ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

#### Факультет: Учетно-статистический

#### Региональная кафедра:

#### «Бухгалтерский учет, аудит и статистика»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине:**

**«Бухгалтерский управленческий учет»**

на тему: «Организационные аспекты бухгалтерского управленческого учета»

Выполнила: Хайрутдинова А.Р.

Студентка 5 курса, гр. БУ-1 (вечер)

специальность: «БУ, А и А»

№ зач. книжки 03 убб 03392

Проверила: доц. Шарипова Г.Т.

Уфа – 2008

**Содержание**

Введение 3

Теоретическая часть 5

Система управленческого учета 5

Варианты организации управленческого учета на предприятиях 8

Основные различия между управленческим и бухгалтерским (финансовым) учетом 13

Основные проблемы при внедрении управленческого учета 15

Практическая часть 17

Задание № 7 17

Заключение 20

Список использованной литературы 22

Приложения

# Введение

Управленческий учет (УУ) в компании — это система, обеспечивающая руководящее звено фирмы информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления.

Ведь одна из самых важных и наиболее часто встречающихся причин недостаточно успешного развития компании состоит в том, что ее руководители просто не знают, какой из видов деятельности или отделов наиболее прибылен и, что самое важное, почему. Правильно поставленный управленческий учет позволяет получить информацию, необходимую для расстановки приоритетов в деятельности фирмы и планирования дальнейшей работы, предоставляет базу для оценки перспективности открывающихся возможностей и снабжает механизмами контроля за исполнением принятых решений.

Система управленческого учета позволяет:

* определить стратегию развития бизнеса, сформулировать цели и выработать пути их достижения;
* рассчитать эффективность бизнеса в целом, эффективность каждого структурного подразделения и деятельности каждого сотрудника путем внедрения сбалансированной системы показателей (ССП):
* проводить качественную оценку инвестиционных проектов и любых инноваций, разобраться со всеми бизнес-процессами компании и разумно детализировать все хозяйственные операции;
* разработать систему сбора, консолидации и анализа информации, как финансовой, так и нефинансовой, которая быстрее сигнализирует о проблемах (например, количество отказов клиентов быстрее, чем уменьшение прибыли, сигнализирует о снижении качества продукции);
* повысить эффективность управления денежными средствами компании;
* установить систему взаимоотношений между структурными подразделениями, организовать эффективную многоступенчатую систему внутреннего контроля на предприятии;
* создать систему управления затратами с целью их оптимизации;
* внедрить систему бюджетирования;
* принимать обоснованные управленческие решения, как стратегические, так и оперативные.

Каждой компании необходимо оптимизировать свою деятельность в рыночной экономике для максимизации прибыли. Исходя из этого, тема курсовой работы является актуальной, так как внедрение управленческого учета помогает компании достичь этой цели.

Целью написания данной курсовой работы является подробное изучение теоретических, методологических основ организации бухгалтерского управленческого учета на предприятии.

В соответствии с этой целью были поставлены следующие задачи:

1. Выявление особенностей организации управленческого учета;
2. Анализ, обобщение и систематизация практического опыта и теоретических основ по выбранной теме;
3. Разработка предложений по совершенствованию бухгалтерского управленческого учета.

Объектом исследования является бухгалтерский управленческий учет.

Предмет исследования – изучение теории и практики управленческого учета.

# Теоретическая часть

## Система управленческого учета

Эффективная работа современного предприятия невозможна без хорошо налаженной системы управленческого учета и отчетности на всех уровнях управления.

Основным критерием действенности системы управления является эффективное использование финансовых, материальных и людских ресурсов. Управленческий учет обеспечивает для этого необходимый механизм, позволяя комплексно рассмотреть вопросы планирования, оперативного контроля и учета отдельных видов деятельности [8].

Схема управленческого учета на предприятии представлена на рисунке 1.

Учетная политика

Технология бизнес-процессов

Нормативы деятельности

Управленческий учет

Система управленческих отчетов

Система показателей деятельности

Система учета затрат

*Рис. 1. Схема управленческого учета на предприятии*

Как известно, в мировой практике общепризнанной информационной системой, обеспечивающей потребности менеджеров во внутрифирменном управлении, является система управленческого учета.

Так, под системой управленческого учета на предприятии нужно понимать наблюдение, оценку, регистрацию, измерение, обработку, систематизацию и передачу информации преимущественно о затратах и результатах хозяйственной деятельности в интегрированной системе учета, нормирования, планирования, контроля и анализа в целях формирования достаточной информационной базы внутренним пользователям для принятия оперативных (тактических) и прогнозных (стратегических) управленческих решений [8].

Система управленческого учета на предприятии в условиях рынка должна выступать в качестве информационного фундамента управления. По оценкам специалистов, в экономически развитых странах фирмы и компании 90% рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку и ведение управленческого учета и только 10% — на финансовую бухгалтерию или счетоводство. На отечественных предприятиях это соотношение выглядит с точностью наоборот.

Для положительного изменения такого соотношения в сторону управленческого учета на отечественных предприятиях необходимы как заинтересованность руководителей и специалистов предприятий, так и организационные предпосылки и условия функционирования управленческого учета.

Классификацию систем управленческого учета можно представить в виде схемы.

Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии

Оперативность учета затрат

Полнота учета затрат

Интегрированная

Автономия

Директ-кост

Учет полной себестоимости

Стандарт-кост

Учет фактических затрат

Классификационные признаки систем управленческого учета

*Рис. 2. Классификация систем управленческого учета*

Связь между управленческой и финансовой бухгалтерией осуществляется при помощи контрольных счетов, какими являются счета расходов и доходов финансовой бухгалтерии. При наличии прямой корреспонденции счетов управленческой бухгалтерии с контрольными счетами подсистема учета является интегрированной (монистической, однокруговой).

Если система управленческого учета автономная (замкнутая), то используются парные контрольные счета одного и того же наименования, известные как отраженные, зеркальные счета, или счета-экраны.

Важнейшей характеристикой систем управленческого учета является оперативность учета затрат. С этой точки зрения учет затрат подразделяется на учет фактических (прошлых) затрат и учет затрат по системе «стандарт-кост». Система «стандарт-кост» включает в себя разработку норм на затраты труда, материалов, накладных расходов, составление нормативной калькуляции и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов.

В зависимости от полноты включения затрат в себестоимость производства можно выделить систему полного включения затрат в себестоимость продукции, т.е. традиционный учет полной себестоимости, и подсистему неполного, ограниченного включения затрат в себестоимость по какому-либо признаку, например по признаку зависимости расходов от объема производства, т.е. «директ-костинг».

Поскольку такой признак организации управленческой бухгалтерии, как учет полных затрат, или «директ-костинг», существенен и влияет на организацию практически всех элементов подсистемы управленческого учета, они многообразны и определяются многими факторами.

Основным организационным вопросом в управленческом учете является необходимость детализации плана счетов. Детализацию плана счетов определяют виды анализа, которые руководство стремиться осуществлять более или менее регулярно. По сути дела, она зависит от «детальных расширений», которые необходимы для каждой статьи затрат, доходов или активов.

Бухгалтерская база должна быть расширена, если организации нужно разделить элементы постоянных и переменных затрат. Такое расширение может стать необходимым, если организации требуется краткосрочный анализ альтернативных затрат или внутрипроизводственная отчетность о доходах с разделением в ней постоянных и переменных затрат.

Не существует «идеального» уровня детализации структуры счетов. Руководство должно само провести анализ показателей выгоды и затрат. Организации страдают скорее от недостаточной, чем от чрезмерной детализации бухгалтерской базы данных.

## Варианты организации управленческого учета на предприятиях

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

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

Исторически управленческий учет появился в капиталистическом обществе именно как следствие коммерческой тайны, потому в литературе его иногда называют «секретным учетом» [5]. Не случайно исследователи бухгалтерского учета, в частности Р. де Рувер, показали, что, начиная с XIV—XV вв. венецианские торговцы время от времени кроме положенных бухгалтерских книг, заполняемых служащими, сами вели секретные книги, чтобы отразить самые конфиденциальные операции (касающиеся чаще всего движения капитала и величины общей прибыли) [5]. В конце XIX — начале XX в., когда государство и профсоюзы рабочих стали активно интересоваться прибылями предпринимателей и требовать публикации финансовых отчетов, предприниматели, опираясь на идеи своих счетных работников, создали специальные методологические приемы, что привело к введению двух параллельных видов бухгалтерского учета: открытого — для «нескромных глаз», и закрытого, секретного, предназначенного только для предпринимателя.

Для успешной организации управленческого учета в зависимости от отраслевых особенностей производства и целевой установки, прежде всего, целесообразно разработать экономически обоснованную классификацию затрат [8]. Это позволит определить и сформировать:

* места возникновения затрат;
* центры ответственности;
* носители затрат.

Затем необходимо выбрать наиболее приемлемый вариант, по которому будет организован управленческий учет.

Возможные варианты организации управленческого учета и взаимодействия его с системой финансового учета подробно рассматривались В.Ф. Палием [4] и С.А. Николаевой [2, 3]. Речь идет о таких системах организации бухгалтерского учета как:

1. двухкруговая (вариант автономии),
2. однокруговая (интегрированная, или монистическая).

Первый вариант – две базы данных: в управленческую базу данных информация вносится после отражения в базе бухгалтерского учёта, финансовая бухгалтерия работает в обычном режиме, предоставляя свою базу данных бухгалтеру-аналитику, для последующей трансформации консолидированными данными. Данный вариант привлекателен своей низкой ресурсоёмкостью, он может быть внедрён в кратчайшие сроки с минимальными затратами. Основное условие эффективного применения – детально разработанная методика переноса операций из бухгалтерской базы в управленческую.

Второй вариант – одна база данных: все учётные документы поступают в бухгалтерию и по каждому первичному документу формируются бухгалтерские и управленческие проводки (или после формирования управленческих проводок бухгалтером-аналитиком, в финансовую бухгалтерию для формирования официальных бухгалтерских проводок). Преимущество варианта – наиболее точно соответствует основным принципам ведения учёта и позволяет полнее отразить деятельность предприятия. Недостаток – создание интегрированной бухгалтерской системы.

При варианте автономии (Приложение 1) каждая из систем учета — финансового и управленческого — является замкнутой. *В финансовой бухгалтерии* затраты группируются по экономическим элементам, *в управленческой* — по статьям калькуляции.

Для учета издержек выбраны свободные коды счетов — 30, 31, 32 и 33. Это так называемые счета-экраны (или транзитные, зеркальные счета). Финансовая бухгалтерия занимается лишь синтетическим учетом издержек, а потому содержит информацию об общей сумме затрат на производство готовой продукции, не учитывая место их возникновения. Так, из системы финансового учета можно почерпнуть сведения о суммарных материальных затратах за период. Они составили 1500 руб. (проводка 6).

Управленческая бухгалтерия детализирует данную информацию: 700 руб. — это материалы, ушедшие в основное производство (проводка 2), 250 руб. — на общепроизводственные цели (проводка 3), 100 руб. — на общехозяйственные нужды (проводка 4). Остаток материалов на складе — 450 руб.

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

Информация о выручке от продаж присутствует как в финансовой, так и в управленческой бухгалтерии (соответственно проводки 5 и 16).

Таким образом, финансовая бухгалтерия содержит информацию, как о доходах, так и об общей сумме расходов. Это позволяет заинтересованным внешним пользователям проверить правильность налоговых расчетов, не углубляясь в тайны калькулирования. (Сформулированное положение справедливо лишь в том случае, когда перед налоговыми органами не стоит задача проверить, не было ли у предприятия продаж продукции по ценам ниже себестоимости; подобные фискальные функции государствам с рыночной экономикой не свойственны.)

В управленческой бухгалтерии на счете 49 (из плана счетов выбран незанятый код) выводятся два финансовых результата производственной деятельности — маржинальный доход и прибыль. *Если условно допустить, что все издержки, собранные на счете 25, являются переменными,* то 1900 руб. (проводка 15) — себестоимость проданной продукции, рассчитанная по переменным издержкам. Тогда маржинальный доход составит 1100 руб. (3000 - 1900). В конце периода постоянные издержки, собранные на счете 26 как периодические, списываются на себестоимость продаж (проводка 17). В результате выводится конечный финансовый результат производственной деятельности — прибыль (705 руб.).

В финансовой бухгалтерии на счете 99 формируется балансовая при­быль, учитывающая помимо прибыли от основной деятельности прибыль (убытки) от прочих операций. В данном упрощенном примере никаких иных видов деятельности, кроме основной, предприятием не осуществлялось. Поэтому прибыль финансовой бухгалтерии совпадает с прибылью, рассчитанной в системе управленческого учета (705 руб.).

Представляет интерес порядок расчета прибыли в финансовой бухгал­терии. Запасы товарно-материальных ценностей (ТМЦ) регистрируются в ней всего один раз в конце финансового года после проведения инвен­таризации, необходимая информация берется из управленческой бухгал­терии (проводка 11). Финансовый результат рассчитывается как разница между полученной выручкой, увеличенной на сумму оприходованных в конце года остатков товарно-материальных ценностей, и общей суммой затрат. В данном случае получим: 3000 + 1005 - 3300 = 705 руб.

При интегрированной системе учета (Приложение 2) счета-экраны не применяются, и используется единая система счетов и бухгал­терских проводок.

*Счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновремен­но к управленческому и финансовому учету.* Для сохранения коммерческой тайны на счетах финансового учета регистрируется лишь сальдо, а обо­роты, показывающие хозяйственные операции, отражаются в системе управленческого учета. (Счета, принадлежащие системе управленческо­го учета, отмечены звездочкой.) Из схемы (см. Приложение 2) видно, что, на­пример, по счету 43 «Готовая продукция» в финансовой бухгалтерии от­ражается лишь конечное сальдо, переданное из системы управленческо­го учета, — 100 руб. (проводка 9), а вся информация, на основе которой это сальдо получено, содержится в управленческой бухгалтерии (про­водки 13, 15). Аналогично в систему финансового учета передается информация о конечных остатках незавершенного производства (проводка 19), о финансовом результате от основной деятельности (проводка 17).

Передача данных из одной системы в другую осуществляется через специально выделенный передаточный счет — в данном случае счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». На каждую отчетную дату счет 79 за­крывается и сальдо не имеет.

Важнейшим фактором при создании системы управленческого уче­та является ее экономическая эффективность. Это те выгоды, которые предприятие получает от наличия системы учета за счет улучшения каче­ства принимаемых решений. Внедрение и эксплуатацию системы управленческого учета только тогда можно считать оправданными, когда полученный в результате положительный эффект превосходит необходимые для создания данной системы затраты. При этом необходимо понимать, что, хотя отдача от внедрения системы учета пойдет немедленно, срок окупае­мости затрат на ее внедрение может быть достаточно продолжительным. Экономическая эффективность в значительной мере диктует как масштаб системы управленческого учета, так и степень ее компьютеризации [1].

Традиционно *отечественный бухгалтерский учет осуществляется в рамках единого счетного плана, т.е. по интегрированной схеме.*

Многие российские предприятия, понимая важность проблем, решаемых управленческим учетом, уже сейчас пытаются самостоятельно организовать такой учет на базе ныне действующего счетного плана.

## Основные различия между управленческим и бухгалтерским (финансовым) учетом

Управленческий учет – это очень подробный, детализированный учет, направленный, прежде всего, на решение внутренних проблем самого предприятия. Именно из него руководитель, а также начальники всех подразделений и отделов получают информацию о текущем состоянии дел на предприятии, что позволяет им развивать бизнес не интуитивно, на ощупь, а осознанно [9].

От чего же зависит степень задействованности бухгалтерии в управленческом учете? Для того чтобы в этом разобраться, надо четко представлять, чем отличается управленческий учет от бухгалтерского, и какие варианты организации управленческого учета уже выработала практика.

Суть системы управленческого учета заключается в предоставлении информации, которая необходима менеджерам в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью организации. При этом основой построения эффективного управленческого учета является полезность, своевременность и понятность полученной информации для руководителей.

Бухгалтерия же обычно готовит внешнюю отчетность: налоговую, статистическую, бухгалтерскую (в некоторых компаниях – в том числе по МСФО).

Однако для управленческих решений данных бухгалтерского учета бывает недостаточно. Например, когда необходимо определить, сколько составляют затраты того или иного отдела в общем объеме затрат компании. Регистры же управленческого учета позволяют эту информацию получить. То есть управленческий учет готовит информацию для принятия решений внутренним пользователем: руководством компании или линейными менеджерами. Бухгалтерия же работает на внешнего пользователя, прежде всего на госорганы [9].

Это главное отличие управленческого учета от бухгалтерского, но далеко не единственное (см. табл. 1).

**Таблица 1**

***Основные различия между управленческим и финансовым учетом***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Сравниваемый***  ***показатель*** | ***Управленческий учет*** | ***Финансовый учет*** |
| Цель учета | Формирование полной и достоверной информации для администрации организации и ее структурных подразделений | Формирование полной и достоверной информации для составления финансовой отчетности, как для внутренних, так и для внешних пользователей |
| Пользователи информации | Управленческий персонал организации и структурных подразделений, т.е. только внутренние пользователи | В основном внешние пользователи |
| Обязательность ведения | Не обязателен, вводится по решению администрации | Обязателен |
| Объекты учета и отчетности (масштабы учета) | Структурные подразделения, центры ответственности | Организация в целом |
| Способы учета | Использование элементов метода БУ не обязательно, используются методы количественных оценок | Использование всех элементов метода БУ обязательно |
| Правила ведения (принципы) учета | Устанавливаются организацией, внутрифирменные принципы и методы | Используются общепринятые правила учета |
| Юридические требования | Не обязательны | Обязательны |
| Степень точности | Показатели могут иметь приближенный характер | Высокая степень точности |
| Измерители | Более широко используются натуральные и трудовые показатели | Натуральные, трудовые и обязательно стоимостные показатели |
| Способы группировки | По статьям калькуляции | По элементам затрат и, при необходимости, по статьям калькуляции |
| Периодичность | Любая: смена, день, неделя, месяц и т.д. | Месяц, квартал, год |
| Временные рамки | Прошлое и будущее | Только прошлое |
| Валюта, в которой  ведется учет | Может быть любой | Только рубли |
| Ответственность за достоверность и своевременность | Предусматривается только дисциплинарная ответственность | Установлена; за неправильное ведение руководители несут как административную, так и уголовную ответственность |
| Доступность информации | Является коммерческой тайной | Доступна пользователям |

Для чего нужен управленческий учет? Прежде всего, для анализа себестоимости и рентабельности, а также для оценки текущих результатов деятельности как компании в целом, так и в разрезе по отдельным видам продукции. Такой анализ позволит не только определить прибыльность того или иного направления, но и послужит основой для разработки возможных альтернативных путей развития.

Кроме того, управленческий учет служит базой для эффективного контроля и планирования деятельности компании. Ведь никакое прогнозирование невозможно без адекватной оценки прошлого и настоящего. Отметим и еще одно направление управленческого учета – оперативный учет задолженностей и расчетов с контрагентами [9].

Управленческий учет решает три основные задачи:

1. определение долгосрочной бизнес-стратегии развития предприятия,
2. оптимизация использования ресурсов компании,
3. раскрытие той или иной информации для собственников и ведущих менеджеров предприятия.

То есть управленческий учет призван выполнять не только задачи, так сказать, текущего момента, но и работать на перспективу. Например, это выражается в том, что проводится как планирование деятельности компании на период от 3 месяцев до 5 лет, так и постоянный анализ отклонений фактических показателей от плановых. И в этой связи хочется отметить, что большое значение имеет подготовка людей, которые занимаются управленческим учетом.

## Основные проблемы при внедрении управленческого учета

Исходя из практики внедрения управленческого учета, можно сказать, что основная проблема заключается в отсутствии четких стратегических целей. Если цели не определены, это приводит к неверному определению решаемых задач. Часто встречаются случаи не только отсутствия единой нормативной базы в компании, но даже единой терминологии. Необходим правильный выбор менеджера проекта. Большой проблемой является неправильное распределение ролей. Очень важна грамотная работа с персоналом, так как внедрение управленческого учета приводит к появлению дополнительных функций и должностных обязанностей, что вызывает недовольство персонала.

Часто ставятся нереальные цели и сроки, а также возможны слабое планирование и документирование проекта. Проект может оказаться неуспешным из-за отсутствия действенных механизмов контроля. Встречаются случаи недостоверности и несвоевременности представления информации, и даже намеренная фальсификация данных.

Таким образом, с одной стороны, система управленческого учета на предприятии является главным инструментом для планирования деятельности и осуществления оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов организации. С другой стороны, наличие системы управленческого учета существенно повышает инвестиционную привлекательность компании.

На российских предприятиях управленческий учет еще не нашел широкого распространения. Этот вид учета является одним из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Он помогает руководителям предприятия выявить оптимальные пропорции между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск.

Бухгалтеры, аудиторы, эксперты и консультанты, пользуясь данными управленческого учета, могут дать более глубокую оценку финансовых результатов и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы предприятия. Оценить по достоинству возможности систем управленческого учета на предприятии могут производители, работающие в условиях реального рыночного хозяйства.

# Практическая часть

## Задание № 7

ООО «Омега» производит два вида продуктов разной материалоемкости и трудоемкости. Производство продуктов А и В характеризуется следующими затратами:

**Таблица 2**

***Исходные данные для управленческого решения задачи***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Виды продукции*** | | |
| ***А*** | ***В*** | ***Всего*** |
| Объем производства (ед.) | 20 | 20 |  |
| Расход материала на ед. (м) | 2 | 3 |  |
| Стоимость 1 м материалов (руб.) | 500 | 300 |  |
| Нормативные затраты труда на ед. (часы) | 8 | 12 |  |
| Часовая ставка (руб.) | 100 | 70 |  |
| Общехозяйственные затраты (руб.) |  |  | 40 000 |

Сделайте несколько вариантов расчета полной себестоимости продуктов А и В, исходя из предположений, что распределение общехозяйственных затрат осуществляется пропорционально:

а) материальным затратам;

б) количеству затраченных нормо-часов.

Решение:

1) Определим материальные затраты каждого вида продукции, (м):



Продукт А: 

Продукт В: 

2) Найдем стоимость материалов по каждому виду продукции, (руб.):



Продукт А: 

Продукт В: 

3) Определим количество затраченных нормо-часов, (часы):



Продукт А: 

Продукт В: 

4) Найдем стоимость трудовых затрат, (руб.):



Продукт А: 

Продукт В: 

Результаты расчетов отразим в таблице 3:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Обозна-чение*** | ***Виды продукции*** | | |
| ***А*** | ***В*** | ***Всего*** |
| Объем производства (ед.) | Vпр. | 20 | 20 |  |
| Расход материала на ед. (м) | Мед. | 2 | 3 |  |
| **Материальные затраты (м)** | **М** | **40** | **60** | **100** |
| Стоимость 1 м материалов (руб.) | З1м | 500 | 300 |  |
| **Итого стоимость материалов (руб.)** | **Зм** | **20 000** | **18 000** | **38 000** |
| Нормативные затраты труда на ед. (часы) | Нед. | 8 | 12 |  |
| **Количество затраченных нормо-часов (часы)** | **Н** | **160** | **240** | **400** |
| Часовая ставка (руб.) | Чст | 100 | 70 |  |
| **Итого стоимость трудовых затрат (руб.)** | **Зт** | **16 000** | **16 800** | **32 800** |
| Общехозяйственные затраты (руб.) | ОХР |  |  | 40 000 |

**Таблица 3**

5) Чтобы определить общехозяйственные затраты на каждый из продуктов А и В, воспользуемся методом калькулирования себестоимости способом распределения затрат. Сделаем два варианта расчета: пропорционально материальным затратам и количеству затраченных нормо-часов.

а) пропорционально материальным затратам

Рассчитаем коэффициент распределения:

Продукт А: 

Продукт В: 

Рассчитаем ОХР, затраченные на каждый вид продукта:

Продукт А: 

Продукт В: 

Результаты расчетов отразим в таблице 4:

***Таблица 4***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Виды продукции*** | ***Материальные затраты, м*** | ***Коэффициент распределения*** | ***ОХР, руб.*** |
| А | 40 | **0,4** | **16 000** |
| В | 60 | **0,6** | **24 000** |
| Итого: | 100 | 1 | 40 000 |

б) пропорционально количеству затраченных нормо-часов

Проведем расчеты аналогичные распределению ОХР пропорционально материальным затратам. Результаты вычислений отразим в таблице 5.

***Таблица 5***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Виды продукции*** | ***Количество затраченных нормо-часов, часы*** | ***Коэффициент распределения*** | ***ОХР, руб.*** |
| А | 160 | **0,4** | **16 000** |
| В | 240 | **0,6** | **24 000** |
| Итого: | 400 | 1 | 40 000 |

6) Имея необходимые затраты на производство продуктов А и В, определим полную себестоимость этих продуктов:

Продукт А: 

Продукт В: 

Таким образом, на производство продукта А необходимо затратить 52000руб., а на производство продукта В – 58800руб. Общие затраты на производство составили 110800руб.

# Заключение

Важнейшими задачами современной практики управления являются выработка и исполнение решений, направленных на достижение финансово-экономической устойчивости и эффективности функционирования компании.

Успешная реализация задач управления компанией в системе рыночных отношений требует от руководителей, менеджеров и организаторов производства не только высокой компетентности и опыта в конкретных сферах производственной деятельности, но и умения экономически правильно, адекватно оценить и в реальном режиме времени отреагировать как на динамические внешние условия развития экономических процессов, так и на смену режима функционирования компании, связанную с изменениями номенклатуры и объема производства продукции, структурными перестройками и т.д.

Обследования ряда компанией показывают, что во многих случаях в значительной мере при решении управленческих задач испытывается недостаток именно аналитических и оперативных данных, характеризующих реальные финансовые и производственно-экономические процессы на момент принятия решений на различных уровнях управления.

В западной практике управления особая роль отводится управленческому учету. При этом большое внимание уделяется расширению и усилению функций бухгалтерского учета, использованию его аналитического потенциала в качестве основного и достоверного источника управленческой информации, методам её анализа с целью формирования управленческих решений. Появление мощных программных продуктов для персональных компьютеров, способных моделировать варианты действий с оценкой возможных финансовых и производственно-экономических результатов, позволяет создать полный управленческий цикл и использовать информативность управленческого учета во внутрифирменном управлении на более высоком уровне. При этом в основу моделей заложены показатели форм внутренней и внешней отчетности, которые в данном контексте являются инструментами планирования и управления [6].

Меняется целевое назначение бухгалтерского учета. С сохранением его значения как наиболее организованной части информационной системы, функционирующей на качественно новом техническом уровне, он во все большей степени должен становиться составной частью управляющей системы предприятия. К сожалению, этот процесс развивается медленно и явно отстаёт от темпов совершенствования технического оснащения учёта. В результате, несмотря на рост объёма учётной информации, вызванной увеличением ее источников и потребителей, возрастание материальных и трудовых затрат на ведение учета, связанное с внедрением ЭВМ, повышением оплаты труда всем категориям учетных работников, потребительская стоимость бухгалтерской информации, по существу, осталась без изменения.

Одна из основных причин такого положения в отсутствии на многих российских предприятиях нового, соответствующего современным требованиям подхода к организации учета. Судя по зарубежному опыту в первую очередь речь должна идти о создании и функционировании системы управленческого учета.

Предприятие фактически бессильно перед неопределенностью внешней среды. Все, что оно может сделать, — это попытаться предвидеть будущее, создав надежную систему мониторинга — слежения за ключевыми факторами, к которым первичный спрос особенно чувствителен. Нестабильность на рынке систематически заставляет предприятия разрабатывать альтернативные сценарии своих действий и не ограничиваться лишь наиболее вероятным вариантом. Эти сценарии тем точнее соответствуют рыночной ситуации, чем достовернее положенная в их основу информация. Многие предприятия уже на своем опыте осознали справедливость известной фразы: «Кто владеет информацией — владеет миром» [9].

# Список использованной литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 4-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2006.
2. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». – М.: Финансы и статистика, 1993.
3. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
4. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. – М.: Бератор-Пресс, 2003.
5. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2000.
6. Управленческий учет: Учеб. пос. по экон. спец. / Под. ред. А.Д. Шеремета. - М.: ФБК Пресс, 2002.
7. Бухгалтерский управленческий учет: Методические указания и задания по выполнению курсовой работы для самостоятельной работы студентов V курса (первое высшее образование) и IV курса (второе высшее образование) специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – М.: ВЗФЭИ, 2008.
8. Журнал «Экономический анализ: теория и практика», 2007, № 23: «Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях» Д.А. Волошин, Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова.
9. Журнал «Главбух», 2005, № 12: «Как управленческий учет меняет работу бухгалтерии» С.А. Шилкин, Эксперт журнала «Главбух».