ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МУРМАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и

управления экономическими системами

(ФБУиУЭС)

**Курсовая работа**

**по дисциплине Бухгалтерский управленческий учет**

**на тему: «Содержание, принципы, назначение и цели**

**управленческого учета».**

# Содержание

# Введение…………………………………………………………………………..3

1. Сущность управленческого учета…………………………………………….5

1.1 Предмет, объекты, методы и цели управленческого учета…………5

1.2 Содержание управленческого учета………………………………….8

1.3 Принципы и функции управленческого учета……………………...17

# 2. Назначение управленческого учета, сфера и особенности

# его применения………………………………………………………………….22

# 2.1 Назначение управленческого учета…………………………………22

2.2 Сфера и особенности применения управленческого учета………..24

Заключение………………………………………………………………………27

Список используемых источников……………………………………………. 30

# Введение

Управленческий учет представляет собой область знаний, необходимая каждому, кто занимается предпринимательством. Менеджер несет ответственность за достижение целей, поставленных ему администрацией или учредителями предприятия. Результаты деятельности менеджера во многом зависят от информации, которая использована им для планирования, контроля и регулирования управленческой деятельности, а также принятия решений.

 Управленческий учет позволяет системно рассмотреть внутри предприятия вопросы оперативного планирования, контроля и учета отдельных видов деятельности.

 Управленческий учет выступает составной частью информационной системы предприятия. Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия. Управленческий учет формирует такую информацию для руководителей разных уровней управления внутри предприятия с целью принятия ими правильных управленческих решений. Содержание управленческого учета определяется целями управления, оно может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в настоящее время в организациях и предприятиях в основном ведется традиционный бухгалтерский учет. Управленческий же учет обособленно либо не ведется, либо развит очень слабо. В этих условиях вся система учета в организации ставится на одну чашу весов. Естественно, что качественно функционировать такая система в современных условиях не может. Казалось бы выход из создавшейся ситуации напрашивается сам собой: необходимо поставить всю систему бухгалтерского учета на обе "чаши весов", т. е. наряду с бухгалтерским финансовым учетом вести и управленческий учет.

 Целью настоящей работы является изучение содержания и принципов управленческого учета, а также определение его назначения и целей.

 В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

1) рассмотреть сущность управленческого учета;

2) выявить цели управленческого учета, его предмет, объект и методы;

3) изучить принципы и функции управленческого учета на предприятии;

4) определить назначение управленческого учета, сферы и особенностей его применения.

Все поставленные задачи будут рассматриваться в соответствии с законодательными актами и положениями о бухгалтерском учете с использованием научной литературы.

Структура данной работы состоит из введения, двух глав, которые раскрывают свое содержание в трех и двух параграфах соответственно, заключения и списка литературы.

1. Сущность управленческого учета.

1.1 Предмет, объекты, методы и цели управленческого учета.

 Одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. Для этого необходима информация о наличии таких ресурсов. Стандартный бухгалтерский учет такой информации не дает. Поэтому в середине ХХ века развитие рыночной экономики в индустриально-развитых странах выявило необходимость дополнения бухгалтерского (финансового) учета управленческим учетом.

 Таким образом, единая система бухгалтерского учета стала включать финансовый и управленческий учет.[[1]](#footnote-1)

А – производственный учет

Б – финансовый учет для внутреннего пользования

В – финансовый учет в узком смысле для внешних пользователей

Г – налоговые расчеты на базе финансового учета (налоговый учет).

 Выделяют два подхода к пониманию сущности термина «управленческий учет»: первый связан с management accounting, второй – с европейским «контроллинг» (Германия).

В соответствии с первым термином основной задачей любой учетной деятельности является обеспечение управленческого персонала предприятия своевременной и полной информацией для принятия управленческих решений. Это означает, что деятельность по учету неразрывно связана с управлением предприятием в целом и отдельными его частями. Поэтому management accounting может быть переведен как организация учета, исходя из потребностей управления. При таком подходе управленческий учет – не только система сбора и анализа информации об издержках предприятия, но и система бюджетирования, система оценки деятельности подразделений. В целом, это в большей степени управленческие, чем бухгалтерские технологии.

 В соответствии со вторым понятием управленческий учет рассматривается как система сбора и интерпретации информации о затратах, издержках и себестоимости продукции, т.е. это расширенная система организации учета для целей контроля за деятельностью предприятия.

 В узком смысле под управленческим учетомможно понимать учет и контроль затрат и доходов, связанных с деятельностью предприятия.

 В российской практике чаще управленческий учет рассматривается в широком смысле (в соответствии с термином management accounting) как система, которая в рамках одной организации обеспечивает управленческий персонал информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

Предметом управленческого учета является производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений.

Объектами управленческого учета являются издержки предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и внутренняя отчетность.

Различные сочетания экономических, юридических, организационных и технико-технологических факторов определяют разнообразие форм организации управленческого учета.

Подсистема управленческого учета

**Признаки классификации подсистем**

**Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии**

**Оперативность учета затрат**

**Полнота учитываемых затрат**

**Интегрированная (монистическая)**

**Автономная**

**Учет прошлых (фактических) затрат**

**Нормативный метод (стандарт-кост)**

**Учет полной себестоимости**

**Учет сокращенной себестоимости (директ-костинг)**

**Виды подсистем управленческого учета**

 В практике управленческого учета на Западе два варианта связи управленческой и финансовой бухгалтерии. Эта связь осуществляется при помощи контрольных счетов, какими являются счета расходов и доходов финансовой бухгалтерии. При наличии прямой корреспонденции счетов управленческой бухгалтерии с контрольными счетами имеет место интегрированная (монистическая) подсистема учета на предприятии. Если подсистема управленческого учета автономная, замкнутая, используются парные контрольные счета одного и того же наименования, т.е. отраженные, зеркальные счета, или счета-экраны.[[2]](#footnote-2)

Методы, используемые в управленческом учете, разнообразны:[[3]](#footnote-3)

* некоторые элементы метода БУ (ФУ) (счета, двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение, отчетность);
* приемы и методы, применяемые в статистике и экономическом анализе (индексный метод, факторный анализ и т.д.);
* математические методы (корреляция, линейное программирование, метод наименьших квадратов и т.д.)

Цели управленческого учета:

* оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений;
* контроль, планирование и прогнозирование экономической деятельности предприятия и центров ответственности;
* обеспечение базы для ценообразования;
* выбор наиболее эффективных путей развития предприятия.

Основной задачей управленческого учета является подготовка необходимой информации для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства и тем самым оптимизация самого процесса управления.

1.2 Содержание управленческого учета

Одним из важнейших аспектов общегосударственной учетной политики является характер сосуществования учетных систем организации. Данный аспект представляет одну из общих проблем реализации в учетной политике интересов различных пользователей как внешней, так и внутренней отчетности. В настоящее время в учетной практике России существует три вида учета: бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, налоговый учет. Они тесно связаны между собой, но каждый имеет свои особенности. В интересах государства необходимо максимально сохранить единство указанных учетных систем, что будет способствовать рациональному использованию интеллектуальных, информационных, организационных и финансовых ресурсов организаций, снижению величины накладных расходов в общей сумме затрат, и соответственно снижению себестоимости производимой продукции, и как следствие, росту ее конкурентоспособности и следовательно, увеличению налоговых платежей в бюджет. Ведущее положение в этом процессе должен занять бухгалтерский финансовый учет, поскольку он, согласно действующему законодательству, обязателен для любой организации, имеет апробированную веками систему формирования учетных данных, в том числе и для целей управления. Взаимосвязь бухгалтерского финансового учета, бухгалтерского управленческого учета и налогового учета схематично представлена на рисунке.[[4]](#footnote-4)

Налоговый учет

Бухгалтерский финансовый учет

Бухгалтерский управленческий учет

Взаимодействие управленческого и финансового учета достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства норм и нормативов и единства нормативно-справочной информации в целом, дополнения информации одного вида учета другим, однократной фиксации всей исходной информации в первичном учете, взаимопроникновение методов или их элементов, единого подхода к разработке задач управления и финансового учета производства при проектировании или совершенствовании систем автоматизированного управления производством. Однако, несмотря на наличие объединяющих признаков, эти два вида бухгалтерского учета существенно отличаются один от другого. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета представлена в таблице.[[5]](#footnote-5)

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Признак | Финансовый учет | Управленческий учет |
| 1.Обязательность ведения учета | Обязателен  | Не обязателен, вводится по решению администрации |
| 2.Цель ведения учета | Формирование достоверной информации для составления финансовой отчетности, осуществления контроля и выявления резервов | Формирование достоверной информации для администрации организации и ее структурных подразделений, необходимой для управления ими |
| 3.Пользователи информации | Внешние пользователи | Внутренние пользователи |
| 4.Методы ведения учета | Использование всех методов бухгалтерского учета обязательно | Использование методов бухгалтерского учета не обязательно. Используются методы количественных оценок |
| 5.Свобода выбора | Основан на общепринятых принципах, т.е. он централизован | Организуется исходя из целей и задач управления, не регламентируется государством, служит интересам предприятия |
| 6.Используемые измерители | Трудовые, натуральные и обязательно стоимостные | Широкое использование натуральных и трудовых показателей и специфических стоимостных показателей |
| 7.Принципы учета | Общепринятые, стандартизированные принципы учета | Полезность информации для принятия решения безотносительно к нормам и юридическим требованиям |
| 8.Масштабы информации | Деятельность всей организации | Отдельные сегменты: определенные виды продукции, показатели, отделы, области сбыта продукции |
| 9.Степень точности информации | Достоверная, документально обоснованная | Ослабление требований точности в пользу быстроты получения информации - приблизительные и примерные оценки |
| 10.Степень открытости информации | Не представляет коммерческой тайны | Является коммерческой тайной организации |
| 11.По времени соотношения информации | Прошедшее время, за определенный период | Прошедшее и будущее время, за определенный и на определенный период  |
| 12.Частота подачи информации | Устанавливается законодательными нормативными актами (годовая, квартальная) | Определяется задачами управления (еженедельная, декадная, помесячная) |
| 13.Сроки представления отчетности | Через несколько недель, месяцев | Через несколько дней, на следующее утро, немедленно  |
| 14.Степень ответственности | Установлена | Не предусматривается |

В экономическую жизнь России управленческий учет вошел вместе с возникновением и ростом организаций, ориентированных на рынок. В конкурентной среде от правильных, адекватных этой среде управленческих решений зависит не только процветание бизнеса, но и само его существование. Под воздействием различных объективных факторов, обусловленных новыми технологиями, государственным регулированием и ростом организаций, усложняется структура бизнеса, возникает потребность в его дроблении на множество юридических лиц, в одновременном развитии многих направлений деятельности, в формировании значительного количества структурных подразделений как на уровне отдельных юридических лиц, так и на уровне холдингов. В связи с этим, организации, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. Информация, необходимая для оперативного управления организацией, содержится в системе управленческого учета.

Определение системы бухгалтерского управленческого учета на сегодняшний день является вопросом дискуссионным. Существует множество трактовок понятия «управленческий учет» от понимания его как подсистемы бухгалтерского учета, включающей в себя сбор, регистрацию и обобщение информации, до трактовки его как системы управления организацией, охватывающей все функции управления: планирование, организацию, собственно учет, контроль, анализ, принятие решений. В таблице представлены примеры определений управленческого учета, предлагаемые в экономической литературе отечественными специалистами в области бухгалтерского учета.[[6]](#footnote-6)

Определения бухгалтерского управленческого учета

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Определение бухгалтерского управленческого учета |
| Ивашкевич В.Б.  | Область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта (предприятия, фирмы, банка и т.п.) |
| Вахрушина М.А.  | 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 |
| Соколов Я.В., Пятов М.Л.  | Система регистрации, обобщения и представления данных, необходимых для принятия управленческих решений менеджерами предприятия |
| Керимов В.Э. | Интегрированная система внутрихозяйственного учета, предоставляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее отдельных структурных подразделений, предназначенная для принятия тактических (оперативных) и стратегических (прогнозных) управленческих решений |
| Палий В.Ф.  | Это не только наблюдение и обобщение текущих данных, даже не анализ и оценка полученной информации. Это, прежде всего, система внутреннего оперативного управления |
| Кондраков Н.П., Иванова М.А.  | Установленная организацией система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью |
| Шеремет А.Д.  | Подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации |
| Карпова Т.П.  | Интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия |
| Николаева О.Е., Шишкова Т.В.  | Охватывает все виды учетной информации для внутреннего использования руководством на всех уровнях управления предприятием |
| Пашигорева Г.И., Савченко О.С.  | Информационно – вычислительная система, объединяющая совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа, направленная на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений |
| Марков Г.Н., Бенин А.А.  | Фаза учетной деятельности, нацеленная на предоставление рабочей информации руководству |
| Кукукина И.Г.  | Процесс, происходящий внутри фирмы с использованием функций учета, планирования, контроля и оценки ее деятельности, организационной работы, стимулирования и информационных связей по координированию действий |

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли РФ, под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения. Данное определение соответствует международным стандартам и наиболее полно характеризует сущность и назначение бухгалтерского управленческого учета, поскольку охватывает систему формирования и использования информации для управления организацией в целом.

Управленческий учет, являясь составной частью системы управления организацией, призван формировать информацию для:

- контроля экономичности текущей деятельности организации в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, секторов рынка;

- планирования будущей стратегии и тактики осуществления коммерческой деятельности в целом и отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;

- измерения и оценки эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений организации, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг, секторов и сегментов рынка;

- корректировки управляющих воздействий на ход производства и реализации продукции, товаров и услуг, уменьшения субъективности в процессе принятия решений на всех уровнях управления.

Информация управленческого учета предназначена для руководителей организации разного уровня полномочий и ответственности. Высшее руководство определяет стратегические цели управления организацией, для достижения которых оно получает:[[7]](#footnote-7)

-интегрированные управленческие отчеты о результатах производственной, финансовой и инвестиционной деятельности организации и ее структурных подразделений за прошедший отчетный период и на конкретный период;

- материалы анализа влияния внутренних и внешних факторов на результаты деятельности организации и ее структурных подразделений;

- плановые и прогнозные показатели на предстоящий период.

Руководители структурных подразделений формируют оперативную стратегию реализации целей развития организации на основании данных управленческих отчетов о деятельности подразделений на конкретный момент, результатов их аналитической обработки, плановой и прогнозной информации о подразделении, а также информации о смежных подразделениях и контрагентах. Следовательно, основной целью управленческого учета является предоставление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений. Раскрытие цели управленческого учета осуществляется посредством решения задач, стоящих перед указанной системой.

Система бухгалтерского управленческого учета направлена на решение следующих задач:[[8]](#footnote-8)

- формирование данных о затратах в виде информации, пригодной для управленческого планирования и контроля, для использования ее управленческим персоналом при принятии решений;

- обеспечение информацией внутренних пользователей для контроля экономичности текущей деятельности организации в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, для оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;

- формирование информации для измерения и оценки эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений организации, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг, секторов рынка.

Предметом управленческого учета является совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством. Объекты управленческого учета в экономической литературе определяют в широком понимании как «производственные ресурсы и хозяйственные операции», в более узком понимании как «затраты и доходы».

В информационной системе организации объекты управленческого учета раскрываются с помощью следующих способов:[[9]](#footnote-9)

1. Документация – письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или о праве на ее совершение. Каждая хозяйственная операция оформляется документами, что гарантирует управленческому учету полное отражение производственной деятельности организации.

2. Инвентаризация – способ определения фактического состояния объекта, а также отклонений от учетных данных, неучтенных ценностей, потерь, недостач, хищений.

3. Группировка и обобщение – способ, позволяющий накапливать и систематизировать информацию об объекте по следующим признакам: специфика производственной деятельности, технологическая структура организации, организация управления и др.

4. Контрольные счета – это итоговые счета, где записи осуществляют по итоговым суммам операций данного периода. Система контрольных счетов является связующим звеном финансового и управленческого учета и позволяет установить полноту и правильность учетных записей.

5. Планирование – процесс описания вариантов действий, которые могут быть осуществлены в будущем, включающий постановку цели, формулировку задач для достижения поставленной цели, выбор вариантов альтернативных действий.

6. Нормирование – процесс научно-обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, который направлен на обеспечение эффективного использования всех видов ресурсов и определения направлений наиболее оптимального превращения затрат в продукцию.

7. Лимитирование – первоначальный этап контроля за материальными ресурсами, основанный на системе норм запасов и затрат. Лимит – это нормы расхода ресурсов на единицу продукции, установленные технологической документацией и планируемые производственной программой каждому производственному подразделению исходя из конкретного ассортимента выпуска продукции.

8. Приемы экономического анализа.

9. Математические методы.

Совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) управленческого учета, называется методом управленческого учета.

1.3 Принципы и функции управленческого учета

Концепцию управленческого учета дополняют его принципы и функции. В учетной практике принято использовать термины «допущения» и «требования», считая «допущения» базовым принципом, предполагающим определенные условия, создаваемые организацией при постановке учета, которые не должны меняться, а «требования» - основным принципом, означающим соблюдение принятых правил организации и ведения учета. В таблице представлен перечень и дана краткая характеристика допущений и требований, применяемых в системе бухгалтерского управленческого учета.[[10]](#footnote-10)

Характеристика принципов управленческого учета

|  |  |
| --- | --- |
|  Наименование |  Определение |
|  ДОПУЩЕНИЯ |  |
|  Непрерывность деятельности  | Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке |
| Использование единых планово-учетных единиц измерения | Планово-учетные единицы раскрывают сущность систем оперативно-производственного планирования на разных его уровнях. С их помощью разрабатывается методология системы учета, основанной на взаимосвязи показателей управленческого учета и финансового учета затрат |
| Оценка результатов деятельности структурных подразделений организации | Реализация данного принципа предусматривает определение тенденций и перспектив каждого структурного подразделения в формировании прибыли организации от производства до продажи продукции |
| Преемственность и многократное использование учетно-аналитической информации | Принцип проявляется однократной фиксацией данных в первичных документах или в производственных расчетах и многократного их использования для всех видов управленческой деятельности, что позволяет создать экономичную систему учета, поскольку из минимального количества данных получают максимально необходимое для управленческих решений количество информации. |
| Системность коммуникационных связей внутри организации | Принцип заключается в построении системы внутренней отчетности между субъектами учета и анализа |
|  ТРЕБОВАНИЯ |  |
|  Полноты | Достаточность информации для управления организацией и ее подразделениями |
| Достоверности | Информация управленческого учета должна обладать доверием, чтобы компетентный пользователь на ее основе мог делать правильные выводы |
| Релевантность | Своевременное предоставление информации в четкой, понятной форме с использованием такого количества альтернатив, какое необходимо для принятия обоснованных управленческих решений |
| Целостность | Управленческий учет должен быть системным, что означает единство принципов отражения учетной информации, взаимосвязь регистров учета и внутренней отчетности, обеспечение в необходимых случаях сопоставимости ее данных с показателями бухгалтерского учета и отчетности |
| Понятности | Представление данных в виде аналитических таблиц, графиков, удобных и понятных для пользователей |
| Своевременности | Своевременность управленческого учета означает его возможность обеспечить пользователей необходимой информацией к сроку принятия решений  |

Реализация действий любой учетной системы осуществляется посредством ее функций. Бухгалтерский управленческий учет включает функции прогнозирования, нормирования, контроля, координации и обмена информацией.

Функция прогнозирования базируется на пространственно-временном изучении состояния деятельности организации и факторов, влияющих на потребности в конкретных изделиях и услугах, анализе финансовых возможностей покупателей, т.е. прогнозирование основных показателей деятельности организации конкретизирует его цели для данного периода времени способствует их достижению.

Нормирование направлено на своевременное выявление и предупреждение нерационального расходования средств, определение предельных значений затрат и результатов.

Контроль в управленческом учете несколько отличается от контрольной функции финансового учета в следствии того, что ориентирован на перспективу. Существует контроль правильности выбора цели затрат и результатов деятельности, контроль внешних и внутренних ограничений, влияющих на достижение поставленных целей, бюджетный контроль составления и исполнения сметы доходов и расходов.

Координация и обмен информацией – управленческий учет содействует координации действий различных структурных подразделений для выполнения конечной цели и обмену информацией между звеньями управления.

Многообразие организаций, определяемое формами собственности, экономическими, юридическими, технико-технологическими и другими факторами, а также компетентность руководителей и их потребность в той или иной управленческой информации обуславливают разнообразие конкретных форм организации управленческого учета. Поскольку на сегодняшний день система управленческого учета не регламентируется законодательно, она не обязательно должна иметь сплошной характер. Объем и содержание генерируемой ею информации всецело зависит от потребностей управления и экономических возможностей предприятия. Обязательным критерием при проектировании системы является тест эффективности, т.е. выгоды от внедрения системы должны превысить затраты на нее.

Подсистемы управленческого учета классифицируются по следующим признакам:[[11]](#footnote-11)

1.Степень взаимосвязи финансового и управленческого учета:

1.1.Интегрированная система - система при которой используется единая система счетов как для финансового учета, так и для управленческого учета, т.е. два вида учета ведутся в одной системе.

1.2.Автономная – каждая из учетных систем (финансовый учет и управленческий учет) является замкнутой.

2.Оперативность учета затрат:

2.1.Учет прошлых (фактических) затрат – формирование информации для расчета себестоимости проданной продукции и прибыли, для определения фактической себестоимости и дохода от продажи единицы готовой продукции конкретного наименования.

2.2.Система учета стандартных затрат (стандарт-кост) – включают разработку стандартов на затраты по приобретению и использованию материалов, на затраты труда, накладных расходов, составление калькуляций себестоимости продукции по нормативным затратам и учет фактических затрат с определением отклонений от нормативов.

3.Полнота учитываемых затрат:

3.1.Система учета полных затрат – это традиционная система учета затрат на производство и калькулирование себестоимости.

3.2.Система учета частичных затрат (директ-костинг) – производится подбор отдельных элементов затрат, которые носят прямой характер и включаются в себестоимость отдельных видов продукции. Затраты при этой системе зависят от объема производства и их называют переменными. Калькуляция ограниченных затрат включает только производственные затраты.

Становление управленческого учета произошло от калькуляционного учета, и поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах.

 Другим важнейшим моментом, который отмечается всеми авторами при определении сущности управленческого учета, является аналитичность информации. В составе управленческого учета информация собирается, группируется, идентифицируется, изучается с целью наиболее четкого и достоверного отражения результатов деятельности структурных подразделений и определения доли участия в получении прибыли предприятия. Эффективность производственной деятельности представлена в учете как процесс сопоставления фактических и стандартных затрат и результатов от производственных расходов.

Установлению сущности управленческого учета способствует рассмотрение совокупности признаков, характеризующих его как целостную информационно-контрольную систему предприятия; непрерывность, целенаправленность, полнота информационного обеспечения, практическое отражение использования объективных экономических законов общества, воздействие на объекты управления при изменяющихся внешних и внутренних условиях.

Таким образом, сущность управленческого учета можно определить как интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

# 2. Назначение управленческого учета, сфера и особенности его применения

# 2.1 Назначение управленческого учета

Управленческий учет является составной частью системы управления предприятием. Он призван обеспечить формирование информации, необходимой для:[[12]](#footnote-12)

- контроля экономичности текущей деятельности организации в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, секторов рынка;

- планирования будущей стратегии и тактики осуществления коммерческой деятельности в целом и отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;

- измерения и оценки эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений организации, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг, секторов и сегментов рынка;

- корректировки управляющих воздействий на ход производства и реализации продукции, товаров и услуг, уменьшения субъективности в процессе принятия решений на всех уровнях управления.

Исходя из этого, основными задачамиорганизации управленческого учета являются ориентация на достижение заранее определенной цели предпринимательства, необходимость обеспечения альтернативных вариантов решения поставленной задачи, участие в выборе оптимального варианта и в расчетах нормативных параметров его исполнения, ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения, интерпретация выявленных отклонений и их анализ. Кроме того, необходимо соблюдать общие принципы формирования информации для управления: принцип опережения данных для принятия управленческого решения и принцип ответственности за его последствия. Правильная оценка предстоящих расходов и доходов гораздо важнее, чем констатация упущенных возможностей. В то же время, если нет ответственности за результаты хозяйствования на всех уровнях управления, вести управленческий учет не имеет смысла.[[13]](#footnote-13)

Таким образом, место управленческого учёта в финансовой системе предприятия – совершенно особенное, и его постановка и ведение требуют других подходов и других специалистов, чем те, которые обслуживают бухгалтерский и налоговый секторы.

В настоящее время выживание и успех деятельности любого предприятия в условиях рыночной экономики с присущей ей высокой конкурентной борьбой во многом определяется степенью развития на нем управленческого учета. И если финансовый учет, как было отмечено выше, скорее нацелен на соответствие отчетности предприятия внешним по отношению к компании требованиям и его формы регламентированы государством, то ведение управленческого учета направлено на совершенствование управления бизнесом и методы его реализации - предмет выбора топ-менеджеров компании.

2.2 Сфера и особенности применения управленческого учета

Назначение управленческого учета и сфера его применения весьма существенно различаются в начальный период его обособления от бухгалтерского учета и в последующем. Вначале управленческий учет рассматривался как стоимостный, оперативно-технический, производственный, его рамки в лучшем случае ограничивались дополнительными регистрами аналитического учета.

Затем особое внимание стало уделяться оперативности учета затрат и результатов деятельности предприятий. В СССР появились варианты ежедневного учета себестоимости продукции и оперативного выявления финансовых результатов деятельности. Основанные на традиционных бухгалтерских методах формирования информации, они потерпели фиаско из-за больших условностей и погрешностей, но главным образом вследствие невостребованности этой информации системой централизованного управления экономикой предприятия.[[14]](#footnote-14)

На Западе уже в 30-е гг. в состав обязанностей производственной (управленческой) бухгалтерии включались:

- учет расходов по местам их возникновения;

- выявление отклонений фактических расходов от стандартных или сметных;

- оценка остатков незавершенного производства;

- определение себестоимости отдельных видов продукции и результатов от их реализации.

Со временем круг задач управленческого учета заметно расширился. В настоящее время кроме вышеперечисленных назначений в странах с развитой рыночной экономикой выделяют следующие задачиучета для управления:[[15]](#footnote-15)

- регистрация затрат и представление отчетов, в том числе классификация, обобщение, предоставление и истолкование данных о затратах для заинтересованных пользователей;

- определение и оценка величины затрат по конкретным продуктам, услугам или местам формирования издержек, центрам ответственности;

- управление стоимостью и анализ затрат, т.е. представление данных о затратах в виде информации, пригодной для управленческого планирования и контроля, для использования ее управленческим персоналом при принятии решений.

Из указанных функций производственного учета первые две функции традиционны и для нашего производственного учета, а последняя является новшеством.

Управление стоимостью и анализ затрат имеют дело с рассчитанными на будущее, или запланированными, затратами, равно как и с прошлыми затратами. Они включают бюджетирование расходов основной деятельности, их контроль и управление стоимостью для принятия решений.[[16]](#footnote-16)

Современный управленческий учет включает функции прогнозирования, нормирования, планирования, оперативного учета и контроля. Прогнозирование основных показателей деятельности предприятия конкретизирует его цели для данного периода времени и способствует их достижению. Оно базируется на пространственно-временном изучении состояния рынка, его структуры и факторов, влияющих на потребности в конкретных изделиях и услугах, изучении тенденций их развития, анализе финансовых возможностей покупателей. Основой является прогноз продаж как необходимый элемент планирования производства и реализации товаров.

План представляет собой количественное выражение целей хозяйствующего субъекта на определенный период времени и разработку путей их достижения. Управленческий учет, с одной стороны, обеспечивает планирование необходимой для расчетов информацией, а с другой – использует показатели плана как основу для сравнения и контроля его выполнения.

Обычно в управленческом учете используют два основных направления сравнения: с прошлым периодом и с внутренним бюджетом затрат и результатов деятельности.

Важную роль в управленческом учете выполняет нормирование. Оно способствует своевременному выявлению и предупреждению нерационального расходования средств, определяет предельные значения затрат и результатов, упрощает технику исчисления и анализа себестоимости продукции. Управленческий учет помогает оценить степень технической и экономической обоснованности норм и нормативов, выявляет заниженные, устаревшие нормы, способствует их своевременному пересмотру.

Оперативный учет для управления является частью его общей системы. Он отражает фактические величины и показатели наличия, движения и использования ресурсов предприятия за смену, день, неделю и другие периоды в пределах отчетного бухгалтерского времени (месяц, квартал, год). Кроме того, он отличается от бухгалтерского учета ориентацией на информационные потребности руководителей предприятия и его подразделений и фиксацией главным образом отклонений, а не абсолютных значений наличия, прихода и расхода. Оперативный учет используют для ежедневного контроля и управления хозяйственными процессами, соблюдения технических и экономических параметров производства и сбыта продукции, а также других видов деятельности.

Заключение

 В современных условиях управление рассматривается как система, представляющая собой совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных процессов, оказывающих целенаправленное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, которое выступает в качестве объекта управления.

Управленческая деятельность администрации и персонала любого предприятия направлена, прежде всего, на принятие обоснованных управленческих решений. Управленческий учет, в отличие от финансового учета, - это часть управленческих информационных систем, цель которых состоит в том, чтобы обеспечить все уровни управления необходимой для принятия решений информацией.

Наиболее сложной функцией управленческого учета является функция регулирования (принятия управленческого решения), которая связана с решением таких вопросов, как определение основных целей предприятия, формирование ассортимента вырабатываемой продукции, ценовой политики, капиталовложений. Также необходимо решить, как реагировать на отклонения от составленного плана производства. К таким отклонениям относятся: недостаток рабочей силы, материалов, кратковременное падение спроса, избыточные расходы на программу капиталовложений. Однако одной из главных функций управленческого учета остается контроль исполнения сметы (бюджета) внутри предприятия.

Управленческий учет в основном использует те же принципы, что и финансовый, и является логическим следствием развития бухгалтерского учета, его эволюции.

Управленческий учет состоит как бы из двух компонентов: производственного учета,предназначенного для внутреннего (внутризаводского, как говорили раньше) управления производством и сбытом продукции, и той части финансового учета,которая служит для управления финансовой деятельностью непосредственно в организации. Это не означает, что при организации управленческого учета, создании его системы нужно обязательно объединить обе эти функции. Они могут существовать и обособленно: производственная бухгалтерия ведет учет затрат и результатов производства и сбыта, а финансовая – кроме ведения бухгалтерского учета, составления баланса и других форм отчетности, участвует в управлении финансовыми операциями и потоками платежных средств и соответствующей деятельностью. В небольших организациях функции управленческой и финансовой бухгалтерии следует объединить в единой службе.

Информация управленческого учета закрыта для сторонних физических и юридических лиц, налоговой службы и других государственных органов. Даже внутри предприятия она является объектом коммерческой тайны. Степень конфиденциальности информации для управления различна и во многом зависит от уровня руководства, которому она представляется: на уровне младших менеджеров (мастеров, начальников служб и т.п.) она, по существу, открыта, на уровне членов совета директоров, управляющего фирмой, его заместителей и начальников отделов – практически закрыта.

Управленческий учёт является важнейшей частью системы планирования и контроля предприятия, при помощи которого определяется рентабельность отдельных изделий и предприятия в целом. Управленческий учёт затрат носит краткосрочный характер и определяет калькуляционные издержки и калькуляционный экономический результат предприятия. При помощи управленческого учёта осуществляют экономически обоснованное ориентированное на будущее планирование экономических показателей, ценообразование, формирование производственной и сбытовой программ, контроль выполнения планов, оценку кредитоспособности и выработку системы отчётности. Формирование системы учёта затрат является необходимым условием создания эффективной планово - учётной подсистемы системы контроллинга, позволяет правильно оценить существующее экономическое положение предприятия и построить ближайшие (краткосрочные) цели предприятия, создать необходимые условия для стратегического планирования и контроля.

Список используемых источников

1. Аверчев, И.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат// Финансовая газета - Экспо. - 2007. - №10. - С 12- 15.
2. Белов, А.А.; Белов, А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник. – М.: Изд-во Эксмо, 2008.
3. Божко, П. Особенности управленческого учета на российских предприятиях // Финансовый директор. – 2003. - № 2. – с. 42 - 48.
4. Бургуев, К. А. Практика постановки управленческого учета на российских предприятиях// Деловой Петербург. - 2009.- №24. – С. 3-7.
5. Вахрушина, М.А. Управленческий учет. Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2002.
6. Врублевский, Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2007.
7. Друри, К. Введение в управленческий учет и производственный учет. - М: Ист Сервис, 2008.
8. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат.//Бухгалтерский учет. -2007. - № 5. - С. 56-59.
9. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: Магистр, 2008.
10. Камышанов, П.И., Камышанов, А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие: - М.: Омега-Л, 2004.
11. Карпова, Т.И. Управленческий учет. - М.: Аудит, 2008.
12. Касьянова, Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле "три в одном". - М.: Статус-Кво-97, 2007.
13. Керимов, В.Э., Минина, Е.В. Проблемы постановки управленческого учета в России// Менеджмент в России и за рубежом . - 2009. - №1. – С 15-17.
14. Кондратова, И. Г. Основы управленческого учета. - М.: Финансы и статистика. - 1998.
15. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2009.
16. Мишин, Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. - №3, 2009. – с. 35 – 38.
17. Молвинский, А. Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии // Финансовый директор. – 2008. - № 5. – с. 21 -27.
18. Молчанов, С. С. Бухгалтерский и управленческий учет (два полных курса) / С. С. Молчанов. – М.: Эксмо, 2008.
19. Николаева, О., Шишкова, Т. Управленческий учет. - Эдиториал УРСС, 2009.
20. Палий, В., Вандер, М. Управленческий учет (с элементами финансового учета). - М.: 2006.
21. Палий, В.Ф. Основы калькулирования.- М.: Финансы и статистика, 2006.
22. Пашигорева, Г.И., Савченко, О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2008.
23. Скоун, Т. Управленческий учет/пер, с англ. под ред. Эриашвили Н.Д. - М.: Аудит, Юнити, 2007.
24. Хонгрен, Ч.Т., Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2008.
25. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ под. ред. Баканова М.И. - М.: Финансы и статистика, 2007.
1. Камышанов, П.И., Камышанов, А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие: - М.: Омега-Л, 2004. – С. 68. [↑](#footnote-ref-1)
2. Керимов, В.Э., Минина, Е.В. Проблемы постановки управленческого учета в России// Менеджмент в России и за рубежом . - 2009. - №1. – С 15-17. [↑](#footnote-ref-2)
3. Кондратова, И. Г. Основы управленческого учета. - М.: Финансы и статистика. - 1998. – С. 82. [↑](#footnote-ref-3)
4. Палий В., Вандер, М. Управленческий учет (с элементами финансового учета). - М.: 2006. – С. 102. [↑](#footnote-ref-4)
5. Молчанов, С. С. Бухгалтерский и управленческий учет (два полных курса) / С. С. Молчанов. – М.: Эксмо, 2008. – С. 98. [↑](#footnote-ref-5)
6. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: Магистр, 2008. – С.54. [↑](#footnote-ref-6)
7. Молвинский, А. Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии // Финансовый директор. – 2008. - № 5. – С. 21. [↑](#footnote-ref-7)
8. Чернов, В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ под. ред. Баканова М.И. - М.: Финансы и статистика, 2007. – С. 213. [↑](#footnote-ref-8)
9. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2009. – С. 148. [↑](#footnote-ref-9)
10. Карпова, Т.И. Управленческий учет. - М.: Аудит, 2008. – С. 121. [↑](#footnote-ref-10)
11. Аверчев, И.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат// Финансовая газета - Экспо. - 2007. - №10. – С. 12. [↑](#footnote-ref-11)
12. Бургуев, К. А. Практика постановки управленческого учета на российских предприятиях// Деловой Петербург. - 2009.- №24. – С. 13. [↑](#footnote-ref-12)
13. Пашигорева, Г.И., Савченко, О.С. Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2008. - С. 63. [↑](#footnote-ref-13)
14. Скоун, Т. Управленческий учет/пер, с англ. под ред. Эриашвили Н.Д. - М.: Аудит, Юнити, 2007.- С. 74. [↑](#footnote-ref-14)
15. Друри, К. Введение в управленческий учет и производственный учет. - М: Ист Сервис, 2008. – С. 253. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ивашкевич, В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат.//Бухгалтерский учет. -2007. — № 5. — С. 56. [↑](#footnote-ref-16)