Содержание

1. Организация управленческого учёта

2. Возможные варианты организации управленческого учёта

3. Автономный вариант организации управленческого учёта

Список использованных источников

1. Организация управленческого учёта

Под организацией управленческого учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.

Для обеспечения рациональной организации управленческого учета большое значение имеет разработка плана организации, который включает в себя следующие элементы:

план документации и документооборота;

план счетов и их корреспонденция;

план отчетности;

план технического оформления учета;

план организации труда работников бухгалтерии.

В плане документации указывается перечень документов для учета хозяйственных операций и составляется расчет потребности в бланках. При этом организации могут использовать типовые формы первичных учетных документов или применять формы документов, разработанные самостоятельно. После того, как была определена потребность организации в бланках, заказывают их печатание в типографии или делают заявку на их приобретение.

График документооборота — это основа организации первичного учета в организации, представляющий собой путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место и время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

При разработке плана счетов для управленческого учета необходимо иметь ввиду, что действующий в настоящее время план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н, 116н позволяет осуществлять учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции одновременно для целей бухгалтерского и управленческого учета.

План отчетности состоит из двух частей. В первой части содержаться необходимые сведения по отчетности, представляемой вышестоящим пользователям, т. е. внешняя отчетность, во второй — по отчетности, получаемой от нижестоящих подразделений организации, т. е. внутренняя отчетность.

В плане технического оформления учета указывается, какие вычислительные машины, приборы и устройства будут использованы организацией.

В плане организации труда работников бухгалтерии определяется структура данной службы, ее штат, должностная характеристика каждому работнику, составляются графики учетных работ.

Служба управленческого учета в организации состоит из следующих групп: планирования, материальная, учета затрат труда и его оплаты, производственно-калькуляционная, учета продажи продукции, аналитическая.

Задачей группы планирования является составление различных видов бюджета, например главного бюджета, охватывающего основную деятельность организации; бюджеты структурных подразделений и другие частные бюджеты; операционный бюджет; финансовый бюджет; специальные бюджеты для отдельных видов деятельности.

Материальная группа:

осуществляет выбор поставщиков материальных ресурсов, контроль за поступлением, хранением и использованием этих ресурсов;

разрабатывает нормы расхода сырья и материалов на осуществление производственной деятельности, нормы запасов сырья и материалов на складах;

принимает участие в выборе типовых и разработке новых форм первичных документов и учетных регистров для учета поступления, наличия и отпуска всех видов сырья и материалов; разрабатывает формы отчетов о расходе сырья и материалов; осуществляет выбор цен для оприходования и расхода сырья и материалов.

Группа учет затрат труда и его оплаты осуществляет:

нормирование труда;

определяет расценки оплаты труда;

ведет учет затрат труда по установленным объектам учета;

принимает участие в разработке форм первичных документов, учетных регистров и отчетов по труду и заработной плате.

Производственно-калькуляционная группа определяет:

перечень центров затрат и центров ответственности;

устанавливает статьи затрат по каждому центру затрет;

разрабатывает формы учетных регистров и отчетов по затратам и выпуску продукции;

осуществляет калькулирование себестоимости продукции по центрам затрат и по организации в целом и контроль за эффективным использованием производственных ресурсов.

Группа учета продажи продукции определяет:

порядок учета выпуска и продажи продукции;

состав покупателей;

фактические затраты по продаже продукции;

себестоимость проданной продукции по ее видам, зонам продажи;

прибыль и рентабельность по продаже отдельных видов продукции, структурным подразделениям, организации в целом.

Аналитическая группа осуществляет анализ эффективности деятельности по каждому центру затрат, структурному подразделению и организации в целом, выявляет резервы повышения эффективности использования всех видов ресурсов по всем подразделениям организации, принимает участие в разработке бюджетов организации.

2. Возможные варианты организации управленческого учёта

Организация на предприятии системы управленческого учета, занимающегося учетом и анализом издержек производства, предполагает отделение счетов по их учету от общей системы счетов. По существу, речь идет о создании специального счетного плана, используемого бухгалтерским управленческим учетом, или о выделении в общем плане специальных разделов, обобщающих счета управленческого учета. В других странах этот вопрос решается по-разному. В нашей стране, как известно, выбран второй путь.

Обособление счетов управленческого учета, помимо улучшения информационного обслуживания различных управленческих структур, создает условия для сохранения коммерческой тайны об уровне издержек производства, рентабельности отдельных видов выпускаемой продукции.

Исторически управленческий учет появился в капиталистическом обществе именно как следствие коммерческой тайны, потому в литературе его иногда называют «секретным учетом». Не случайно исследователи бухгалтерского учета, в частности Р. де Рувер, показали, что начиная с XIV—XV вв. венецианские торговцы время от времени кроме положенных бухгалтерских книг, заполняемых служащими, сами вели секретные книги, чтобы отразить самые конфиденциальные операции (касающиеся чаще всего движения капитала и величины обшей прибыли). В конце XIX - начале XX в., когда государство и профсоюзы рабочих стали активно интересоваться прибылями предпринимателей и требовать публикации финансовых отчетов, предприниматели, опираясь на идеи своих счетных работников, создали специальные методологические приемы, что привело к введению двух параллельных видов бухгалтерского учета: открытого - для «нескромных глаз», и закрытого, секретного, предназначенного только для предпринимателя.

Возможные варианты организации управленческого учета и взаимодействия его с системой финансового учета подробно рассматривались В.Ф. Палием и С.А. Николаевой. Речь идёт автономном и интегрированном вариантах организации управленческого учета.

3. Автономный вариант организации управленческого учёта

При варианте автономии каждая из систем учета — финансового и управленческого - является замкнутой. В финансовой бухгалтерии, затраты группируются по экономическим элементам, в управленческой - по статьям калькуляции.

При этом варианте учет текущих расходов финансовой бухгалтерии осуществляются по экономическим элементам на счетах 32. 33. 34, 35. Для связи финансового и управленческого учёта применяются отражённые счета тех же наименования. Производная бухгалтерия осуществляет учёт и контроль всех видов расходов и формирование производственного результата. Расходы собираемые на счёте 26, относятся еа результаты производственной деятельности отчётного периода. Производственные накладные расходы со счёта 25 списываются на производственную себестоимость с последующим распределением между объектами калькулирования. Прямые производственные расходы учитываются по Дт 20 и Кт 10, 33,34. В федеральном бюджете для учёта текущих расходов Дт 32,33,34,35 и Кт 10,33,34,35. Финансовая бухгалтерия занимается лишь синтетическим учетом издержек, а потому содержит информацию об общей сумме затрат на производство готовой продукции, не учитывая место их возникновения. Так, из системы финансового учета можно почерпнуть сведения о суммарных материальных затратах за период.

Управленческая бухгалтерия детализирует данную информацию: по материалам, ушедшим в основное производство, на общепроизводственные цели, на общехозяйственные нужды и остатки материалов на складе.

Аналогичным образом организован учет заработной платы, начислений на нее, амортизации основных средств.

Перечень счетов финансового и управленческого учёта.

|  |  |
| --- | --- |
| № счёта | Наименование счёта |
| 32  33  34  35  18  02  60  69  70  90  82  32  33  34  35  90  10  20  25  26  43  49 | Финансовая бухгалтерия  Материальные затраты  Расходы на оплату труда  Отчисления на социальные нужды  Амортизация основных фондов  Запасы товарно-материальных ценностей  Износ основных средств  Расчеты с поставщиками и подрядчиками  Расчёты по социальному страхования и пенсионному обеспечению  Расчёты с персоналом по оплате труда  Реализация продукции (работ, услуг)  Финансовые результаты от текущей деятельности  Управленческая бухгалтерия  Материальные затраты  Расходы на оплату труда  Отчисления на социальные нужды  Амортизация основных фондов  Реализация продукции (работ, услуг)  Материалы  Производственная себестоимость  Производственные накладные расходы  Общие управленческие и сбытовые расходы  Готовая продукция  Результаты производственной деятельности |

Информация о выручке от продаж присутствует как в финансовой, так и в управленческой бухгалтерии. Таким образом, финансовая бухгалтерия содержит информацию как о доходах, так и об общей сумме расходов. Это позволяет заинтересованным внешним пользователям проверить правильность налоговых расчетов, не углубляясь в тайны калькулирования.

В управленческой бухгалтерии на счете 49 (из плана счетов выбран незанятый код) выводятся два финансовых результата производственной деятельности - маржинальный доход и прибыль.

В финансовой бухгалтерии на счете 99 формируется балансовая прибыль, учитывающая помимо прибыли от основной деятельности внереализационные доходы и расходы, прибыль (убытки) от прочих операций- В данном упрощенном примере никаких иных видов деятельности, Кроме основной, предприятием не осуществлялось, операционных и внереализационных доходов (расходов) предприятие не имело.

Типовые хозяйственные операции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт |
| Финансовый учёт  Приобретение материалов  Начисление заработной платы  Отчисление на социальные нужды  Начисление амортизации основных средств  Реализация готовой продукции  Закрытие счета материальных затрат  Закрытие счета расходов на оплату труда  Закрытие счета отчислений  Закрытие счета амортизации основных средств  Закрытие счета реализация  Оценка запасов товароматериальных ценностей на конец отчетного года  Управленческий учет  Оприходованы на складе материалы  Отпущены материалы  в производство  на обслуживание основного производства  на цели управления персоналом  начислена заработная плата  Отчисления на социальные нужды  Начислена амортизация:  цеха  предприятия  Списаны производственные накладные расходы на производственную себестоимость  Сдана на склад готовая продукция  Реализована готовая продукция покупателям  Списана фактическая себестоимость реализованной продукции  Списаны управленческие и сбытовые расходы. | 32  33  34  35  62  82  82  82  82  90  18  10  20  25  26  20,25,26  20,25,26  25  26  20  43  90  49  49 | 60  70  69  02  90  32  33  34  35  82  82  32  10  10  10  33  34  35  35  25  20  49  43  26 |

Можно выделить основные преимущества такой системы:

Простота и объективность калькулирования себестоимости;

Возможность сравнения себестоимости по переменным затратам;

Возможность определения наибольшей рентабельности по маржинальному доходу;

Возможность определения порога рентабельности;

Проводится эффективная политика цен.

Список использованных источников

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н, 116н
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: учебное пособие для вузов. – М.: ЗАО «Финстат-информ», 2006;
3. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2003;
4. Кондракова Т.Н. Основы управленческого учета: учебное пособие. – М: Финансы и статистика, 2000;
5. Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: учебник. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2002.