельность
- организационная деятельность

Методы управленческого учета

Бухгалтерские приемы и способы

- документация
- инвентаризация
- оценка, группировка и обобщение
- использование контрольных счетов
- двойная запись
- составление балансов, др. отчетов

Специфические приемы и способы

- планирование (бюджетирование)
- нормирование
- лимитирование
- анализ
- контроль

Функции управленческого учета:

- обеспечение информацией руководителей всех уровней управления, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений;
- формирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня;

- оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в достижении цели;
- перспективное планирование и координация развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов

Принципы управленческого учета:

- целостности
- самостоятельности и непрерывности деятельности
- использования единых планово-учетных единиц измерения
- преемственности и многократного использования информации
- ясности, аналитичности и интерпретируемости
- оценки результатов деятельности структурных подразделений
- формирования показателей внутренней отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления

Взаимосвязь фин. и упр. учета



Производств. учет

Сравнительная характеристика фин. и упр. учета

Признаки сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
1.		

Признаки сравнения фин. и упр. учета

- Цель учета
- Пользователи информации
- Обязательность ведения
- Степень регламентации (правила ведения)
- Степень открытости (доступности) информации
- Содержание информации

- Степень обобщения информации
- Направленность информации (временной период)
- Степень точности исчисления показателей
- Состав используемых показателей, единицы их измерения
- Периодичность и сроки представления отчетности
- Степень ответственности

Требования к информации формируемой в системе управленческого учета

- Общие принципы формирования информации для управления:
 - 1) принцип опережения данных для принятия управленческого решения;
 - 2) принцип ответственности за последствия этого решения.

Информация, формируемая системой УУ должна отвечать следующим требованиям:

- достоверность
- полнота (достаточность)
- релевантность
- целостность (системность)
- оперативность (своевременность)
- адресность
- понятность (аналитичность)
- гибкость и инициативность
- достаточная экономичность

Классификация систем управленческого учета

- Основное назначение классификации – всесторонняя характеристика и раскрытие сущности систем упр. учета.

Широта охвата информацией (уровень аналитичности)

Систематический учет

- регулярный учет производственных издержек с регламентацией по составу затрат, способам регистрации, идентификации и группировки, представления в отчетности

Проблемный учет

- предназначен для решения будущих экономических проблем предприятия

Степень взаимосвязи финансового и управленческого учета

Интегрированная

- объединяет финансовый и управленческий учет на основе прямой и обратной связи на счетах бухгалтерского учета

Автономная

- предполагает обособленное ведение финансового и управленческого учета

По назначению

Стратегический учет

- ориентирован на обеспечение эффективного функционирования, выживаемости предприятия на сравнительно отдаленное будущее (на перспективу)

Текущий учет (оперативный)

- призван обеспечить максимально эффективное достижение цели краткосрочного периода

По целевой установке

Полные системы

- распространяются на производственную и коммерческую деятельность организации в целом и ее отдельные структурные подразделения

Достаточные системы

- системы с ограниченным набором целей
- распространяются на индивидуальные объекты управленческого учета или их совокупность

Оперативность учета затрат (обработки данных)

Учет фактических (прошлых, исторических) данных

- использование метода учета фактически потребленных ресурсов и исчисление фактической себестоимости и финансовых результатов от реализации продукта

Учет стандартных (нормативных) данных

- разработка стандартов (норм) на затраты труда, материалов, накладных расходов, составление стандартной (нормативной) калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов (норм)

Полнота включения затрат в себестоимость продукции (оценка продукции)

Система учета полных затрат

- предполагает исчисление полной себестоимости продукции

Система учета ограниченных (переменных) затрат

- предполагает исчисление ограниченной (сокращенной) себестоимости