**Содержание**

Введение

Теоретическая часть

Глава 1. Основы управленческого учета

1.1 Сущность и методы управленческого учета

1.2 Принципы и функции управленческого учета

Глава 2. Основы ведения управленческого учета за рубежом

Глава 3. Внедрение управленческого учета в России

3.1 Задачи внедрение управленческого учета в России

3.2 Проблема адаптации управленческого учета в России

3.3 Проблемы развития управленческого учета в России

Практическая часть

Задача№1

Задача№2

Задача№3

Задача№4

Заключение

Список литературы

**Введение**

Управленческий учет в качестве самостоятельной учетной системы возник в передовых западных странах во второй половине прошлого столетия. Началом становления и развития управленческого учета явилось выделение из общей бухгалтерии организации калькуляционной бухгалтерии.

Управленческий учет – это часть бухгалтерской информационной системы, основанная на данных первичного учета.

Разделение бухгалтерского учета на два компонента – финансовый учет и управленческий – влечет за собой организацию двух бухгалтерий, каждая из которых имеет свои цели и задачи. Построение системы управленческого учета определено национальными традициями, размерами предприятий, характеристикой выпускаемых продуктов и принципами управления.

В условиях развивающихся рыночных отношений в нашей стране предприятие стало юридически и экономически самостоятельным. Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все более зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб.

В настоящее время очень мало российских организаций ведут бухгалтерский учет так, чтобы содержащаяся в нем информация была пригодна для оперативного управления и анализа.

Как показывает практика, предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. К сожалению, принимаемые руководством решения по развитию и организации производства не обосновываются соответствующими расчетами и, как правило, носят интуитивный характер.

Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учета, который считают одним из новых и перспективных направлений бухгалтерской практики.

Целью данной работы является определение основ ведения управленческого учета в России и сопоставление их с зарубежной практикой.

Задачами курсовой работы являются:

изучение специальной, учебной, научной литературы, официальных комментариев по данной теме;

выявление особенностей организации управленческого учета в России и за рубежом;

изучение способов внедрения зарубежных идей в российскую систему управленческого учета и проблем связанных с этим.

**Глава 1. Основы управленческого учета**

**1.1 Сущность и методы управленческого учета**

Управленческий учет – можно определить как 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. Этот процесс включает выявление, измерение, фиксацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Управленческий учет представляет собой одновременно и систему, и область исследований. Он является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета.

Содержание управленческого учета определяется целями управления: оно может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Становление управленческого учета произошло на базе калькуляционного учета, поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах. Этот момент присутствует в определении понятия "управленческий учет", появившемся в последнее время в переводной и отечественной экономической литературе, а также и в работах по бухгалтерскому учету и использованию его информации в управленческой деятельности.

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

Сущность управленческого учета — интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Система управленческого контроля основана на принципах доверия, контролируемости и наличия у менеджеров соответствующих полномочий и эффективна при выполнении двух основных условий:

- на предприятии имеются такие критерии оценки деятельности исполнителей, при которых интересы работников совпадают с интересами фирмы;

- управленческий контроль реализуется через систему сегментарного учета и отчетности, которой доверяют работники организации.

Методы, используемые в бухгалтерском управленческом учете, весьма разнообразны:

- элементы метода бухгалтерского финансового учета (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение и отчетность);

- индексный метод (применяемый в статистике);

- приемы экономического анализа (в частности, пофакторный анализ);

- математические методы (корреляции, линейного программирования, наименьших квадратов и др.). Управленческий учет сегодня немыслим без использования ЭВМ.

Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в цепях управления предприятием.

**1.2 Принципы и функции управленческого учета**

Управление хозяйственной деятельностью является сложным и комплексным процессом. Система учета, отвечающая требованиям управления, также сложна и состоит из множества процедур. К тому же состав элементов системы управленческого учета может меняться в зависимости от целей управления. Между тем любая система учета, организованная на конкретном предприятии, отвечает общепринятым принципам.

Основным принципом управленческого учета является его ориентация на удовлетворение информационных потребностей управления, решение задач внутрифирменного менеджмента различного уровня прав и ответственности. При этом информация должна опережать принимаемые решения. Философия управленческого учета исходит из того, что затраты и результаты деятельности следует с большей или меньшей степенью достоверности определить до их осуществления и получения. Из их различных вариантов выбирается оптимальный, именно он включается в план и бюджет, выполнение которых контролируется методами учета фактических величин. На основе выявленных отклонений от плана, нормативов, сметных ассигнований бюджета принимаются меры, чтобы затраты и результаты были обеспечены на уровне заданных величин, или корректируется сам план.

Данные управленческого учета нужны в первую очередь тем, кто распоряжается тратой ресурсов или сам осуществляет эти траты. Поэтому одним из принципов учета для управления является ориентация на группировку затрат и результатов деятельности по внутризаводским, внутрифирменным подразделениям предприятия. Руководители низовых подразделений, зная затраты и результаты своей деятельности, могут осуществлять ее с минимальными расходами, а следовательно, с максимальной эффективностью. В результате повышается ответственность за экономичность производственно-хозяйственной деятельности.

Владея информацией управленческого учета, руководители высшего уровня могут осуществлять мониторинг всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, т.е. отслеживать протекающие процессы в режиме реального времени, оперативно контролировать результаты работы, своевременно принимать меры для устранения недостатков, ведущих к удорожанию себестоимости и снижению рентабельности производства и продаж. На основе мониторинга делаются выводы о сильных и слабых сторонах деятельности организации, динамике их изменения, о благоприятных и неблагоприятных тенденциях развития внешних условий, в которых работает предприятие.

Понимание сущности управленческого учета позволяет выявить зависимость функций, выполняемых этим видом учета, от функций управления. Функции управления обычно состоят из: планирования, контроля, оценки, непосредственно организационной работы, внутренних информационных связей и стимулирования.

Планирование— центральный элемент системы управленческого учета.

Высшее управление организации принимает решения о целях организации на некоторую перспективу и приоритетности решения задач для их достижения. Такие решения закрепляются в бизнес-плане организации.

В оперативном планировании распределяется ответственность: каждый менеджер отвечает за достижение своей цели (задачи), вносит свой вклад в решение общей задачи организации.

В системе внутреннего оперативного управления плановые цели и задачи закрепляются в бюджетах и сметах отдельных подразделений и направлений деятельности организации, в нормативах и нормах запасов, расходов, зон обслуживания, лимитов, объемных и удельных показателей.

Управленческий учет персонифицирован по всей структуре. Каждый менеджер поставлен руководить своей частью организации. В процессе планирования необходимо обеспечить координацию и комбинирование усилий всех менеджеров на достижение общих целей.

Каждому уровню сообщается его цель и задачи. Каждый менеджер на своем уровне принимает творческое участие в составление планов, бюджетов, смет, добиваясь решения общей задачи.

Контроль — завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность предприятия на выполнение ранее установленных заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения. Основой системы контроля служит обратная связь, которая дает большую, надежную, необходимую и целесообразную информацию для осуществления контрольно-измерительной деятельности. Существуют разные сферы и виды контроля. Они постоянно меняются, обладают отличительными особенностями на каждом предприятии, отражая специфику его деятельности.

Оценка — понимается как заключительный процесс анализа всей системы принятия решений. В этом случае определяется, была ли достигнута поставленная цель (обратная связь), и выясняются причины отклонений: недостатки планирования; неоптимальный набор действий, который привел к увеличению количества оперативных решений; несоответствие системы контроля требованиям управления; выбор неверной цели.

Стимулирование — это средство мотивации участников производственного процесса, побуждающее уяснить цели и задачи предприятия и принимать решения, соответствующие этим целям. В этом качестве выступают сметы и исполнительские отчеты об их выполнении.

Сметы содержат сбалансированные плановые показатели и ориентируют менеджеров на выполнение конечной цели предприятия. Исполнительские отчеты мотивируют обоснованность корректировки фактических результатов по отношению к запланированным, и стимулируют персонал предприятия к принятию мер по устранению отклонений, либо к выявлению потенциальных проблем в будущем. Внутренняя отчетность создает основу для повышения эффективности системы контроля и регулирования, осуществляемой менеджерами.

Организация внутреннего управления должна быть направлена на достижение поставленных целей. Каждый менеджер через свою часть плана осведомлен о том, что от него ожидают в итоге, вместе со своим начальником он определяет график и последовательность решения поставленных задач, следит за их осуществлением. Организация выполнения плановых задач основана на самоконтроле и отчете перед непосредственным начальником. Управленческий учет обеспечивает необходимый обмен информацией именно в этом звене управления.

**II. Основы ведения управленческого учета за рубежом**

В настоящее время общая бухгалтерия на Западе подразделяется, как правило, на две подсистемы внешнюю - финансовую и внутреннюю -управленческую (производственную, эксплуатационную). Такое подразделение обусловлено различием в целях и задачах внешней и внутренней бухгалтерии. В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в поэлементном разрезе и доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, о размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п.

Одна из основных задач такой бухгалтерии - достоверность учета финансовых результатов деятельности предприятия, его имущественного и финансового состояния. Потребителями информации при этом являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи государственные налоговые органы, биржи, банки, финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы.

Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия, она открыта к публикации и, как правило, заверяется независимой аудиторской организацией. Ведение финансовой бухгалтерии для предприятий и фирм является обязательным.

Международные бухгалтерские стандарты, основные принципы учета имеют отношение именно к системам финансового учета. Что касается внутренней учетной системы на предприятии, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает сама администрация фирмы. В системе внутреннего учета создается, прежде всего, информация об издержках.

Издержки производства - один из основных объектов управленческого учета.

В системе управленческого учета обязательно выделяются такие объекты учета, как «центры ответственности». Управление издержками происходит через деятельность людей, которые должны отвечать за целесообразность возникновения того или иного вида расходов. Центр ответственности - структурный элемент предприятия, в пределах которого менеджер ответственен за целесообразность понесенных расходов. Администрация решает сама, в каких разрезах классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат и как их увязать с центрами ответственности.

Другим объектом управленческого учета являются результаты, которые могут также учитываться по местам возникновения затрат и по носителям затрат. В процессе сопоставления затрат и результатов различных объектов учета выявляется эффективность производственно – хозяйственной деятельности. Для обеспечения хозяйственных связей между внутренними подразделениями предприятия создается система трансфертного ценообразования. Трансфертная цена - это цена, используемая при расчетах между внутренними структурными подразделениями предприятия за передаваемые друг другу продукцию, работы и услуги. Информация управленческого учета обычно представляет собой коммерческую тайну предприятия, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер. Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности, которая является также одним из объектов управленческого учета. Эта учетная система практически не регламентируется западным законодательством. Таким образом, можно сказать, что на каждом западном предприятии или фирме существует своя система управленческого учета.

Идеальных систем или идеальных методов в системе не бывает, у метода свои достоинства и свои недостатки. Менеджеру необходимо понять особенности систем и методов, чтобы, нивелируя их негативные стороны, максимально эффективно использовать положительные и тем самым реализовывать заложенные в них преимущества.

**III. Внедрение управленческого учета в России**

**3.1 Задачи внедрение управленческого учета в России**

управленческий бухгалтерский учет

Необходимо знать направления эволюции учетно-экономической мысли на современном этапе экономического развития. Это так же важно как изучение истории учетных идей. И знать, главным образом, не для того, чтобы удивить коллег своей эрудицией, а для того, чтобы не делать очередных ошибок при «пересадке» западных методов управления на отечественную почву. Изучив тенденции развития систем и методов управления на Западе и овладев теорией и практикой применения отечественных методов учета, анализа, планирования и контроля, наши специалисты должны уже сегодня понять, какие проблемы встанут перед предпринимателями в условиях реального рынка.

Одна из задач – переориентировать теорию и накопленный практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка. Тем более что такой опыт у нас уже есть.

Другой задачей в формировании концепции отечественного управленческого учета является создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений.

Еще одна задача – освоить ценные для нас западные методы управления, что позволит формировать у наших менеджеров альтернативное мышление, возможность неоднозначного подхода к решению задач управления предприятием.

Проблема разработки новых подходов к калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), подсчету результатов производства является проблемой управленческого учета, в качестве таковой имеет прямое отношение к налоговому законодательству, а значит, и к вопросам его взаимодействия с методологией бухгалтерского учета.

**3.2 Проблема адаптации управленческого учета в России**

Прилагая усилия к развитию и внедрению управленческого учета на российских предприятиях, нельзя забывать как о национальных особенностях развития экономики России, так и об опыте развитых стран мирового сообщества.

За последние годы осуществлены попытки объяснения теоретических основ управленческого учета в основном на примере зарубежных стран, однако, четкого определения специфических для России функций этого вида учета пока не выработано. При этом положении вещей переход на рыночные отношения, изменения в организации бухгалтерского учета настоятельно требуют решения данной проблемы, тем более, что в России и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и нормы обязательных, а также амортизационных отчислений, и налоговая система подвержены достаточно частым изменениям.

Для высокоэффективной работы современного предприятия, в какой бы сфере экономики оно ни работало, необходима хорошо налаженная система управленческого учета и отчетности для менеджеров разных уровней. С одной стороны, такой вывод лежит на поверхности и достаточно банален, с другой - в России разработано мало рекомендаций по постановке эффективной системы управленческого учета на предприятиях, а управленческий учет на них или находится в зародышевом состоянии (например, в виде графика документооборота), или его совсем нет

Как показывает анализ отчетности российских предприятий есть и позитивные сдвиги в корпоративном управлении ряда компаний. Главный из них – улучшение качества финансовой отчетности. Крупнейшие российские компании стали предоставлять отчетность, составленную по международным стандартам (или GAAP US), причем некоторые не только по итогам за год, но и за полугодие и даже квартал. Первыми такими организациями были “ЛУКОЙЛ”, РАО “ЕЭС России”, ОАО “Газпром”(с 1999г.). В наши дни уже все крупные организации предоставляют отчеты. Однако по-прежнему акционерам трудно разобраться в бухгалтерской отчетности, поскольку лишь немногие компании предоставляют подробную пояснительную записку такой отчетности.

Еще одним положительным фактом является расширение и конкретизация требований к финансовой отчетности. Если ранее российская финансовая отчетность была ориентирована исключительно на предоставление 4-х основных табличных форм, то в настоящее время появились требования к раскрытию отдельных статей бухгалтерского баланса, комментариев к отчетности, оценке финансового состояния предприятия. Значительно увеличился объем, улучшилось содержание пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, что сказалось на информативности предоставляемой отчетности.

Анализ современного состояния системы управленческого учета в России, показывает, что существенная часть хозяйствующих субъектов пользуется теми или иными элементами управленческого учета, но не знает, что это и есть управленческий учет. Это относится, в первую очередь, к “новым” предприятиям и холдингам, к ситуации, когда на крупные российские предприятия приходит молодая, западно-ориентированная команда управленцев. У так называемых “старых” предприятий, которые составляют большую часть российской промышленности, ситуация хуже – они унаследовали с советских времен формы и методики калькулирования себестоимости, которые неприменимы к рыночным условиям хозяйствования, а проводить методологическую работу самостоятельно не в силах.

Применение международных стандартов финансовой отчетности связано с необходимостью привлечения в организацию капитала (включая иностранный) для дальнейшего развития производства, инфраструктуры и т.п.

В настоящее время интерес к проблемам управленческого учета все возрастает. Управленческий учет необходим как некоммерческому или государственному предприятию, так и коммерческим производителям продукции или организациям, предоставляющим услуги. Если какая-нибудь благотворительная организация намерена осуществить эффективное планирование на будущее и увеличить до максимального предела отдачу от своих ресурсов то, чтобы помочь своим менеджерам достичь этих целей, ей необходима качественная информация управленческого учета в той же степени, в какой она нужна любой компании, нацеленной на получение прибыли.

Управленческий учет в России получает все более широкое распространение, прежде всего в филиалах западных и крупных российских компаниях. Встречаются два типа отношений к управленческому учету.

Первый тип отношения характерен для представительств и филиалов зарубежных компаний. Такие клиенты хорошо знают и формулируют требования к управленческой информации корпоративного масштаба. Они требуют тщательного сбора данных, которые затем обрабатываются на уровне материнской компании. Но, к сожалению, с большой задержкой во времени.

При этом теряется роль оперативных данных, предназначенных для целей краткосрочного планирования и оперативного управления. Такой подход представляется несколько однобоким, нацеленным лишь на стратегические аспекты управленческого учета.

Другой тип отношения к управленческому учету свойственен крупным российским предприятиям. Такие корпорации в управленческом учете прежде всего ориентируются на учет затрат и оценку себестоимости продукции. Это другая вредная крайность в использовании управленческого учета.

Кроме того, технические задания на внедрение управленческого учета в проектах внедрения в этих компаниях составляют, как правило, главные бухгалтеры. В результате в модулях автоматизированных систем управления очень часто реализуются функции, дублирующие инструкции и положения по ведению финансового учета для целей налогообложения. Такого рода подход подменяет и выхолащивает саму суть системы управленческого учета.

Однако в последнее время появляются предприятия, пытающиеся использовать и расширить мировой опыт управленческого учета, адаптировать его к условиям российского рынка. Это, как правило, молодые и агрессивно развивающиеся компании, работающие в развитых секторах рынка в условиях жесткой конкуренции.

Адаптация бухгалтерского учета и отчетности России к международным учетным стандартам зависит не только от решения методологических, организационных и технических вопросов в области бухгалтерского учета, но и от степени развития рыночных отношений в деятельности организаций.

**3.3 Проблемы развития управленческого учета в России**

а) Профессиональная сертификация

Как показывает практика, уровень профессиональной подготовки наших специалистов в области управленческого учета недостаточно высок. Исторически так сложилось, что российский бухгалтер в основном занимается обслуживанием информационных потребностей государства, готовя налоговую и статистическую отчетность. При этом информационные интересы самого предприятия - как в части формирования отчетности для управления, так и в части ее анализа и принятия эффективных решений - отходят подчас на второй план.

Безусловно, в системе профессиональной сертификации российских бухгалтеров и аудиторов из 240 часов учебной программы отводится определенное время и на управленческий учет. Однако при сравнении уровня требований, предъявляемых к специалистам, проходящим российскую сертификацию, с уровнем требований западных сертификационных программ становится очевидным наше отставание в этом аспекте. Достаточно сказать, что в сертификации АССА ассоциации сертифицированных бухгалтеров Великобритании управленческому учету отводится четыре экзамена:

* Финансовая информация для менеджмента
* Финансовый менеджмент и контроль (Financial Management and Control)
* Эффективное управление
* Стратегическое финансовое управление

На подготовку к сдаче экзамена по каждой из этих четырех дисциплин уходит примерно три месяца. Если сравнить этот срок с 240-часовой российской программой, куда входят не только управленческий учет, но и аудит, налоги, право и т. д., то можно увидеть разницу в уровне подготовки наших и западных специалистов.

Помимо сертификационных программ для дипломированных бухгалтеров, в подготовку которых входит фундаментальное обучение по управленческому учету и отчетности, мировой опыт - в первую очередь опыт США и Великобритании - дает примеры сертификаций, связанных непосредственно с управленческим учетом: "Сертифицированный бухгалтер управленческого учета" института управленческого учета США и "Дипломированный бухгалтер управленческого учета" дипломированного института экономистов Великобритании.

б) Учебные пособия

Для образовательных программ по управленческому учету требуются качественные учебные пособия. Западный опыт в этой области богаче, чем российский. Это неудивительно - оба института, о которых говорилось выше, имеют вековой опыт подготовки экономистов для работы в условиях рыночной экономики: в частности, они, осуществляют профессиональную сертификацию, разрабатывают и распространяют учебно-методические материалы, проводят консультации для специалистов, организуют работу для профессиональных ассоциаций экономистов и бухгалтеров в области управленческого учета. В нашей стране до сих пор нет организации, которая взяла бы на себя такие функции. Как следствие, российские учебно-методические материалы явно уступают по качеству своим западным аналогам.

Однако достижения в области информационных технологий делают доступными эти материалы и для российских специалистов. Достаточно зайти на сайты института управленческого учета США, учебных тренинг-центров, интернет-магазина и приобрести необходимые издания.

в) Программные средства для эффективного управления

Для эффективного управления бизнесом финансовые департаменты компаний используют не только стандартные учетные системы и базы данных бухгалтерского учета, но и системы бюджетирования, системы по управлению персоналом, модули по работе с клиентами), электронные реализации сбалансированной системы показателей. И в этом случае можно увидеть, что управленческому учету в России уделяется недостаточное внимание. Если любая западная бухгалтерская программа ориентирована именно на цели управления бизнесом, то их российские аналоги - на решение в первую очередь фискальных задач. С этим связан и опыт неудачных внедрений западных программных средств в России, поскольку ожидания заказчиков и будущих пользователей таких продуктов не согласуются с задачами, которые были поставлены перед разработчиками.

С другой стороны, российские программы не в полной мере могут обеспечить менеджеров всем необходимым инструментарием. Например, до сих пор нет программ, ориентированных на ключевые показатели эффективности деятельности предприятия (KPI), в то время как западные программы уже имеют в своем составе такие модули.

Новые технологии управления - тотальное управление качеством, система "Точно в срок", процессно-ориентированное управление, процессно-ориентированное бюджетирование и т.д. - сейчас лучше представлены в управленческом арсенале западных компаний, а не на российских предприятиях. Как следствие, наши фирмы уступают западным конкурентам по уровню управления бизнесом.

**Задача №1**

По степени участия в процессе производства затраты делятся на:

1. Основные. Связаны с выполнением технологического процесса изготовления продукции. Основные затраты прямо и непосредственно включают в себестоимость продукта. К ним относятся затраты на материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т. д. Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».
2. Накладные. Накладные расходы связаны с организацией, управлением и обслуживанием производства и делятся на цеховые (расходы на отопление и освещение производственных помещений цеха, расходы на оплату труда инженерно-технического персонала цеха) и общехозяйственные (расходы на содержание аппарата управления, не связанные непосредственно с производственным процессом). Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По отношению к объему производства или продаж (уровню деловой активности) затраты разделяют на:

1. Постоянные.Расходы предприятия, не зависящие непосредственным образом от объема производимой продукции, которые не могут быть в течение короткого периода времени ни увеличены, ни уменьшены с целью роста или сокращения выпуска продукции. Обычно это расходы на содержание зданий, долгосрочную аренду помещений, оплату административно-управленческого персонала.
2. Переменные. Любые затраты, которые изменяются пропорционально объему производственной деятельности за определенный период. Основным признаком, по которому можно определить, являются ли затраты переменными, является их исчезновение при остановке производства. затраты на заработную плату, топливо, материалы.

Задача №2

Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  хоз. операц. | Наименование затрат | Сумма | Д | К |
|  | Отпущены со склада основные материалы для изготовления продукции в цехе основного производства:  - по заказу А  - по заказу В | 94 213  73 210 | 20  20 | 10  10 |
|  | Отпущены со склада вспомогательные материалы на содержание:  - оборудования цеха основного производства  - транспортных средств  - оборудования ремонтного цеха | 19 380  13 210  22 190 | 25  23/1  23/2 | 10  10  10 |
|  | Отпущено со склада топливо на нужды транспортного подразделения | 18 560 | 23 | 10 |
|  | Израсходованы канцелярские принадлежности, отпущенные:  - транспортному подразделению  - складам  - административному подразделению | 1 050  1 730  5 200 | 23/2  25  26 | 10  10  10 |
|  | Оприходованы на склад материалов возвратные отходы:  - по заказу А  - по заказу В | 6 300  4 710 | 10  10 | 20  20 |
|  | Списаны со склада запчасти для текущего ремонта:  - оборудования основного производства  - оборудования ремонтного цеха  - транспортных средств | 31 000  8 980  12 340 | 25  23/2  23/1 | 10  10  10 |
|  | Начислена заработная плата:  рабочим:  - цеха основного производства:  занятым в выполнении работ по заказу А  занятым в выполнении работ по заказу В  за обслуживание производственного оборудования  - ремонтного цеха  - транспортного подразделения  служащим:  - цеха основного производства  - ремонтного цеха  - транспортного подразделения  - складов  - административного подразделения | 173 200  191 500  38 400  41 250  36 560  58 000  23 500  12 500  18 300  89 000 | 20  20  25  23/2  23/1  25  23/2  23/1  25  26 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 |
|  | Начислен единый социальный налог от заработной платы:  рабочих:  - цеха основного производства:  занятых в выполнении работ по заказу А  занятых в выполнении работ по заказу В  за обслуживание производственного  оборудования  - ремонтного цеха  - транспортного подразделения  служащих:  - цеха основного производства  - ремонтного цеха  - транспортного подразделения  - складов  - административного подразделения | 45 032  49 790  9 984  10 725  9 140  15 080  6 110  3 250  4 758  23 140 | 20  20  25  23/2  23/1  25  23/2  23/1  25  26 | 69  69  69  69  69  69  69  69  69  69 |
|  | Начислена амортизация:  - оборудования цеха основного производства  - транспортных средств  - оборудования ремонтного цеха  - складского оборудования  - оборудования административных помещений  зданий:  - гаража  - складов  - административного помещения | 17 120  8 900  3 140  2 340  3 870  1 520  1 320  1 780 | 25  23/1  23/2  25  26  23/1  25  26 | 02  02  02  02  02  02  02  02 |
|  | Начислено поставщикам за отопление:  стоимость услуг:  - цеха основного производства  - складов  - ремонтного цеха  - гаража транспортного подразделения  - административного помещения  - НДС | 3 150  2 120  1 890  1 790  1 830  1 940,4 | 25  25  23/2  23/1  26  19 | 60  60  60  60  60  60 |
|  | Начислена арендная плата за аренду административного помещения:  стоимость услуг  НДС | 15 300  2 754 | 25  19 | 76  76 |
|  | Начислено аудиторской компании за проведенный обязательный аудит:  стоимость услуг  НДС | 20 500  3 690 | 26  19 | 60  60 |
|  | Начислено телефонной сети за предоставленные услуги:  стоимость услуг  НДС | 3 100  558 | 26  19 | 60  60 |
|  | Определяются и списываются расходы транспортного подразделения | 117 785 | 20 | 23/1 |
|  | Определяются и списываются расходы ремонтного цеха | 114 194 | 20 | 23/2 |
|  | Определяются и списываются общепроизводственные расходы:   * на заказ А * на заказ В | 237 982  93 574,05  103 423.95 | 20  20 | 25  25 |
|  | Определяются и списываются общехозяйственные расходы:   * на заказ А * на заказ В | 148 420  70 499,5  77 920,5 | 20  20 | 26  26 |

**Распределение затрат цехов вспомогательных производст**в

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Вспомогательное производство** | | | | **Основное производство** | |
| **Ремонтный цех** | | **Транспортное подразделение** | | **Заказ А** | Заказ В |
| Затраты перед распределением | 114 194 | | 117 785 | | 318 745 | 319 210 |
| База для распределения себестоимости услуг:  1) ремонтного цеха:  трудовые затраты, чел/час | - | | 18 000 | | 14 000 | 12 000 |
| 2) транспортного подразделения:  машинозатраты, маш./час | 3 000 | | - | | 4 000 | 2 000 |
| Затраты после распределения | А | В | А | В | 434 502,53 | 378 220,28 |
| 56 982,81 | 57 211,19 | 58 774,72 | 59 010,28 |

**Ведомость распределения общепроизводственных расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заказы** | **База для распределения** | **Коэффициент распределения** | **Общепроизводственные расходы** |
| Заказ А | 218 232 | 47,5 | 113 041.45 |
| Заказ В | 241 290 | 52,5 | 124 940.55 |
| Итого затрат | 459 522 | 100 | 237 982 |

**Ведомость распределения общехозяйственных расходов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заказы** | **База для распределения** | **Коэффициент распределения** | Общехозяйственные расходы |
| Заказ А | 218 232 | 47,5 | 70 499,5 |
| Заказ В | 241 290 | 52,5 | 77 920,5 |
| Итого затрат | 459 522 | 100 | 148 420 |

**Затраты на производство по экономическим элементам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Цех  основного производства | Транспортный  цех | Ремонтный  цех | Склады | Администрация | Итого по  элементам |
| **Материалы:** |  |  |  |  |  |  |
| основные | 167 423 | - | - | - | - | 167 423 |
| вспомогательные | 50 380 | 26 600 | 31 170 | 1 730 | 5 200 | 115 080 |
| возвратные отходы | 11 010 | - | - | - | - | 11 010 |
| Топливо | - | 18 560 | - | - | - | 18 560 |
| **Итого материальных затрат** | **228 813** | **45 160** | **31 170** | **1 730** | **5 200** | **312 073** |
| **Затраты на оплату труда:** |  |  |  |  |  |  |
| рабочих | 403 100 | 36 560 | 41 250 | - | - | 480 910 |
| служащих | 58 000 | 12 500 | 23 500 | 18 300 | 89 000 | 201 300 |
| **Итого затрат на оплату труда** | **461 100** | **49 060** | **64 750** | **18 300** | **89 000** | **682 210** |
| **Отчисления на социальное страхование и обеспечение от заработной платы**: |  |  |  |  |  |  |
| рабочих | 104 806 | 9 140 | 10 725 | - | - | 124 671 |
| служащих | 15 080 | 3 250 | 6 110 | 4 758 | 23 140 | 52 338 |
| **Итого отчислений** | **119 886** | **12 390** | **16 835** | **4 758** | **23 140** | **177 009** |
| **Амортизация:** |  |  |  |  |  |  |
| оборудования | 17 120 | 8 900 | 3 140 | 2 340 | 3 870 | 35 370 |
| зданий | - | 1 520 | - | 1 320 | 1 780 | 4 620 |
| **Итого амортизация** | **17 120** | **10 420** | **3 140** | **3 660** | **5 650** | **39 990** |
| Прочие затраты | **3 150** | **1 790** | **1 890** | **2 120** | **40 730** | **49 680** |
| **Итого затрат** | **830 069** | **118 820** | **117 785** | **30 568** | **163 720** | **1 260 962** |

Таблица 9

**Затраты на производство по статьям калькуляции**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **Заказ А** | **Заказ В** | **Всего затрат** |
| 1. | Сырье и материалы | 96 340.925 | 106 482.075 | 202 823 |
| 2. | Возвратные отходы | 6 300 | 4 710 | 11 010 |
| 3. | Покупные полуфабрикаты | - | - | - |
| 4. | Топливо и электроэнергия на технологические цели | 9 744 | 8 816 | 18 560 |
| 5. | Заработная плата производственных рабочих | 173 200 | 191 500 | 364 700 |
| 6. | Отчисления на социальные нужды от заработной платы производственных рабочих | 45 032 | 49 790 | 94 822 |
| 7. | Расходы на подготовку и освоение производства | - | - | - |
| 8. | Общепроизводственные расходы | 113 041.45 | 124 940.55 | 237 982 |
| 9. | Общехозяйственные расходы | 70 499.5 | 77 920.5 | 148 420 |
| 10. | Потери от брака | - | - | - |
| 11. | Прочие производственные расходы | 86 756.375 | 95 888.625 | 182 645 |
| 12. | Итого затрат по статьям затрат | 600 914.25 | 660 047.75 | 1 260 962 |

Задание №3.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение  Вариант 1 |
| **1. Выручка от продажи продукции, д.е.** | **156 000** |
| **2. Объем реализации, шт.** | **1 000** |
| **3. Затраты предприятия, в том числе** | **138 181** |
| **Затраты переменные:** | **85 092** |
| Сырье и материалы | 48 000 |
| Заработная плата производственных рабочих | 26 200 |
| Единый социальный налог с заработной платы производственных рабочих по действующей савке | 6 812 |
| Электроэнергия для работы производственного оборудования | 2 500 |
| Затраты на упаковку при реализации продукции | 1 580 |
| **Затраты постоянные:** | **53 089** |
| Заработная плата управленческого персонала | 10 150 |
| Единый социальный налог с заработной платы управленческого персонала | 2 639 |
| Расходы по содержанию и обслуживанию цехов | 27 660 |
| Расходы на освещение и отопление цехов | 9 200 |
| Расходы на рекламу | 3 440 |
| **4. Прибыль** | **17 819** |

1. Маржинальный доход (МД):

Общий:



На единицу продукции:



2. Порог рентабельности:

Критический объем реализации:



Критический объем выручки:



3. Запас финансовой прочности:

В натуральном выражении:



В денежном выражении:



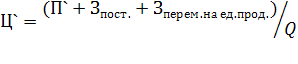
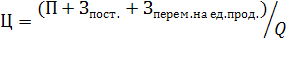
4. Определить, на какую величину должен увеличится объем реализации при неизменной величины цены, чтобы прибыль увеличилась на 10%:



5. Определить величину прибыли, если объем продаж увеличится на 15 % при неизменных величинах цены и переменных затрат на 1шт. и общей величины постоянных затрат:



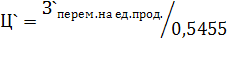
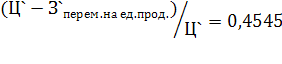
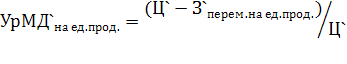
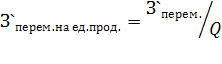
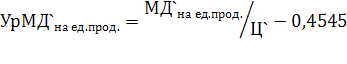
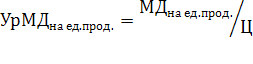
6. Предполагая, что объем продаж останется неизменным, рассчитать по какой цене необходимо продавать продукцию, чтобы прибыль увеличилась на 12000 д.е.



7. Рассчитать объем продукции, который должно продать предприятие, чтобы прибыль от продаж осталась неизменной при условии, что расходы на рекламу увеличатся на 1300 д.е. Определить запас прочности.



8. Определить, на сколько необходимо увеличить цену продажи, чтобы покрыть увеличение заработной платы производственных рабочих на 10% и сохранить уровень маржинального дохода (отношение маржинального дохода к цене) в прежнем размере:



Задание №4

Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  хоз. опрац. | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб | Д | К |
|  | Отпущены со склада основные материaлы на передел 1 | 158 200 | 20/цех1 | 10 |
|  | Начислена заработная плата:   * производственным рабочим:   по переделу 1  по переделу 2  по переделу 3   * управленческому персоналу цеха * управленческому персоналу предприятия | 63 780  47 910  36 830  35 210  56 740 | 20  20  20  25  26 | 70  70  70  70  70 |
|  | Начислен единый социальный налог от заработной платы по действующим ставкам:   * производственным рабочим:   по переделу 1  по переделу 2  по переделу 3   * управленческому персоналу цеха * управленческому персоналу предприятия | 16 582,8  12 456,6  9 575,8  9 154,6  14 752,4 | 20  20  20  25  26 | 69  69  69  69  69 |
|  | Начислена амортизация:  - оборудования:  производственного назначения  общехозяйственного назначения  - зданий:  цеха основного производства  общехозяйственного назначения | 73 890  24 750  27 840  15 180 | 25  26  25  26 | 02  02  02  02 |
|  | Начислено поставщикам за оказание коммунальных услуг:  - цеху основного производства  - управленческому персоналу предприятия  - НДС | 6 970  3 570  1 897,2 | 25  26  19 | 60  60  60 |
|  | Списываются и распределяются общепроизводственные расходы | 153 064,6 | 20 | 25 |
|  | Списываются общехозяйственные расходы | 114 992,4 | 90\2 | 26 |
|  | Оприходованы полуфабрикаты первого передела на склад | 304 380,578 | 21 | 20/цех1 |
|  | Переданы полуфабрикаты собственного производства во второй передел | 304 380,578 | 20/цех2 | 21 |
|  | Оприходованы полуфабрикаты второго передела на склад | 413 727,85 | 21 | 20/цех2 |
|  | Переданы полуфабрикаты собственного производства в третий передел | 413 727,85 | 20/цех3 | 21 |
|  | Сдана на склад готовая продукция | 498 399,8 | 43 | 20/цех3 |

Распределение общепроизводственных затрат по переделам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № передела | База распределения | Коэффициент | Сумма |
| 1 передел | 63 780 | 43 | 65 817,778 |
| 2 передел | 47 910 | 32 | 48 980,672 |
| 3 передел | 36 830 | 25 | 38 266,15 |
| Итого: | 148 520 | 100 | 153 064,6 |

Распределение затрат по переделам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № Передела | Вычисление | Итого |
| 1 передел | 158 200+63 780+16 582,8+65 817,778 | 304 380,578 |
| 2 передел | 304 380,578+47 910+12 456,6+48 980,672 | 413 727,85 |
| 3 передел | 413 727,85+36 830+9 575,8+38 266,15 | 498 399,8 |

Себестоимость готовой продукции: 498 399,8

Себестоимость единицы готовой продукции: 249,20

**Заключение**

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.

В нашей стране существует много проблем, связанных с управленческим учетом на российских предприятиях. Это касается и методологической базы, и учебно-методических материалов, и системы сертификаций экономистов, и их профессионального уровня.

Хочется надеяться, что в перспективе положение изменится и управленческий учет и отчетность займут достойное место на российских предприятиях, а культура управления на них будет на уровне мировых стандартов качества. Однако перенимая зарубежный опыт следует учитывать особенности и историю развития именно российского рынка.

**Список литературы**

1. Бургуев К. А. Практика постановки управленческого учета на российских предприятиях. М. – 2006.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. - М.: Омега - Л, высш. шк., 2008.
3. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: учебное пособие. - М.: Инфра - М. - 2005.
4. Карпова Т.И. Управленческий учет. - М.: Аудит, 2003.
5. Кондратова И. Г. Основы управленческого учета. - М.: Финансы и статистика. - 2006.
6. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. - М.: Инфра-М. - 2001.
7. Рахмат З.К., Шеремет А.В. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М: Инфра - М, 2006.
8. Хонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика. - 2002.
9. Чернов В.А. Управленческий учет. - М.: Аналитика - Пресс. - 2007.