**Содержание**

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

1.  Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета ………..5

1.1.  Сущность и цель управленческого учета ……………………………….5

1.2.  Предмет и объект управленческого учета ……………………………….6

1.3.  Составные части управленческого учета ……………………………….8

1.4.  Системы управленческого учета…………………………………………11

2.  Общее понятие бухгалтерского финансового учета……………………..14

3.  Бухгалтерский финансовый учет и управленческий учет в рыночных условиях ………………………………………………………………………...18

3.1.  Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета……………………………………………………………………………..18

 Заключение……………………………………………………………………..27

 Список используемой литературы……………………………………………29

**Введение**

Основное предназначение управленческого учета - предоставление информации руководителям. Грамотная система управленческого учета позволяет точно ответить на вопросы, на чем компания зарабатывает деньги и где она их тратит, какой из выпускаемых продуктов или какое направление бизнеса приносит наибольшие доходы, какова эффективность того или иного управленческого решения. Кроме того, управленческий учет позволяет планировать деятельность, оценивать работу сотрудников и является достаточно тонким инструментом мотивации.

В условиях рыночной экономики и перехода к ней предприятие - самостоятельный элемент экономической системы, которое взаимодействует с партнерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим появляется необходимость управления фирмы, т.е. разработки определенной системы принципов, методов и приемов регулирования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение тактических и стратегических целей организации. Объектом управления являются финансовые ресурсы предприятия, в частности их размеры, источники их формирования, и отношения, складывающиеся в процессе формирования и использования финансовых ресурсов фирмы. Результаты управления проявляются в денежных потоках (величине и сроках), протекающих между предприятием и бюджетами, собственниками капитала, партнерами по бизнесу и другими агентами рынка.

Базой для принятия управленческих решений на предприятии является информация экономического характера. Сам процесс принятия решений можно разделить на три этапа: планирование и прогнозирование, оперативное управление, контроль (финансовый анализ) деятельности предприятия. Решения принимает не только администрация организации, но и другие внешние пользователи экономической информации (заинтересованные стороны, находящиеся за пределами фирмы и нуждающиеся в информации для принятия решений в отношении данного предприятия). Внутренние пользователи оперируют учетной информацией, внешние - данными финансовой отчетности организации. И те, и другие данные формируются в процессе бухгалтерского учета предприятия.

Всё это позволяет конкретизировать цели учёта и отчётности на уровне предприятия, которые в общем можно определить как оценку:

• платёжеспособности предприятия (обеспеченности его кредиторской задолженности, ликвидности и т. п.);

• рентабельности;

• степени ответственности лиц, занятых хозяйственной деятельностью, в рамках предоставленных им полномочий по распоряжению средствами производства и рабочей силой.

Цель данной курсовой работы – сопоставить управленческий  и финансовый учет, рассмотреть сходства и различия, а также теоретически исследовать все их участки, их взаимосвязь, на основе изучения научной и специальной литературы.

**1. Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета**

**1.1.   Сущность и цель управленческого учета**

Процесс управления предусматривает своевременное получение менеджером достоверной информации для принятия оптимальных решений. Формирование и предоставление такой информации и есть главная задача управленческого учета, возникновение которого и развитие связаны именно с потребностями менеджмента.

 На определенном этапе экономического развития традиционный бухгалтерский учет уже не удовлетворяет усложненные требования управления предприятием [9].

 Со временем возникло новое направление деятельности учетчиков, которое представляет собой синтез калькулирования, анализа, прогнозирования, экономико-математических методов, где бухгалтер становится полноправным и уважаемым членом управленческой команды.

 Такой бухгалтер должен уметь использовать учетные данные для планирования и контроля деятельности предприятия, интерпретировать информацию в зависимости от ее характера и сущности управленческих решений, которые принимаются на ее основе.

 Развитие рыночных отношений обуславливает рост потребности в информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

 Исходя из этого, растет интерес бухгалтеров и менеджеров к управленческому учету, возможностей его применения на их предприятиях.

  Управленческий учет является составной частью процесса управления позволяющего получать информацию для таких целей как:

- определение стратегии и планирование будущих операций организации;

- контролирование ее текущей деятельности;

- оптимизация использования ресурсов;

- оценка эффективности деятельности;

- снижение уровня субъективности в процессе принятия решений.

Конечной целью управленческого учета является помощь руководству в достижении стратегических целей предприятия. Поэтому управленческий учет является необходимым для осуществления управленческого контроля [16].

**Управленческий контроль** это процесс влияния руководства на членов организации с целью осуществления ее стратегии.

 Проектирование управленческого контроля охватывает:

- определение общей цели предприятия и ее промежуточных целей;

- определение центров ответственности;

- разработка показателей деятельности для мотивации и согласование цели;

- измерение фактических показателей деятельности и составление отчетности.

**1.2.   Предмет и объект управленческого учета**

Существенным элементом системы управления предприятием является управленческий учёт. Характеризуя сущность управленческого учёта, следует отметить его важнейшую особенность - управленческий учёт связывает процесс управления с учётным процессом.

Предметом управления является процесс воздействия на объект или процесс управления с целью организации деятельности людей для достижения максимальной эффективности производства. Управление реализует воздействие на предмет управления с помощью планирования, организации, стимулирования и контроля. Именно такие функции выполняет управленческий учёт, образуя свою систему, которая отвечает целям и задачам управления.

В настоящее время нет четких определений предмета управленческого учёта. Авторы пока ограничиваются изложением понимания сущности бухгалтерского учёта вообще и управленческого в частности.

Теория науки об управлении формирует концепцию и о предмете управленческого учёта.

**Предметом** управленческого учёта в общем виде выступает совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством. Раскрывают содержание предмета его многочисленные объекты, которые можно объединить в две группы:

- производственные ресурсы, обеспечивающие целесообразный труд людей в процессе хозяйственной деятельности предприятия;

- хозяйственные процессы и их результаты, составляющие в совокупности производственную деятельность предприятия.

В состав производственных ресурсов входят:

- основные фонды - это средства труда (машины, оборудование, производственные здания и т.д.), их состояние и использование;

- нематериальные активы - объекты долгосрочного вложения (право пользования землей, стандарты, лицензии, товарные знаки и т. д.),

- материальные ресурсы - предметы труда, предназначенные для обработки в процессе производства при помощи средств труда.

Эти ресурсы в управленческом учёте представлены производственными запасами на складах предприятия, и кладовых цехов и на участках, складах производственного отдела и в процессе их движения, но стадии производственного цикла до склада готовой продукции.

Ко второй группе объектов управленческого учёта относятся следующие виды деятельности;

- снабженческо-заготовительная деятельность - приобретение хранение, обеспечение производства сырьевыми ресурсами, вспомогательными материалами и производственным оборудованием с запасными частями, предназначенными для его содержания и ремонта, маркетинговая деятельность, связанная со снабженческими процессами;

- производственная деятельность - процессы, обусловленные технологией производства продукции, включающие основные и вспомогательные операции; операции по совершенствованию выпускаемых и разработке новых продуктов;

- финансово-сбытовая деятельность - маркетинговые исследования и операции по формированию рынка сбыта продукции; непосредственно сбытовые операции, включая упаковку, транспортировку и другие виды работ; операции, содействующие росту объема продаж, начиная с рекламы продукта и кончая установлением прямых связей с потребителями, контролем качества выпускаемой продукции;

- организационная деятельность.

Может быть выбрана и другая группировка объектов управленческого учёта, но в любом случае она должна отвечать основным целям управления.

**1.3.Составные части управленческого учёта**

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учёта обращает внимание на общность объектов - это производственные ресурсы предприятия. Функционируя в процессе производства они совершают кругооборот, видоизменяются, превращаются в продукт, постоянно находятся в движении, изнашиваются и претерпевают другие изменения.

Предприятия в условиях переходного к рынку периода нуждаются в аналитической информации, характеризующей использование производственных ресурсов, целесообразность инвестирования в них, доходность инвестиций. Эти задачи могут быть решены с помощью управленческого учёта, о чём свидетельствует существующая практика экономически развитых стран.

Финансовый отчет формирует обобщенную информацию о материальных, трудовых и финансовых затратах на производство по предприятию в целом, по видам или группам продукции, по заказам. Учёт затрат по центрам ответственности в России пока не налажен. Руководители подразделений не имеют в системном бухгалтерском учёте оперативной и текущей информации об издержках по местам возникновения затрат и показателях эффективности своей деятельности, о затратах своих подразделений в разрезе однородных элементов и статьям расхода, о соблюдении ими предельных размеров расхода [13].

Существенным недостатком современного производственного учёта остается проблема определения реального вклада каждого подразделения в общие результаты деятельности предприятия.

Информированность руководителей является главнейшим фактором повышения эффективности всей системы управления от низших уровней до высших.

При разработке системы управленческого учёта ее основополагающим признаком должен выступать учёт затрат по сферам деятельности в неразрывной связи с определением эффективности каждой сферы [19].

Такой подход к организации учёта допускает выделение в качестве составных частей управленческого учёта:

•     снабженческо-заготовительную деятельность;

•     производственную деятельность;

•     учёт затрат на производство и себестоимость продукции;

•      учёт финансово-сбытовой деятельности;

•      управленческий учёт организационной деятельности;

•      контроллинг.

Снабженческо-заготовительная деятельность в системе управленческого учёта занимает первоначальное положение, так как это первый передел производства. В ней должны найти отражение следующие направления деятельности: расширение оптовых закупок, увеличение объема производства отдельных изделий, выбор метода закупки (производить самостоятельно или закупать у поставщика). Результативная информация о снабженческо-заготовительной деятельности используется для расчета критической точки объема снабжения.

Управленческий учёт производственной деятельности - центральное звено системы управленческого учёта. Здесь сгруппирована информация о затратах по целям, функциям и их поведению. Значительное место в производственном учёте отводится нормированию издержек - материальных, трудовых и накладных расходов, способам отражения фактических и нормативных затрат. При этом производственный учёт организуется как единый процесс учёта затрат и калькулирования.

Учёт финансово-сбытовой деятельности - собирает, обрабатывает и формирует информацию об ассортименте выпуска продукции, его выгодности, о составе покупателей, рыночных тенденциях, расходах на рекламу, упаковку, о сроках хранения и количестве на складах готовой продукции. На этом участке учёта определяют наиболее выгодные для производства продукции факторы, влияющие на размер маржинального дохода как всего объема производства, так и отдельных продуктов.

Руководителям предоставляется информация для принятия решений, позволяющих максимизировать прибыль в краткосрочном периоде.

Управленческий учёт организационной деятельности необходим для удовлетворения требований менеджеров разных уровней управления в информации о собственных затратах, принципах формирования трансфертных цен, об оптимальном уровне специализации и разделении труда на предприятии, правильности выбора размера подразделений, обоснованности по отношению к производственным подразделениям применения принципа «затраты - объем переработки сырья - прибыль».

Здесь составляют и контролируют исполнение смет расходов по организационной деятельности, проводят учётно-аналитические расчеты критической точки объема производства, переменных и постоянных расходов, общей себестоимости, трансфертных цен прибыли. Контроллинг - представляет собой систему управления процессом реализации конечной цели предприятия, а также выступает в качестве регулятора предпринимательской деятельности предприятия, так как выполняет специфичные функции:

•    информационную - формируется информация, обеспечивающая методологию принятия решений и их координацию;

•   управляющую - используются нормативные, плановые и фактические данные, отклонения, выявленные по предприятию и его структурным подразделениям в целях координации методов, способов и задач достижения конечной цели предприятия;

•    контрольную - ориентируется на контроль экономичности работы предприятия и его подразделений.

Функции контроллинга позволяют сформулировать его отличия от управленческого учёта и ревизии. Все составные части управленческого учёта взаимосвязаны, формирующийся в них перечень информации характеризует уровень организованности и совершенствования управленческого учёта на предприятии и системы управления в целом.

**1.4. Системы управленческого учёта**

Производственные мощности предприятий и фактические объёмы производства определяют масштабы применения систем управленческого учёта. Система управленческого учёта характеризуется объемом информации, поставленными перед ней целями, критериями и средствами достижения целей, составом элементов и их взаимодействием. Классификация систем управленческого учёта:

I. Широта охвата информацией:

•    полная система;

•    система с целевым набором проблем;

II. Степень взаимосвязи финансового и управленческого учёта:

•    интегрированная (монистическая);

•    автономная;

III. Оперативность затрат:

•    фактических (прошлых, исторических);

•    стандартных (нормированных);

IV. Полнота включения затрат в себестоимость:

•    полных;

•    частичных.

По широте охвата информацией видов деятельности, организационной структуры предприятия, продукции различают полные системы, состоящие из совокупности систематического и проблемного учёта, и системы с целевым набором их составных частей.

Систематический учёт затрат - финансовый учёт затрат на производство с его регламентацией по составу затрат, способам регистрации, идентификации и группировки, представления в отчетности. Элементами систематического учёта являются:

1) измерение и оценка затрат по приобретению и использованию производственных ресурсов;

2) контроль в натуральных измерениях процессов снабжения производства, реализации;

3) группировка затрат по статьям расхода и элементам, по местам возникновения, по видам продукции, работ и услуг, а также порядок включения затрат в себестоимость;

4) внутренняя и внешняя отчетность, удовлетворяющая свои пользователей по срокам, содержанию и частоте представления.

Проблемный учёт формирует информацию об экономической технологической, конструкторской и организационной подготовки производства; о ценах и реализации продукции; об управлении производственными запасами и рационализации расхода производственных ресурсов.

По степени взаимосвязи финансового (систематический учёт затрат и доходов) и управленческого учёта в практике зарубежных стран применяют два варианта: монистическую и автономную системы.

Монистическая система объединяет систематический и проблемный учёт на основе прямой и обратной связи на счетах бухгалтерского учёта. Систематический учёт путем отражения на счетах бухгалтерского учёта производственных издержек, готовой продукции дает возможность оценить деятельность предприятия, его финансовое положение. Дополняя финансовую информацию данными внутренней отчетности, администрация может оценить рациональность организации производства на любом его участке. Из оперативных сведений и отчетности материально-ответственных лиц определяются положительные и отрицательные отклонения от действующих стандартов. Тем самым создаются предпосылки организации действующей системы контроля над издержками и доходами.

Автономная система представляет собой обособленное создание систематического и проблемного учёта. Связь между финансовым управленческим учётом осуществляется с помощью так называемых парных контрольных счетов одного и того же наименования.

По оперативности затрат системы разделяют на систему учёт фактических (прошлых, исторических затрат) и систему учёта стандартных (нормированных) затрат. Оперативность затрат - один и критериев действенности системы, ориентированной на увеличение эффективности.

Полнота включения затрат в себестоимость - один из признаков классификации систем учёта, применяемых на практике. Существует система учёта полных затрат и система учёта частичных затрат. Это два варианта, отвечающие в управленческом учёте различным целям.

**2.Общее понятие бухгалтерского финансового учета**

Бухгалтерский финансовый учет предоставляет учетную информацию о результатах деятельности организации ее внешним пользователям: акционерам, партнерам, кредиторам, налоговым и статистическим органам, банкам, осуществляющим финансирование, и т. д. С этих позиций данные финансового учета не представляют коммерческой тайны. Ведение финансового учета осуществляется в обязательном порядке и в строго регламентированной форме в соответствии с требованиями законодательства. Для финансового учета характерно соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов, применение денежных единиц измерения, периодичность и объективность [5].

Основными документами, регламентирующими бухгалтерский (финансовый) учет, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете», «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», которые обеспечивают единство методологии бухгалтерского учета и отчетности в стране, порядок его ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» сформулированы следующие задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

 - обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых результатов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости [1].

В системе управления хозяйственной деятельностью предприятия бухгалтерский учет выполняет ряд функций:

**Информационная функция** - одна из главных функций бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета являются основным источником информации, используемой на разных уровнях управления. Бухгалтерская информация используется в управлении для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности организаций. Для того чтобы эта информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной.

**Функция обратной связи** означает, что бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Основными компонентами информационной системы обратной связи применительно к бухгалтерскому учету являются:

* в качестве ввода - неупорядоченные данные;
* в качестве процесса - обработка данных;
* в качестве вывода - упорядоченная информация.

**Аналитическая функция** - данные бухгалтерского учета служат основной информацией для проведения анализа финансового состояния организации.

Бухгалтерский учет базируется на ряде принципов. Принципы бухгалтерского (финансового) учета - универсальные положения, применяемые для решения практических задач. Они носят общий характер и являются основой построения концепции бухгалтерского учета. В настоящее время в отечественном бухгалтерском учете используются общепринятые в мировой практике принципы ведения учета.

Применяемые в международной практике ведения учета принципы можно разделить на две группы.

Базовые принципы, предполагающие определенные условия, создаваемые хозяйствующим субъектом при постановке бухгалтерского учета, которые не должны меняться. Такие базовые принципы принято называть допущениями. К ним относят:

1) имущественную обособленность хозяйствующего субъекта (принцип хозяйственной единицы). Имущество и обязательства хозяйствующего субъекта существуют обособленно от имущества и обязательств собственников данной организации;

2) непрерывность деятельности. Данное допущение исходит из того, что хозяйствующий субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Предполагается, что у организации отсутствуют намерения и необходимость существенно сокращать или ликвидировать свою деятельность, изменять ее характер. Данное предположение важно, с одной стороны, для выбора способов оценки имущества, а с другой - для кредиторов. Они могут быть уверены, что обязательства организации будут погашаться в установленном порядке;

3) последовательность применения учетной политики. Данное допущение означает, что выбранная учетная политика должна применяться в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта последовательно от одного отчетного периода к другому. Это позволит получать сравнимые отчетные показатели;

4) временную определенность фактов хозяйственной деятельности. Это допущение предполагает, что хозяйственные операции следует относить к тому отчетному периоду, в котором они были произведены, не связывая со временем поступления или выплаты денежных средств по данным операциям.

Основные принципы означают, что будут соблюдаться принятые правила организации и ведения бухгалтерского учета [3]. Такие основные принципы принято называть требованиями. К ним можно отнести:

1) требование полноты - в бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные операции без всякого изъятия;

2) требование осмотрительности - этот принцип означает, что в бухгалтерском учете должны с большей готовностью быть отражены расходы (потери) и пассивы, чем доходы и активы, не допуская создания скрытых резервов;

3) требование своевременности - в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации необходимо обеспечить своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности;

4) требование приоритета содержания над формой базируется на том, что факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете должны отражаться не только исходя из правовой формы, но из экономического содержания и условий хозяйствования;

5) требование непротиворечивости предполагает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на первое число месяца, а также показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета;

6) требование рациональности заключается в экономном и эффективном ведении бухгалтерского учета в зависимости от условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Реализация указанных выше принципов непосредственно связана с разработкой условий построения учетного процесса и каждого хозяйствующего субъекта.

**3.Бухгалтерский финансовый учет и управленческий учет в рыночных условиях**

**3.1.Сравнительная характеристика 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.

**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.

В современных условиях хозяйствования в информационном поле организации функционируют три учетные системы, назначение которых - удовлетворение информационных потребностей пользователей бухгалтерской информацией.

На выходе информационной системы организации формируются отчеты:

1) для внешних пользователей бухгалтерской информацией;

2) для целей периодического планирования и контроля;

3) для принятия решений в нестандартных ситуациях и выбора оптимальной политики организации.

**Регламентация.** Финансовый учет выполняет функции системного бухгалтерского учета, построенного в соответствии с принципами и нормами международных стандартов. Задачей финансового учета является составление финансовой отчетности, которая может быть использована как внешними, так и внутренними пользователями. При этом внешними пользователями бухгалтерской информацией могут быть владельцы акций и кредиторы (как реальные, так и потенциальные), поставщики, покупатели, представители налоговых служб и т. д.

Налоговый учет обеспечивает организацию информацией по правильному и полному использованию налоговых льгот и определяет выбор учетной политики. В зависимости от выбранных в ней методов ведения учета и оценки активов формируются разные показатели бухгалтерского баланса и отчетности. Для улучшения показателей деятельности организация стремится максимально сократить общую сумму налоговых платежей в рамках закона.

Каждая компания самостоятельно разрабатывает систему управленческого учета, основываясь на собственных представлениях об информации, необходимой для принятия рациональных управленческих решений. В связи с этим в управленческом учете в принципе не существует единого универсального решения о том, какая информация должна собираться и анализироваться. Соответственно, не бывает и единого универсального уровня детализации.

Вопрос о различиях управленческого и бухгалтерского учета не только теоретический, от его решения напрямую зависит технология управленческого учета, а значит, стоимость и эффективность процесса. Многие руководители считают, что к построению управленческого учета надо активно подключать бухгалтерию. Так происходит на 80 % предприятий, и зачастую результат получается плачевным.

Прежде всего, нынешние бухгалтерии занимаются по большей части учетом финансовым, а теперь еще и налоговым, которые значительно отличаются от управленческого по технологиям и представляемым данным. Финансовый учет точен, должен соответствовать жестким требованиям законодательства и значительно запаздывает по отношению к событию.

Управленческий учет законодательно не ограничен и должен соответствовать только требованиям конкретного руководителя. Информация о произошедших в финансах и на производстве изменениях должна поступать очень оперативно, почти мгновенно. Движение финансовых и материальных потоков на предприятии при детальном изучении может дать массу информации. Например, подробный анализ счета дебиторской задолженности покажет, сколько вам должны случайные и постоянные клиенты; изучение того, как платили постоянные клиенты в прошлом, поможет дать прогноз поступления денег на счет на ближайший месяц.

Нынешние бухгалтеры, и без того замученные инновациями, зачастую ожесточенно сопротивляются попыткам подключить их к внутренним реформам. Более приспособленными для ведения управленческого учета оказываются финансовые отделы на новых предприятиях или планово-экономические на старых.

Не секрет, что на многих предприятиях финансовый директор и главный бухгалтер находятся в состоянии тайного, а иногда и явного противостояния. Появление в компании позиции финансового директора - нового и более высокого по статусу звена в цепочке управления финансами - нередко вносит неразбериху в устоявшуюся систему взаимоотношений.

В начальный период формирования отечественного бизнеса приоритетными задачами чаще всего были максимизация денежных средств и быстрое приобретение новых активов. Учет был нацелен в основном на минимизацию налогообложения. Теперь же на первый план выходят задачи эффективного управления, которые невозможно решить на основе прежней системы учета.

Кроме того, по мере интеграции в мировое хозяйство компаниям все чаще требуется новая система управленческого учета, интегрированная с бухучетом. В одних компаниях главный бухгалтер становится финансовым контролером (немецкая модель), отвечающим за весь учет в компании - бухгалтерский, налоговый и международный. В других главбух остается главным ведущим налоговым экспертом компании, разрабатывающим корпоративные стандарты и процедуры отчетности и курирующим отношения с соответствующими органами. Он также проводит внутренний аудит налоговой отчетности и консультирует коллег.

**Цель учета.**  Финансовый учет предназначен для составления бухгалтерской отчетности установленной формы и содержания, в основном ориентированной на внешних пользователей. Цель управленческого учета - обеспечение менеджеров организации информацией, необходимой для решения внутренних задач управления фирмой.

Финансовый учет обязателен для предприятия, управленческий учет - нет. Обязанность вести финансовый учет с использованием аналитических счетов определена законом, действие которого распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ [1].

Вопрос о том, вести ли на предприятии управленческий учет, решает сама организация. Сбор и обработка информации для управления считаются целесообразными, если ее ценность для управления выше затрат на получение соответствующих данных.

Финансовый учет охватывает все хозяйственные операции предприятия, но это - учет факта, прогнозные величины бухгалтерский учет не включает. Управленческий учет - это главным образом учет затрат и результатов, выявление отклонений от оптимального использования хозяйственных средств. Обе разновидности учета для управления включают расчетные ожидаемые, прогнозные плановые величины.

**Регулирование.**  Финансовый учет должен осуществляться в соответствии с нормативными документами Правительства РФ и органов, которым предоставлено право регулировать бухгалтерский учет. За нарушение методологии финансового учета предусмотрена ответственность по закону. Методология управленческого учета государственными органами и законодательством не регламентируется. Управленческий учет ведут по правилам, установленным самой организацией, учитывающим специфику ее деятельности, особенности решения тех или иных управленческих задач.

**Пользователи информации.**  Пользователями информации финансового учета и отчетности являются в основном собственники, кредиторы, инвесторы, налоговые органы, внебюджетные фонды, органы государственной власти, т. е. внешние потребители. Персонально их состав неизвестен предприятию и всем представляют одни и те же данные, содержащиеся в финансовой отчетности. Информация управленческого учета предназначена для руководителей предприятия (менеджеров) разного уровня полномочий и ответственности. Естественно, каждому из них необходим индивидуальный перечень учетных данных для управления, соответствующий его правам и обязанностям.

**Объекты отчетности.** Финансовый учет ведется в целом по предприятию, рассматривает его, как единый хозяйственный комплекс. Затраты и результаты деятельности, расчеты с поставщиками и покупателями, налоги и другие обязательные платежи, резервы и целевые поступления учитывают в обобщенных по организации суммах, не подразделяя их по видам деятельности, структурным подразделениям. Управленческий учет ведется по секторам рынка, местам формирования затрат, центрам ответственности, причинам и виновникам отклонений и лишь при необходимости обобщается в целом по предприятию.

**Сроки предоставления отчетности пользователя.** Различны не только содержание, но и периодичность, и сроки представления отчетности. В финансовом учете отчетность может быть составлена по итогу за месяц, квартал, год, время ее представления - спустя несколько дней, недель, месяцев. В управленческом учете периодичность представления соответствующих данных - ежедневная, недельная, месячная. Часть отчетных данных формируется по мере потребности в них или к определенному, заранее установленному сроку.

Информация финансового учета характеризует результат свершившихся фактов и хозяйственных операций за минувший период, отражает их по принципу "как это было". Данные управленческого учета ориентируются на решение "как это должно быть" и контроль исполнения принятого решения. Учет фактических величин для управленческого учета тоже важен, но в основном как база для принятия решений и анализа их эффективности. Поскольку управленческий учет не отменяет финансовый, он пользуется его информацией о фактических затратах и результатах деятельности, изменении стоимости активов и источников их формирования, долговых обязательствах и т. п.

Разной может быть точность финансового и управленческого учета, исчисления показателей их отчетности. Данные финансового учета должны быть довольно точными, иначе внешние пользователи отнесутся с недоверием к содержанию бухгалтерской отчетности. В управленческом учете допустимы приблизительные оценки, вероятностные расчеты, ориентировочные показатели. Здесь точность может не играть решающей роли, а первостепенное значение приобретает быстрота получения информации для управления, ее многовариантность, удобство пользования.

**Периодичность отчетности.** Детализированные финансовые отчеты публикуются один раз в год, в менее подробном изложении – один раз в квартал, в полугодие [4]. Отчеты по управленческому учету могут составляться ежемесячно, ежедневно, но строгой периодичности при этом не соблюдается.

**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 понятия, как час работы машины, человеко-час, норма-час, трудовой час и т.д.

**Способы 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 можно использовать любую систему сбора и анализа информации.

**Ответственность.** За неправильное ведение финансового учета на предприятие могут быть наложены штрафные санкции со стороны контролирующих органов. Данные управленческого учета не предназначены для широкой общественности. В случае совершения ошибок ответственность перед руководством предприятия несет исполнитель, менеджер.

В конечном счете, управленческий учет в отличие от финансового - учет не фактической величины имущества, затрат и доходов, состояния расчетов и обязательств, а учет факторов, обстоятельств и условий, влияющих на производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации. Его цель - дать информацию для принятия решений по управлению экономикой предприятия и проверить эффективность выполнения принятых решений [8].

Содержание понятия "управленческий учет" в разных странах различное. Впервые его начали использовать авторы, пишущие на английском языке. В Германии этим термином не пользуются вообще, предпочитая называть соответствующий учебный курс и практическое дело "Исчисление затрат и результатов". Соответственно область планирования, учета, контроля и анализа издержек ограничивается в основном выручкой от продаж и затратами текущего года. В англоязычных странах (США, Англии, Канаде) управленческий учет рассматривают шире. В его сферу входят финансовые и производственные инвестиции, результаты их использования. Во Франции предпочитают иметь дело с понятием "маржинальный учет" и ограничивают его поиском и обоснованием управленческих решений на перспективу с использованием показателей маржинальной прибыли.

**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 управленческом 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. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 № 139-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2 // Консультант Плюс. Законодательство
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность в организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. № 43н // Консультант Плюс. Законодательство
4. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации за 2007 год: Учебник / Гарант 2007.- 400 с.
5. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета : Учебник / М.: Финансы и статистика, 2007.- 592 с.
6. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет на предприятиях малого бизнеса. - М.: Вузовский учебник, 2006
7. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Финстатинформ, 2007. – 359 с.
8. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2006. -120 с.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 2005
10. Климова М.А. Бухгалтерское дело. - М., 2005. - 200с.
11. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - 5-е изд., перераб. и доп. - М., 2006. - 768с
12. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях. - М., 2007. - 320с
13. Полякова С. И. Бухгалтерский учет. - М., 2005. - 72с
14. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. - М.: Финансы и статистика, 2008
15. Справочник директора предприятия / Под ред. Проф. М.Г.Лапусты. 6-е изд., измен., и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006
16. Рей В.В., Палий В. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 2007.
17. Рельян Я.Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. - М.: Финансы и статистика, 2005
18. Савицкая. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М., 2007. - 512с
19. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)/ Под ред. Ю.А.Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2007
20. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник - 2-е изд., исправленное - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2006. - 512 с.
21. Шим Дж, Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. - М.: Филинъ, 2008