**Сравнение управленческого и финансового учета**

**Оглавление**

Введение

Глава 1. Управленческий и финансовый учет: единство и различия

1.1 Функции управленческого учета

1.2 Сопоставление финансового и управленческого учета

1.3 Принципы финансового и управленческого учета

Глава 2. Практическая часть

Заключение

Список литературы

**Введение**

Развитие рыночных отношений в России вызвало необходимость значительного изменения организации, техники и методики бухгалтерского учета в соответствии с международной теорией и практикой, системой бухгалтерских и аудиторских стандартов, особенностями функционирования предприятий. При этом необходимо отметить все возрастающую роль управленческого учета в оперативном, тактическом и стратегическом управлении предприятием.

Становление и развитие управленческого учета необходимо рассматривать в соответствии с историческим аспектом формирования калькуляционного учета, который возник вместе с появлением хозяйственного учета и явился следствием обменных операций. В начале своего развития калькуляционный учет был очень простым, результаты по определению себестоимости продукции довольно часто даже не отражались в учетных записях.

Вплоть до начала XX в. в индустриально развитых странах в промышленном производстве практически на всех предприятиях применялся в основном один производственный процесс, что весьма облегчало ведение учета и определение его эффективности.

В данных условиях стало возрастать значение калькулирования, которое было важно для определения рентабельности производимой продукции и, соответственно, для установления цен на данную продукцию. Учет на таких предприятиях носил ретроспективный характер, т. е. давал информацию о состоянии хозяйственных дел в прошлом.

Промышленная революция, которая привела к появлению компаний, акционерных обществ, свободного предпринимательства, существенно изменила структуру предприятий, дала возможность осуществлять значительную экономию на масштабах производства, но тем самым вызвала потребность в огромных капиталовложениях.

С наступлением XX в. калькуляционный учет получил дальнейшее развитие. Интеграция как на горизонтальном, так и на вертикальном уровнях стимулировала развитие предприятий, что, соответственно, привело к использованию уже нескольких производственных процессов. Определение эффективности различных стадий производственного процесса породило проблему оценки и стандартизации затрат на изготовление полуфабрикатов и конечных продуктов. С диверсификацией деятельности компаний возникла потребность в выявлении направлений наиболее прибыльного размещения капитала.

Традиционные методы учета в условиях научно-технического прогресса, инфляционных процессов, значительных масштабов производственных и прочих затрат, внешней и внутренней конкуренции не отвечали требованиям управления.

Все это способствовало дальнейшему совершенствованию калькуляционного учета, появлению новых методов определения затрат, таких, как стандарт-кост, директ-костинг, учета затрат по центрам ответственности, что в конечном счете привело к перерастанию калькуляционного учета в управленческий.

В настоящее время бухгалтер, выполняя свою работу, сталкивается с проблемами в родственных отраслях (экономике, математике, статистике, рыночных операциях, психологии) и заимствует что-либо полезное от каждой из них. Все это свидетельствует о развитии управленческого учета в нашей стране в течение длительного периода времени и тесным образом связано с проблемами повышения эффективности предпринимательской деятельности.

Однако в Российской Федерации пока официальный бухгалтерский учет не подразделяется на финансовый и управленческий. Все разделы учета имущества, издержек производства и обращения, выпуска и реализации продукции, расчетных и кредитных операций, финансовых результатов, резервов и фондов традиционно охвачены у нас единым бухгалтерским учетом.

Переход на рыночные отношения, создание акционерных предприятий, приватизация несомненно создают предпосылки для выделения в бухгалтерии двух в целом самостоятельных ветвей: финансового учета и управленческого, каждый из которых имеет спои цели и задачи, этим обуславливается актуальность темы.

Цель данной курсовой работы - сопоставить управленческий и финансовый учет, рассмотреть сходства и различия.

Задачи

-объяснить роль управленческого учета в системе бухгалтерского учета, причины его возникновения;

- дать представление о функциях, принципах управленческого учета;

- проиллюстрировать важность управленческого учета.

Информационной базой курсовой работы явились учебно-методическая, монографическая и нормативная литература.

**Глава 1. Управленческий и финансовый учет: единство и различия**

* 1. **Функции управленческого учета**

Для того чтобы понять функции управленческого учета, необходимо иметь представление о функциях управления, которые обычно состоят из планирования, непосредственно организационной и руководящей работы, контроля, принятия управленческих решений, стимулирования.

При планировании руководством предприятия разрабатываются основные шаги, которые будут сделаны в будущем для достижения определенных целей (например, выпуск новых товаров, расширение рынка сбыта продукции, увеличение производственных мощностей и т. д.). Составленные планы должны быть подвижными и при необходимости корректироваться. Планирование может быть краткосрочным и долгосрочным (или перспективным). Краткосрочные планы отражают деятельность предприятия на ближайшее будущее и представляют собой годовые бюджеты. Долгосрочный план развития предприятия обычно разрабатывается на 3—5—10 лет. Роль бухгалтера в области управленческого учета состоит в непосредственном участии в подготовке краткосрочных планов, составлении смет, в координации и взаимной увязке этих планов между различными подразделениями предприятия.

Организационная и руководящая работа заключается в рациональном соединении людских и прочих ресурсов с целью наиболее эффективного выполнения разработанных планов. Для этих целей необходимо правильное распределение обязанностей между исполнителями, создание четкой организационной структуры предприятия, координация действий между подразделениями. Создание совершенной организационной структуры предприятия прямым образом влияет на организацию и функционирование управленческого учета: создание системы внутренней отчетности структурных подразделений, центров ответственности, центров затрат и т. д. Что касается руководящей функции, то задача менеджеров состоит в обеспечении планомерной текущей деятельности организации, несмотря на то, что в процессе каждодневной работы возникают новые задачи, требующие решения спорные ситуации в подразделениях и между работниками, а также множество различных рутинных вопросов.

Контроль заключается в проверке выполнения планов по каждому подразделению предприятия и по всей организации в целом. Для этого менеджеры анализируют бухгалтерские и прочие отчеты, сравнивают фактические данные с плановыми показателями с целью определения отклонений и их дальнейшей корректировки. Сравнение и анализ данных помогают выявить неэффективные участки деятельности предприятия и оказать определенную помощь конкретным исполнителям при выполнении их обязанностей.

Полученные от исполнителей бухгалтерские отчеты представляют собой обратный поток информации, который помогает руководству предприятия пересмотреть уже существующие планы с учетом сложившихся реалий, разработать новую стратегию или произвести структурную реорганизацию подразделений или всего предприятия. Таким образом, создание системы обратного потока информации является основным ключом эффективного управления любым предприятием, центральной задачей управленческого учета.

Рассмотрев основные функции управления, взаимосвязь между управлением и бухгалтерским учетом посредством обмена отчетностью и информацией, можно выделить следующие функции управленческого учета:

1. Анализ, оценка фактических результатов деятельности предприятия, подразделений, аппарата управления, отдельных сотрудников.

2. Текущее и перспективное планирование хозяйственной деятельности предприятия, внедрения новых технологий, капитальных вложений.

3. Создание и организация системы внутренней отчетности с целью информационного обеспечения процесса принятия решений.

4. Контроль выполнения планов, экономической эффективности деятельности всего предприятия в целом, а также конкретных подразделений.

5. Оказание помощи руководству предприятия в управлении и контроле.

6. Стимулирование работников предприятия в выполнении поставленных задач.

Кроме вышеперечисленных функций управленческого учета, важнейшее значение имеет функция, связанная с учетом затрат и калькуляцией себестоимости продукции, которая позволяет получить информацию об издержках для обеспечения текущего управления предприятием. Именно эта функция дает возможность исчислять фактическую себестоимость продукции, сопоставлять фактические затраты разных отчетных периодов, а также по местам их возникновения, определять и анализировать отклонения фактических величин от установленных стандартов, норм, что является базой планирования мероприятий для повышения эффективности производства.

Тесным образом с функцией калькулирования себестоимости связана функция управленческого учета — обеспечение базы для ценообразования. Установление цены на производимую продукцию и оказываемые услуги имеет особое значение, так как неправильная политика ценообразования может привести к банкротству предприятия. Управленческий учет помогает определить, покрывает ли рыночная цена затраты производства. В этом случае, если величина затрат превышает уровень продажной цены, следует выяснить возможные пути снижения затрат для обеспечения по крайней мере безубыточности производства. Кроме того, на основании данных управленческого учета оценивают стоимость продукции для собственных нужд и ее движение между местами возникновения затрат (трансфертное ценообразование).

* 1. **Сопоставление финансового и управленческого учета**

Между финансовым и управленческим учетом существует много общего.

Во-первых, оба вида бухгалтерского учета опираются на одну и ту же учетную информационную систему (единство исходной информации). На предприятии используется один и тот же план счетов, отражающий объекты учета (средства предприятия, их источники, хозяйственные процессы). Одним из элементов учетной системы является производственный учет, который отражает данные по затратам на производство, используемые как в управленческом, так и в финансовом учете. Данные производственного учета используются для определения себестоимости при составлении отчета о прибылях и убытках предприятия, это — применение информации в финансовом учете. Основой установления цен на готовую продукцию будут те же данные производственного учета, это — пример применения их для целей управленческого учета.

Во-вторых, данные управленческого и финансового учета используются для принятия решений. Так, данные финансового учета помогают кредиторам оценить финансовое положение предприятия и принять решение о предоставлении кредитов, займов данной организации. Данные управленческого учета используются менеджерами, например, для принятия решения по производству той или иной продукции.

В-третьих, и финансовый, и управленческий учет в значительной степени основываются на принципе ответственности. На финансовом учете лежит ответственность за все предприятие как хозяйственной единицы. Управленческий учет ответственен за отдельные подразделения предприятия, а также за деятельность каждого конкретного работника, отвечающего за учет затрат.

Однако эти два вида учета имеют и значительные отличия друг от друга.

Одной из функций управленческого учета является подготовка данных таким образом, чтобы в целях управления можно было бы проанализировать информацию относительно каждой группы изделий, что должно способствовать организации эффективной системы управления на предприятии.

**Масштабы информации.** Отчетность, составленная на основе финансового учета, имеет обобщающий характер, так как охватывает деятельность всего предприятия. С другой стороны, управленческий учет предоставляет информацию специального назначения, используемую для определенных, более узких целей.

**Пользователи информации.** Отчеты, подготовленные специалистами в области финансового учета, традиционно предназначены для внешних пользователей, которые подразделяются на пользователей, проявляющих прямой финансовый интерес к учетной информации предприятия, и пользователей с косвенным финансовым интересом. Внешними пользователями могут быть как юридические, так и физические лица.

К группе пользователей, имеющих прямой финансовый интерес, относятся существующие и потенциальные инвесторы, поставщики основных средств и производственных запасов, покупатели, банки, наемные работники и прочие кредиторы.

— Инвесторы должны знать, насколько надежен партнер, чтобы с наибольшей долей вероятности оценить риск вложения средств в другую компанию и экономическую отдачу от своих капитальных вложений.

-Поставщики заинтересованы в информации о платежеспособности, ликвидности предприятия, которому они поставляют продукцию или оказывают услуги. При этом в отличие от банков и других заимодавцев они заинтересованы в информации о деятельности фирмы в течение более короткого периода времени.

- Покупатели хотят иметь информацию о деятельности предприятия-контрагента, особенно если они связаны с ним длительное время.

- Банки заинтересованы в информации, которая позволяла бы им определить финансовую дисциплину предприятия, будут ли погашены ссуды и уплачены проценты по ним в срок.

- Наемных работников интересует информация о надежности положения и прибыльности предприятия, на котором они работают, а также его способность обеспечить им стабильную занятость, определенные социальные блага, пенсии..

**Регламентация.** Ведение финансового учета является обязательным для каждого предприятия и происходит в соответствии с требованиями к финансовой информации, отчетности, различным показателям. Финансовая отчетность представляется в налоговые органы по формам, утверждаемым Министерством финансов РФ, Министерством по налогам и сборам и другими ведомствами. Ведение управленческого учета в значительной степени зависит от воли руководства и является внутренним делом самого предприятия, поэтому результаты управленческого учета могут быть представлены в произвольной форме.

**Регулирование.** Финансовый учет базируется на четких нормативных документах, стандартах, принципах, положениях, правилах, которые резюмируют ведение бухгалтерского учета. С другой стороны, управленческий учет не имеет строгих ограничений, здесь используется единственный критерий — полезность для принятия обоснованных управленческих решений.

**Цель учета.** Целью финансового учета является составление финансовой отчетности, предназначенной как для внутренних, так и для внешних пользователей. Управленческий учет занимается сбором и подготовкой данных, необходимых для планирования, управления и контроля на конкретном предприятии, т. е. для своих нужд.

**По времени отражения и объективности.** Информация, содержащаяся в финансовых отчетах, отражает операции, которые уже совершены, поэтому она носит объективный характер и может быть подвергнута проверке. Например, 100 бухгалтеров различных предприятий должны отразить в главной книге хозяйственные операции по выплате заработной платы, оплате кредитных платежей, получению выручки от покупателей; при этом все бухгалтерские записи должны быть одинаковыми у каждого бухгалтера. В случае рассмотрения какой-либо проблемы в области управленческого учета 100 специалистами может быть получено 10, 20 п более различных решений. Это говорит о том, что информация в управленческом учете имеет субъективный и вероятностный характер, в большей степени направленный в будущее.

**Объекты отчетности.** В финансовом учете отчетность охватывает деятельность всего предприятия. В управленческом учете отражается информация отдельных подразделений, отделов, цехов, центров ответственности и т. д.

Источники информации. Финансовый учет основывается на информации, полученной из данных системы бухгалтерского учета предприятия, а также системы налогообложения. Источниками информации для управленческого учета служат как данные учетной системы предприятия, так и материалы об изучении конъюнктуры рынка, о проведении научно-исследовательских работ, о базах распределения накладных расходов, о нормах расхода трудовых и материальных ресурсов и т. д.

**Периодичность отчетности.** Финансовый учет характеризуется периодичностью составления отчетности. Детализированные финансовые отчеты публикуются один раз в год, в менее подробном изложении — один раз в квартал, в полугодие. Отчеты по управленческому учету могут составляться ежемесячно, еженедельно, ежедневно, но строгой периодичности при этом не соблюдается. Самое главное, чтобы информация была получена своевременно при первой необходимости.

**Сроки представления отчетности пользователям.** В связи с тем, что финансовая отчетность должна быть выверена и проверена аудиторами, на это уходит дополнительное время, поэтому ннешние пользователи получают ее через несколько недель и иногда месяцев. Оперативные отчеты по управленческому учету содержат информацию, требующую немедленных действий.

**Единицы измерения.** Финансовые документы, являясь конечным продуктом финансового учета, составляются в денежных единицах. В управленческом учете часто применяется «будущий» рубль или доллар, так как возникает необходимость оценить величину предполагаемых хозяйственных операций, прибыли, объема выпуска продукции, инвестиций. В управленческом учете могут применяться натуральные измерители, а также такие понятия, как час работы машины, человеко-час, нормо-час, трудовой час и т. д.

**Способ ведения учета.** В финансовом учете хозяйственные операции обязательно отражаются методом двойной записи, и на основании конечных остатков по всем счетам главной книги составляется финансовая отчетность. В управленческом учете двойную запись можно и не применять, а использовать любую систему сбора и анализа информации.

**Базисная структура учета.** Финансовый учет основывается на основополагающем балансовом уравнении:

АКТИВЫ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

В управленческом учете такого единого равенства, а также обязательной системы двойной записи на счетах нет.

**Ответственность.** За неправильное ведение финансового учета на предприятие могут быть наложены штрафные санкции со стороны налоговой инспекции, других налоговых органов. В связи с искажением отчетности внешние пользователи вправе обратиться в судебные органы. Данные управленческого учета не предназначены для широкой общественности. В случае совершения ошибок ответственность перед руководством предприятия несет исполнитель, менеджер.

* 1. **Принципы финансового и управленческого учета**

Важнейшей задачей бухгалтерского учета является подготовка экономической, финансовой информации, которая бы помогла администрации предприятия (менеджерам подразделений, высшему руководству), его акционерам, инвесторам, кредиторам и другим пользователям принимать обоснованные управленческие решения. В России и во многих зарубежных странах формирование учетно-аналитической информации осуществляется на основе определенных общепринятых единых правил, норм, стандартов, получивших название «принципов бухгалтерского учета».

Особенностью управленческого учета является связь процессов управления и учета, поэтому многие принципы (допущения) ведения финансового учета применяются и в управленческом учете. Итак, базовыми принципами как финансового, так и управленческого учета в Российской Федерации в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» являются следующие:

— допущение имущественной обособленности;

— допущение непрерывности деятельности предприятия;

— допущение последовательности применения учетной политики;

— допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Допущение имущественной обособленности означает, что имущество и обязательства экономического субъекта обособлены от имущества и обязательств собственников как данного предприятия, так и других организаций, т. е. на балансе предприятия не должно быть не принадлежащего ему имущества. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (то допущение соответствует принципу хозяйственной единицы учета.

Допущение непрерывной деятельности предприятия соответствует принципу продолжающейся деятельности предприятия, который применяется в странах с развитой рыночной экономикой.

В соответствии с данным допущением при ведении бухгалтерского учета и представлении отчетности исходят из предположения, что предприятие будет работать длительное время и не ставит перед собой цель прекратить свою деятельность в ближайшем или отдаленном будущем. Пункт 23 МСФО 1 гласит: «Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способностях компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти неопределенности должны раскрываться». Допущение последовательности применения учетной политики означает, что правила ведения учета конкретного предприятия последовательно применяются от одного отчетного периода к другому, что создает определенную стабильность ведения бухгалтерского учета

Согласно допущению временной определенности фактов факты хозяйственной жизни предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В международной практике учета данное допущение рассматривается как принцип начисления, в соответствии с которым доходы и расходы признаются в учете при исчислении финансового результата независимо от того, когда они получены или произведены, важен отчетный период, к которому они относятся. Ранее в отечественной практике принцип начисления применялся в основном при учете расходов (начисление заработной платы, амортизации). В отношении доходов от основной деятельности, точнее, в отношении признания момента выручки от реализации продукции (работ, услуг) до 1995 г. действовало положение, что выручка от реализации продукции могла признаваться либо «по оплате», либо «по отгрузке» в зависимости от принятой на предприятии учетной политики.

С 1995 г. допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности распространяется на все виды операций, доходов и расходов (Постановление Правительства РФ от 1 июля 1995 г. №661; Приказ МФ РФ от 19 октября 1995 г. №115). В настоящее время момент возникновения дохода и расхода определяется принятыми в 1999 г. Положениями «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Кроме вышеперечисленных допущений в управленческом и финансовом учете применяются и другие принципы.

Принцип стоимостной оценки использования единых единиц измерения для планирования и учета. Наличие денежного измерителя в отечественном учете не декларируется, но на практике соблюдается. В соответствии с этим принципом вся сводная учетно-аналитическая информация должна иметь стоимостную оценку. Необходимо отметить, что финансовый результат деятельности предприятия непосредственным образом зависит от выбора единицы и метода измерения. Основой общепринятых методов оценки имущества и обязательств является метод оценки на дату совершения операции или метод исторической оценки (при необходимости историческая оценка корректируется до реальной, т. е. фактической).

В международной практике учета большое значение имеет принцип соответствия, непосредственным образом связанный с вышеописанным допущением. Согласно этому принципу в целях правильного определения результата от хозяйственных операций доходы и расходы оцениваются вне зависимости от того момента, и котором осуществляются денежные поступления и платежи. Задача состоит в установлении соответствия между выручкой и расходами.

Принцип формирования внутренней отчетности состоит в информативном обеспечении процесса анализа и эффективности деятельности структурных подразделений, функционирующих в рамках предприятия. При составлении внутренней отчетности используются данные как управленческого учета, так и финансового, которые комплексно дополняют друг друга и в дальнейшем используются многократно при принятии различных управленческих решений. Внутренняя отчетность является конфиденциальной, о чем гласит Закон о бухгалтерском учете (ст. 10, п. 4): «Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной». Состав и формы внутренних отчетов, сроки составления и представления, периодичности, перечень (список) пользователей внутренней отчетности устанавливаются самим предприятием. Внутренняя отчетность служит основой для построения на предприятиях систем управленческого учета.

Управленческий учет основывается также на принципе бюджетного {сметного) управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Составление смет, представляющих собой официальный документ, план управления предприятием, выраженный в стоимостном выражении и ставящий реалистичные, выполнимые цели, позволяет осуществлять процесс планирования, контроля и регулирования деятельностью предприятия. К основным направлениям составления сметы относятся определение целей будущей деятельности и периодическое сравнение полученных результатов с поставленными целями. Определение целей будущей деятельности относится к функции планирования, а периодическое сравнение фактических результатов с поставленными ориентирами — к функции контроля.

Одним из основополагающих принципов системы управленческого учета является оценка результатов деятельности структурных подразделений предприятия, которая позволяет оценить эффективность их работы, координировать их деятельность, добиваться согласованности поставленных задач, когда интересы каждого конкретного работника, каждого сегмента предприятия совпадают с интересами организации в целом, принимать стратегические управленческие решения.

**Глава 2. Практическая часть**

Исходная таблица данных Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер варианта | Цена, руб./шт. | Выпуск и реализация шт. | Выручка, руб. | Удельные переменные издержки, руб./шт. | Общие переменные издержки, руб./шт. | Удельные постоянные издержки, руб./шт. | Общие постоянные издержки. Руб./шт. | Удельные совокупные издержки, руб./шт. | Совокупные издержки, руб./шт. | Прибыль (убыток) на единицу , руб./шт. | Прибыль (убыток0, руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | z | q | B | v | V | c | C | s | S | п(у) | П(У) |
| 1 | 89 | 2005 |  |  |  |  |  | 95,84 |  |  |  |
| 2 | 85 |  |  |  |  | 26,22 |  | 71,22 |  |  |  |
| 3 | 68 |  |  | 39 |  |  |  | 63,91 |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  | 167076 |  |  | 93,08 |  |  | 19011 |
| 5 |  | 3048 |  | 40 |  | 43,31 |  |  |  | -5,31 |  |
| 6 | 120 |  |  |  | 318400 |  |  |  |  | 6,83 |  |

***Условия задачи***

**q** – количество выпущенной продукции;

**z** – цена единицы изделия;

**B** – выручка от реализации;

**V** – общие переменные издержки;

**c** – удельные постоянные издержки;

**С** – общие постоянные издержки;

**s** – удельные совокупные издержки;

**S** – совокупные издержки;

**р** – прибыль на единицу продукции;

**у** – убыток на единицу продукции;

**П** – прибыль;

**У** – убыток;

**qk** - критическое количество выпущенной продукции в натуральном выражении;

**Вк** – критический объем реализации;

В таблице имеются данные по нескольким вариантам ведения бизнеса на предприятии. Постоянные издержки для всех вариантов остаются неизменными; объем реализации равен объему производства.

Заполнить таблицу и определить, какой вариант даст наибольшую прибыль. Расчет возможных прибылей (убытков) при различных объемах выпуска продукции. Рассчитать рентабельность продаж.

**С** – общие постоянные издержки для всех предприятий одинаковы

*С= с \***q* 43.31 \*3048=132008,88 находим их по пятому предприятию.

ВАРИАНТ № 1

*с= С: q* = 132008,88:2005=65,84руб.

*В= z\* q* = 89 \* 2005=178445 руб.

*S=**s \* q* = 95,84 \* 2005=192159,2 руб.

*v = s- с* = 95,84-65,84=30 руб.

*V= v \* q* = 30 \* 2005=60150 руб.

*П(У)=В- S* = 178445-192159,2=-13714,2 руб.

*п (у)=П(У): q* = -13714,2:2005=-6,84 руб.

ВАРИАНТ № 2

*v = s- с* = 71,22-26,22=45 руб.

*q= С:с* = 132008,88:26,22=5035 штук

*В= z \* q* = 85 \*5035=427973 руб.

*V= v \* q* = 45 \* 5035=226575 руб.

*S=**s \*q* = 71,22 \* 5035=358592,7 руб.

*П(У)=В- S* = 427973-358592,7=69382,3 руб.

*п (у)=П(У): q* = 69382,3: 5035=13,78 руб.

ВАРИАНТ №3

*с = s- v* = 63,91-39=24,91 руб.

*q= С:с* = 132008,88:24,91=5299 штук.

*В= z \* q* = 68 \* 5299 =360332 руб.

*V= v\* q =* 39 \* 5299=206661 руб.

*S=**s \* q* = 63,91 \*5299=338669,88

*П(У)=В- S* = 360332-338669,88=21662,12 руб.

*п (у)=П(У): q* = 21662,12: 5299 =4,09 руб.

ВАРИАНТ № 4

*S= V+С* = 167076+132008,88=299084,88 руб.

*q= S: s =* 299084,88: 93,08=3213 штук

*В= S+ П(У)* = 299084,88+19011=318095,88 руб.

*с = С: q* = 132008,88: 3213 =41,08 руб.

*v = s- с* = 93,08-41,08=52 руб.

*z =В: q* = 318095,88: 3213=99 руб.

*п (у)=П(У): q* = 19011: 3213 =5,92 руб.

ВАРИАНТ № 5

*s = v+с* = 40+43,31=83,31руб.

*S=**s \* q* = 83,31 \*3048=253928,88 руб.

*V= v \* q* = 40 \*3048=121920 руб.

*П(У)= п (у) \* q* = -5,31 \* 3048=-16184,88 руб.

*В= S+ П(У)* = 253928,88-16184,88=237744руб.

*z =В: q* = 237744:3048=78 руб.

ВАРИАНТ № 6

*S= V+С* = 318400+132008,88=450408,88 руб.

*s = z- п (у)* = 120-6,83=113,17 руб.

*q= S: s* = 450408,88: 113,17=3980 штук

*В= z \*q=* 120 \*3980=477600 руб.

*v = V: q =* 318400: 3980=80 руб.

*с = С:* *q =*132008,88: 3980=33,17 руб.

*П(У)=п(у) \* q=*6,83 \* 3980=27183,4 руб.

Итоговая таблица данных Таблица 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер варианта | Цена, руб./шт. | Выпуск и реализация шт. | Выручка, руб. | Удельные переменные издержки, руб./шт. | Общие переменные издержки, руб./шт. | Удельные постоянные издержки, руб./шт. | Общие постоянные издержки. Руб./шт. | Удельные совокупные издержки, руб./шт. | Совокупные издержки, руб./шт. | Прибыль (убыток) на единицу , руб./шт. | Прибыль (убыток0, руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  | **z** | **q** | **B** | **v** | **V** | **c** | **C** | **s** | **S** | **п(у)** | **П(У)** |
| 1 | 89 | 2005 | 178445 | 30 | 60150 | 65,84 | 132008,88 | 95,84 | 192159,20 | -6,84 | -13714,2 |
| 2 | 85 | 5035 | 427973 | 45 | 226575 | 26,22 | 132008,88 | 71,22 | 358592,7 | 13,78 | 69382,3 |
| 3 | 68 | 5299 | 360332 | 39 | 206651 | 24,91 | 132008,88 | 63,91 | 338669,88 | 4,09 | 21662,12 |
| 4 | 99 | 3213 | 318095,88 | 52 | 167076 | 41,08 | 132008,88 | 93,08 | 299084,88 | 5,92 | 19011 |
| 5 | 78 | 3048 | 237744 | 40 | 121920 | 43,31 | 132008,88 | 83,31 | 253928,88 | -5,31 | -16184,88 |
| 6 | 120 | 3980 | 477600 | 80 | 318400 | 33,17 | 132008,88 | 113,17 | 450408,88 | 6,83 | 27183,4 |

Рассчитываем рентабельность продукции:

**по формуле Rп.= *П(У): В х100 %***

*1 предприятие*: -13714,2:178445\*100%= -7,68%

*2 предприятие*: 69382,3:427973\*100%= 16,21%

*3 предприятие*: 21662,12:360332\*100%= 6,01%

*4 предприятие*: 19011:318095,88\*100%=5,97%

*5 предприятие*: -16184,88:237744\*100%= -6,8%

*6 предприятие*: 27183,4:477600\*100%=5,69%

Вывод: Самое прибыльное и рентабельное предприятие № 2

**Заключение**

Целью финансового учета, подчиненного стандартным требованиям и принципам, является получение данных для составления финансовой отчетности предприятия, предназначенной как для внутренних, так и для внешних пользователей (инвесторов, наемных работников, кредиторов, налоговых органов). Внешние потребители информации какой-либо компании обычно пользуются для принятия решений тремя основными финансовыми отчетами: балансом, отчетом о прибылях и убытках, отчетом о движении денежных средств, публикуемых в годовом отчете.

Бухгалтер в области финансового учета выполняет важную роль, однако он не может в полной мере представить ту информацию, которая необходима директору-распорядителю, директору по сбыту, внутреннему аудитору для принятия определенного решения. Финансовый учет не предоставляет в полном объеме необходимой информации для сферы управления. Основной целью управленческого учета является обеспечение лиц, входящих в руководящий состав предприятия (в том числе менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей), информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений. В каждодневной деятельности на предприятии возникает значительное количество оперативной информации, которая в любом виде (является она объектом учета или нет) важна для менеджера и которая обеспечивает исходные данные для формирования информации управленческого учета.

Управленческий учет расширяет финансовый учет, охватывая более глубоко производственные операции. Специалист по управленческому учету свободен в выборе форм, методов и приемов анализа, для него главное — верно уловить суть протекающих на предприятии экономических хозяйственных процессов и вовремя дать совет руководителю, администрации предприятия.

Таким образом, управленческий учет является частью системы бухгалтерского учета предприятия, обеспечивающей управленческий аппарат информацией для планирования деятельности, принятия тактических и стратегических решений, оперативного управления, контроля деятельности организации, стимулирования работников предприятия в выполнении заданий, оценки деятельности подразделений, отдельных сотрудников внутри организации.

Предметом управленческого учета является хозяйственная (производственная и коммерческая) деятельность предприятия как в целом, так и его отдельных подразделений в течение всего процесса управления. К объектам управленческого учета относятся затраты и доходы предприятия и его отдельных структур, которые отражаются при помощи различных способов.

 В управленческим учете кроме элементов метода финансового учета, таких, как документация и инвентаризация, счета и двойная запись, баланс и бухгалтерская отчетность, довольно часто применяются статистические, экономико-математические методы, приемы экономического анализа.

Учитывая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что значение управленческого учета в будущем будет возрастать. Способность предприятия выживать в наше время в период происходящих в мире экономических и политических перемен непосредственным образом связана с реакцией администрации на эти изменения, и, несомненно, роль управленческого учета в таких обстоятельствах будет только повышаться.

**Список литературы**

1. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет на предприятиях малого бизнеса. - М.: Вузовский учебник, 2003.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. –М.: Финстатинформ 2004, -359с.
3. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Москва: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2006. –1200 с.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 2005.
5. Климова М.А. Бухгалтерское дело. - М., 2005. – 200с.
6. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях /Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - 5-е изд., перераб. и доп. - М., 2006. - 768с.
7. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях /Э. А. Маркарьян, С. Э. Маркарьян,. П. Герасименко. – М., 2007. – 320с.
8. Полякова С. И. Бухгалтерский учет / С. И. Полякова, Е. В. Старовойтова. – М., 2005. – 72с.
9. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. – М.: Финансы и статистика, 2004.
10. Справочник директора предприятия / Под ред. Проф. М.Г.Лапусты. 6-е изд., измен., и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002.
11. Рей В.В., Палий В. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 2007.
12. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. – М.: Финансы и статистика, 2003.
13. Савицкая. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М., 2007. – 512с.
14. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) / Под ред. Ю.А.Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2007.
15. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник – 2-е изд., исправленное – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2004. – 512 с.
16. Шим Дж, Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинъ, 2003.