

СОДЕРЖАНИЕ:

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	2
ТЕМА 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ.....	10
ТЕМА 3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА МАТЕРИАЛЫ, ОПЛАТУ ТРУДА И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ.....	31
ТЕМА 4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ	47
ТЕМА 5. УЧЕТ ПОТЕРЬ	68
ТЕМА 6. ПОЗАКАЗНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ.....	79
ТЕМА 7. ПОПРОЦЕССНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ	93
ТЕМА 8. УЧЕТ ЗАТРАТ КОМПЛЕКСНОГО ПРОИЗВОДСТВА И ПОБОЧНЫХ ПРОДУКТОВ.....	114
ТЕМА 9. КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ С ПОЛНЫМ РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПО ПЕРЕМЕННЫМ ЗАТРАТАМ.....	132
ТЕМА 10. АНАЛИЗ «ЗАТРАТЫ-ОБЪЕМ ПРОДУКЦИИ-ПРИБЫЛЬ»	145
ТЕМА 11. СОСТАВЛЕНИЕ ОСНОВНОЙ СМЕТЫ.....	160
ТЕМА 12. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	185
ТЕМА 13. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ	206
ТЕМА 14. ПРИНЯТИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РЕШЕНИЙ	218

ВВЕДЕНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Цели изучения

После изучения этой темы, вы должны:

1. Иметь понятие и знать цели управленческого учета
2. Знать пользователей финансовой информации
3. Уметь указать различия между управленческим и финансовым учетом
4. Описать производственный учет и его отношение к управленческому и финансовому учету
5. Понимать управленческий процесс и роль бухгалтера в нем

Понятие управленческого учета

Современный управленческий учет обеспечивает руководителей компании информацией, необходимой для принятия управленческих решений. В том или ином виде он охватывает практически все сферы деятельности компании.

Учет помогает руководителю:

- управлять процессами, за которые на него возложена ответственность;
- координировать эти процессы по организации в целом.

Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее руководство информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации.

Процесс обеспечения информацией включает в себя выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой руководителям для выполнения их обязанностей.

Информация – это факты, данные, результаты наблюдений и т.д., все, что каким-то образом расширяет наши знания.

В учете информация формируется для выполнения следующих трех основных целей:

- 1. Составление периодической внутренней отчетности для управленческих решений. Она обеспечивает информацией решения, принимаемые регулярно, например, решения по установлению розничных цен на продукцию, принимаемые на основании ежедневных или еженедельных отчетов о валовой прибыли от продажи.
- 2. Составление нерегулярных (специальных) отчетов для управленческих решений. В них формируется информация для обеспечения решений в ситуациях, которые возникают периодически или представляют собой прецедент, например, решение об использовании системы анализа деятельности, принимаемое на основании анализа данных о затратах, специально собранных для принятия именно этого решения.
- 3. Составление внешней отчетности, предназначенной для инвесторов, органов государственной власти и других пользователей. Информация, полученная от внешней отчетности, может использоваться менеджерами сторонней организации для принятия решений, например, руководство поставщика для принятия решения о риске продажи в кредит, а не за наличный расчет.

Информация для каждой из рассмотренных основных целей может быть сформирована в системе учета и представлена различными способами.

Планирование – это прогнозирование результатов при реализации различных альтернативных путей достижения целей организации и выбор оптимального варианта.

Контроль – действие, направленное на:

- проверку выполнения управленческих решений по планированию;
- оценка эффективности выполнения этих решений и установление обратной связи, которая помогает при принятии решений по планированию деятельности следующих периодов.

Проще говоря, планирование – постановка задач, а контроль – это сопоставление фактических результатов с планом и анализ отклонений от плана.

Обратная связь – связующее звено между планированием и контролем, позволяющее руководителям отслеживать:

- каким образом реализуется исполнение управленческого решения;
- на основе собранных и проанализированных фактических данных делать выводы относительно принятия и реализации будущих решений.

Управление - это процесс, предназначенный для того, чтобы деятельность организации соответствовала ее планам и достигла поставленных целей. Разница между контролем и управлением в том, что целью контроля является выявление и измерение происходящего, а целью управления – обеспечение соответствия выполняемой работы первоначальным планам.

Пример принятия управленческого решения	Система управленческого учета	
ПЛАНИРОВАНИЕ Увеличение газетой платы за рекламу → ↓	БЮДЖЕТЫ Прогнозируемое количество проданной рекламы, доход	Финансовое представление плана
КОНТРОЛЬ Действие Фактическое увеличение платы за рекламу на 2% →	СИСТЕМА УЧЕТА Документы (счета-фактуры рекламодателям, документы об оплате) Записи в учетных регистрах	Бухгалтерские проводки, отражающие данные хозяйственные операции, их группировка на счетах
Исполнение, оценка, обратная связь Доходы, полученные от рекламы на 2,7% ниже, чем заложенные в бюджете ↓	Отчет о выполнении Сравнение фактического количества проданных рекламных страниц, средней платы за страницу и выручки, заложенной в бюджете ←	Отчет о результатах сравнения бюджета с фактическими результатами
Обратная связь Планирование на следующий период		

Управленческий и финансовый учет. Пользователи финансовой информации

Классическое определение бухгалтерского учета гласит, что «бухгалтерский учет – это информационная система, целью которой является определение, сбор, измерение объема и предоставление информации об организации лицам, заинтересованным в ее финансовом состоянии».

Данные управленческого учета используются, как правило, внутри компании и не выходит за ее пределы.

Главное назначение финансового учета состоит в формировании отчетности, предназначенной для внешних пользователей.

Внутренние пользователи бухгалтерской информации:

- Совет директоров
- Администрация
- Собственники и совладельцы (акционеры)
- Высший управленческий персонал компании
- Менеджеры
- Руководители различных подразделений

Внешние пользователи бухгалтерской информации, подразделяются на две группы:

1. Пользователи с прямым финансовым интересом:

- Инвесторы
- Кредиторы

2. Пользователи с косвенным финансовым интересом

- Налоговые органы
- Регулирующие органы
 - Комиссии по ценным бумагам
 - Министерство экономики и финансов
 - Фондовые биржи
- Статистические органы
- Другие органы
 - Консалтинговые компании
 - Аудиторские фирмы

Исходя из целей составления финансовых отчетов и, соответственно, круга пользователей, бухгалтерский учет делится на две части или подсистемы: финансовый и управленческий учет.

Финансовый учет связан с характером и объемом финансовой информации, которую организация предоставляет на рассмотрение общественности, т.е. внешних пользователей (инвесторы, кредиторы, государственные органы и др.). Именно потребности внешних пользователей в информации стоят в центре финансового учета.

Управленческий учет рассматривает потребности внутренних пользователей в бухгалтерской информации с целью планирования и осуществления контроля над экономическими операциями, проверки исполнения бюджета и получения прибыли, принятия обоснованных решений для достижения успеха организации в будущем. Можно выделить несколько основных различий между этими двумя подсистемами бухгалтерского учета.