

Ю. В. Крылова

# Бухгалтерский управленческий учет. Шпаргалка



Юлия Крылова

**Бухгалтерский управленческий  
учет. Шпаргалка**

«Научная книга»

2009

**Крылова Ю. В.**

Бухгалтерский управленческий учет. Шпаргалка /  
Ю. В. Крылова — «Научная книга», 2009

В книге кратко изложены ответы на основные вопросы темы «Бухгалтерский управленческий учет». Издание поможет систематизировать знания, полученные на лекциях и семинарах, подготовиться к сдаче экзамена или зачета. Пособие адресовано студентам высших и средних образовательных учреждений, а также всем интересующимся данной тематикой.

© Крылова Ю. В., 2009

© Научная книга, 2009

## Содержание

1. Предмет управленческого учета, его объекты	5
2. Сущность управленческого учета	6
3. Методы и функции управленческого учета	7
4. Системы управленческого учета	8
5. Принципы управленческого учета	9
6. Цели и задачи управленческого учета	10
Конец ознакомительного фрагмента.	11

# Ю. В. Крылова

## Бухгалтерский управленческий учет. Шпаргалка

### 1. Предмет управленческого учета, его объекты

**Предмет управленческого учета** – процесс воздействия на объект или процесс управления с задачей организации и координирования деятельности людей для достижения максимальной эффективности производства. Управление реализует воздействие на предмет управления с помощью планирования, организации, координирования, стимулирования, контроля.

Теория науки об управлении дает следующее определение предмету управленческого учета. Это совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством.

**Объекты** управленческого учета служат для раскрытия содержания предмета учета, их можно разбить на две основные группы:

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

2) хозяйственные процессы и их результаты, составляющие в совокупности производственную деятельность предприятия. **Производственные ресурсы включают в свой состав:**

1) основные фонды;

2) нематериальные активы, объекты долгосрочного вложения, их состояние и использование;

3) материальные ресурсы, предметы труда, предназначенные для обработки в процессе производства при помощи средств труда;

4) трудовые ресурсы, массу живого труда, которой располагает предприятие в данный момент, использование трудовых ресурсов в процессе целесообразной деятельности и результат труда.

**Вторая основная группа объектов управленческого учета включает:**

1) снабженческо-заготовительную деятельность;

2) производственную деятельность, процессы, обусловленные технологией производства продукции, включающие основные и вспомогательные операции;

3) операции по совершенствованию выпускаемых и разработке новых продуктов;

4) финансово-сбытовую 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 заканчивая установлением прямых связей с потребителями, контролем качества выпускаемой продукции);

5) организационную деятельность:

а) создание организационной структуры предприятия, вычленение из системы предприятия функциональных отделов, участков;

б) организацию информационной системы на предприятии с прямой и обратной связью, отвечающей требованиям внутренних коммуникаций между структурными подразделениями, разными уровнями управления, соответствующей функциям планирования, контроля, оценки выполнения плана, стимулирования; операции координирования действий внутренних исполнителей, направленных на выполнение основной цели предприятия.

## 2. Сущность управленческого учета

**Система управленческого учета** – это система сбора, анализа и представления финансовых и производственных данных, на основании которых руководитель организации, предприятия принимает оперативные и стратегические управленческие решения в условиях ограниченности ресурсов.

**Главная цель управленческого учета** – это представление полного комплекса фактических, плановых и прогнозных данных о характеристиках функционирования организации как экономической и производственной единицы, включая представление данных по организации в целом, а также в разрезе структурных и производственных подразделений, центров затрат и прибылей.

В отличие от налогового и бухгалтерского учета в системе управленческого учета генерируются данные как в денежном, так и в натуральном выражении, а также аналитическая информация.

Система информации в бухгалтерском и налоговом учете ориентируется исключительно на внешних пользователи. А пользователями результатов построения системы управленческого учета и анализа считаются сами организации и предприятия в лице стратегического менеджмента, а также руководство подразделений.

В соответствии с мировой практикой можно раскрыть **несколько основных компонентов системы управленческого учета и анализа на предприятиях:**

- 1) учет и управление затратами;
- 2) анализ и управление движением материальных и денежных ресурсов;
- 3) разработка оценочных и сравнительных индикаторов деятельности;
- 4) управление процессом максимизации рыночной стоимости компании;
- 5) планирование оперативной производственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятий (бюджетирование);
- 6) прогнозирование внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия.

Управленческий учет не требует государственного регулирования, его содержание, методы, организация зависят от пожеланий внутрифирменного линейного и высшего управленческого персонала.

При таком подходе управленческий учет охватывает систему организации управления бизнесом в целом, включая систему оценки деятельности подразделений и функциональных блоков, стратегическое управление и управление человеческими ресурсами, т. е. в большей степени управленческие технологии.

Управленческий учет базируется на методиках, тесно связанных с функциональными процессами на предприятии. На практике на предприятиях обычно используются отдельные элементы управленческого учета. Важно, чтобы эти элементы были объединены в единую структуру, ориентированную на достижение определенного результата. При этом стандартные формы финансового учета являются частью системы управленческого учета.

### 3. Методы и функции управленческого учета

#### Методы управленческого учета:

1) **элементы метода финансового учета** (счета, двойная запись, инвентаризация, оценка, баланс, отчетность);

2) **приемы и методы экономического анализа** (метод сравнения абсолютной и относительной величины, индексный метод, метод корреляции, ЭММ, программирование).

Все эти методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием, т. е. **метод управленческого учета** – это системный оперативный анализ.

#### Функции управленческого учета.

1. **Планирование** – это процесс описания вариантов действий, которые могут быть осуществлены в ближайшем будущем. **Он включает:**

- 1) постановку цели;
- 2) формулировку задач;
- 3) изыскание путей решения задач для достижения поставленной цели;

4) выбор вариантов альтернативных действий. На этой стадии руководитель должен иметь информацию о смете и предполагаемых источниках ее исполнения. Хорошо составленные планы бывают настолько гибкими, что при определенных производственных ситуациях позволяют руководителю их изменять.

#### 2. Контроль и анализ.

Контроль – это проверка осуществления планов со стороны руководителя, менеджера.

#### Она включает:

- 1) измерение состояния объекта;
- 2) сопоставление фактических результатов с плановыми;
- 3) пересмотр планов, если становится ясно, что они не могут быть выполнены;
- 4) выявление и регулирование отклонений от запланированного.

На этой стадии управления руководитель имеет информацию в виде отчетов исполнителей, в которых даются результаты количественных измерений фактического состояния объекта.

#### 3. Организационная работа. Она заключается в:

- 1) создании организационной структуры предприятия, предназначенной для практической реализации поставленных целей (отделов, бюро, группы подразделений и др.);
- 2) распределении обязанностей между исполнителями;
- 3) координации действий исполнителей на основе внутренних информационных связей, объединяющих разные уровни управления;
- 4) установлении каналов связи с использованием линейных и нелинейных отношений.

4. **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 исполнительные отчеты об их выполнении.

5. **Внутренняя информационная связь** – это обмен информацией и отчетностью, позволяющий организовывать действия различных структурных подразделений для достижения конечной цели; конкретизирующий задачи каждого подразделения на предстоящий бюджетный период; определяющий условия, в которых будет действовать каждый руководитель подразделения, и требования к нему смежных производственных подразделений.

## 4. Системы управленческого учета

Фактические объемы производства и производственные мощности организации определяют, каким должен быть масштаб применения системы управленческого учета.

**Система управленческого учета** характеризуется поставленными перед ней задачами, критериями и средствами выполнения этих задач, составом элементов и их взаимодействием, объемом информации.

### **Классификация управленческого учета:**

#### **1) широта охвата информации:**

- а) полная система;
- б) система с целевым набором проблем.

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

#### **2) степень взаимосвязи финансового и управленческого учета:**

а) **интегрированная** (монистическая (интегрированная система, объединяющая систематический и проблемный учет на основе прямой и обратной связи на счетах бухгалтерского учета));

б) **автономная** (обособленное создание систематического и проблемного учета);

#### **3) оперативность затрат.**

**Оперативность затрат** – один из критериев действенности системы, ориентированной на увеличение эффективности. **По оперативности затрат системы управленческого учета разделяются на системы учета:**

а) **фактических затрат** (прошлых, исторических) (формирование информации для расчета себестоимости и прибыли определения фактической себестоимости и дохода от реализации единицы готовой продукции конкретного наименования);

б) **стандартных** (разработка стандартов на затраты по приобретению и использованию материалов основных фондов, на затраты труда, накладных расходов, составление калькуляций себестоимости по нормативным затратам и учет фактических затрат с выделением отклонений от нормативов и смет);

#### **4) полнота включения в себестоимость затрат:**

а) **частичных** (подход, когда производится подбор отдельных элементов затрат, которые имеют прямой характер и прямо включаются в себестоимость отдельных видов продукции);

б) **полных** (традиционный учет затрат на производство и калькулирования себестоимости).

Система управленческого учета подчинена

целям управления и действенна при соблюдении таких **принципов**, как:

- 1) непрерывность деятельности предприятия;
- 2) использование единых показателей и единиц их измерения;
- 3) обязательность оценки результатов деятельности;
- 4) преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации;
- 5) бюджетный (сметный) метод контроля за затратами;
- 6) полнота и аналитичность информации.



## 5. Принципы управленческого учета

К принципам управленческого учета относятся:

1) **непрерывность деятельности предприятия.** Выражается отсутствием намерений самоликвидироваться или сокращать масштабы производства;

2) **использование единых планово-учетных единиц измерения.** Разработка системы учета, основанной на тесной взаимосвязи показателей управленческого учета производства и бухгалтерского учета затрат;

3) **оценка резервов деятельности структурных подразделений предприятия.** Определение перспектив и тенденций каждого структурного подразделения, формирования прибыли предприятия, начиная от производства и заканчивая реализацией продукции (работ, услуг);

4) **преемственность и многократность использования первичной и промежуточной информации в целях управления.**

Разовая фиксация данных в первичных документах или производственных расчетах, многократное ее использование при всех видах управления без повторной фиксации, регистрации или расчетов;

5) **система коммуникаций внутри предприятия.** Формирование показателей внутренней отчетности на всех уровнях производственной структуры по нарастающей и использование ее в целях управления. На нулевом уровне возникает первичная учетная информация в первичных документах, отчетах основных и вспомогательных цехов. На первом уровне создается сводная документация отдела снабжения, складского хозяйства, промышленных подразделений, внешней кооперации, сбытового и финансового отделов, бухгалтерии. На последующих уровнях производится объединение и формирование отчетной сводной документации функциональных отделов управления предприятия (главного конструктора, главного технолога, главного механика, отдела кадров, планово-производственного отдела др.). На самом верхнем уровне происходит обобщение сводной информации, поступающей из структурных подразделений, и ее преобразование в результирующую отчетную информацию (планово-экономический отдел, планово-диспетчерский отдел и бухгалтерия);

6) **бюджетный (сметный) метод управления затратами, финансами, коммерческой деятельностью.** Охват сметами (бюджетами) производства, реализации, распределения и финансирования. Данный принцип используется для планирования, контроля и регулирования деятельности предприятия;

7) **полнота и аналитичность информации.** Показатели, содержащиеся в отчетах, должны быть емкими и понятными;

8) **периодичность, отражающая производственный и коммерческий циклы предприятия, установленные учетной политикой предприятия.** Информация составляется и представляется из подразделения в подразделение в строго установленные сроки согласно графику документооборота.

## 6. Цели и задачи управленческого учета

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

Успешная реализация задач управления организацией 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 реагировать как на динамические внешние условия развития экономических процессов, так и на смену режима функционирования организации, связанную с изменениями номенклатуры и объема производства продукции, структурными перестройками и т. д.

Управленческий учет использует данные производственного учета, но в зависимости от целей управления они группируются по разным основаниям, что придает им более широкое смысловое содержание. Это производится с целью прогнозирования будущих издержек и обеспечения этой информацией менеджеров всех уровней управления организацией для принятия правильных решений по обеспечению будущих результатов ее деятельности.

Очень важной и принципиально отличной от финансового учета задачей управленческого учета является **организация учета по центрам затрат и центрам ответственности**. Это проводится с целью контроля за затратами по местам их возникновения, для оценки усилий, приложенных к получению прибыли как основного условия деятельности организации. При этом, поскольку производственное предприятие – это динамично функционирующая система, т. е. со временем приоритеты по направлениям деятельности могут изменяться, то и организация учета по центрам ответственности должна быть ориентирована на отражение этого фактора развития и управления предприятием.

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.