

ФГБОУ ВПО «Самарский государственный архитектурно-строительный университет»

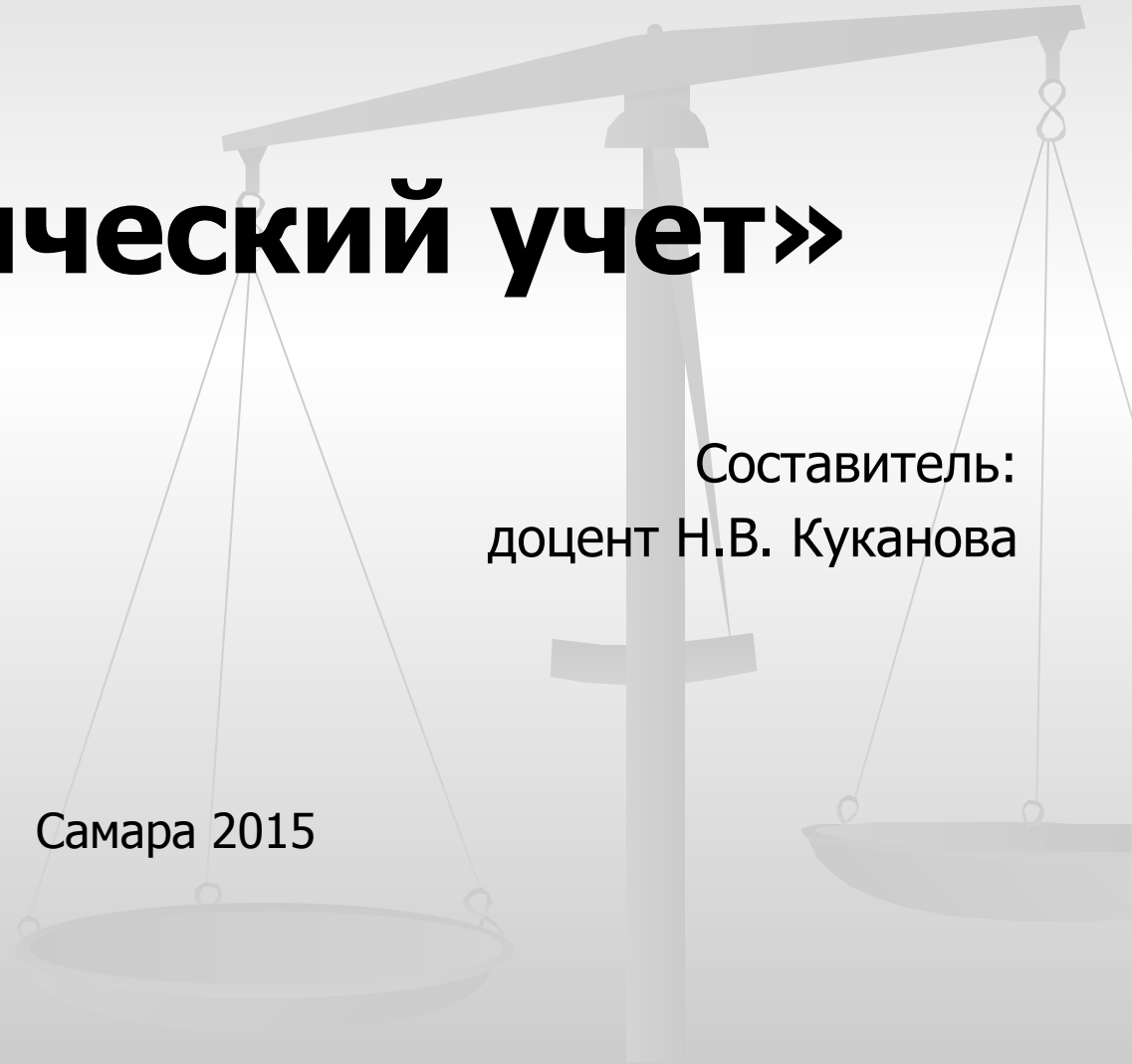
Кафедра Экономика

Лекции по дисциплине:

# «Управленческий учет»

Составитель:  
доцент Н.В. Куканова

Самара 2015



## **Список рекомендуемой литературы для изучения:**

Методические указания для практических занятий: **Управленческий учет.**  
Сост. Н.В. Куканова, 2009 г.

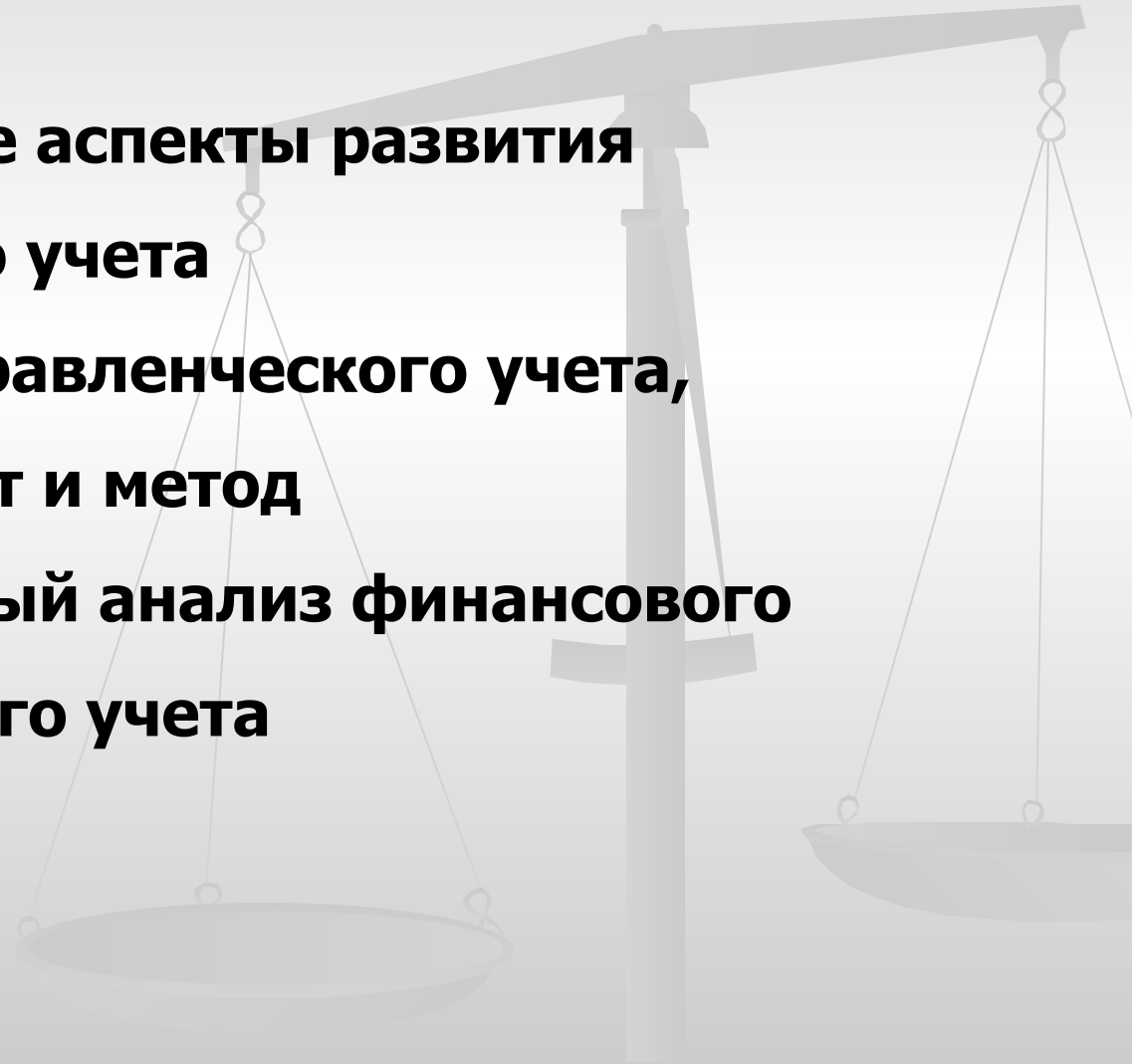
- 1.Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2011.
- 2.Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет: Полный курс МВА / М.А. Вахрушина. М.: Рид Групп, 2011.
- 3.Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник. М.: Издательство Юрайт, 2011.
- 4.Герасимова Л.Н. Управленческий учет: теория и практика / Л.Н. Молчанова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013.
- 5.Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. М.: Экономистъ, 2006.
- 6.Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. 2-е изд., перер. и доп. М.: Проспект, 2011.
- 7.Друри, Колин. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов /Колин Друри; пер. с англ. В.Н. Егорова. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2012 (серия «Зарубежный учебник»).
- 8.Молчанов С. Бухгалтерский и управленческий учет (2 полных курса). М.: ЭКСМО, 2008.
- 9.Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2011.
- 10.Гарисон Рэй. Управленческий учет МВА / Гарисон Рэй, Норин Эрик, Брюэр Питер; пер. Голубев К. – 12-е изд. - Изд-во Питер, 2012.

# Тема 1. Сущность и значение управленческого учета

**1.1 Исторические аспекты развития управленческого учета**

**1.2 Сущность управленческого учета, понятие, предмет и метод**

**1.3 Сравнительный анализ финансового и управленческого учета**

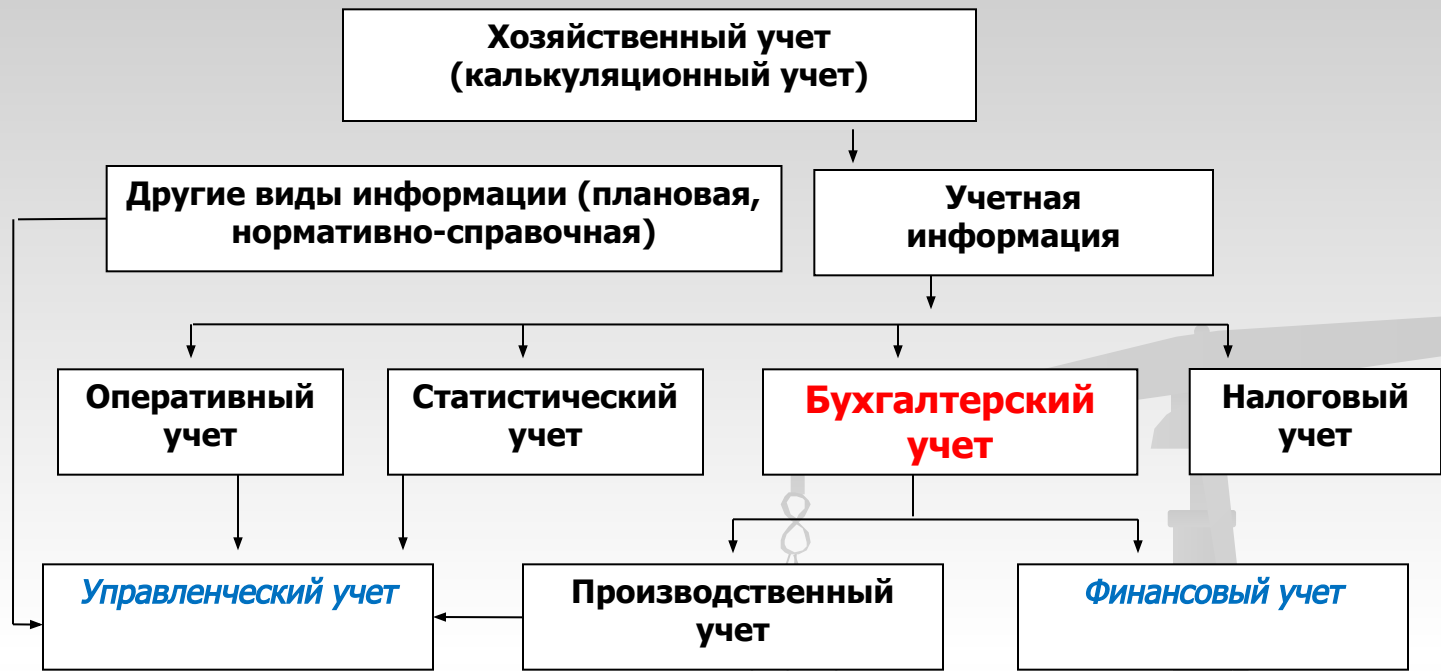


## 1.1 Исторические аспекты развития упр.учета

Практически до конца XIX века **учетная деятельность** представляла собой регистрацию фактов хозяйственной жизни на бумажных носителях (в книгах) и лишь к концу позапрошлого столетия деловой мир осознал необходимость учетной информации в интересах принятия решений.

*С конца 20-х годов XX века отечественная учётно-экономическая мысль была почти изолирована от процессов, проходивших в экономически развитых странах, где бухгалтерский учёт делал значительные шаги в своем развитии. При этом, вне зависимости от истории бухгалтерского учёта, можно констатировать, что он изначально предназначался для управления предпринимательской деятельностью, т.е. был внутренним делом предпринимателя (купца, промышленника, банкира). Постепенно, по мере развития экономических отношений, учёт стал приобретать общественное значение. Понадобилось единообразие в его методике и формах отчётности.*

*Между тем, до 20–30-х годов XX века функции бухгалтерских служб отечественных предприятий были гораздо шире – помимо учёта, они занимались планированием и анализом хозяйственной деятельности, экономическим обоснованием управленческих решений, в их ведении были также и финансы. По сути дела весь бухгалтерский учёт был в то время управленческим учётом, а главный бухгалтер - главным экономистом предприятия.*



*Рис. 1 Информационная система организации*

В 1917 году Федеральная торговая комиссия США выпустила брошюру «Унифицированный бухгалтерский учёт», которая была первой попыткой обобщить сложившуюся практику составления публичных финансовых отчётов американских компаний. Таким образом, в отдельную ветвь бухгалтерского учёта был выделен финансовый учёт, нацеленный на формирование отчётности для внешних пользователей, в первую очередь собственников, не участвующим в оперативном управлении, а также потенциальных инвесторов.



Становление и формирование управленческого учета нельзя правильно понять в отрыве от истории развития калькуляционного и производственного учетов. Калькуляционный учет возник вместе с возникновением хозяйственного учета (около шести тысяч лет назад) и явился следствием обменных операций. Т.е. производитель всегда должен был знать, во что ему обходится производство или сбыт (обмен) продукции. Пионерскими работами в этой области считаются **публикации Гаррингтона Эмерсона (1908) и Чартера Гаррисона (1911)**, а также академические труды советских ученых-бухгалтеров **Н.А. Кипарисова, А.М. Галагана, М.И. Стоцкого**.



Период появления данных методик можно считать зарождением управленческого учета, т.е. **новое развитие калькуляционный учет получил на рубеже XIX- XX в.,** т.к. существенно усложнилось управление производством, возникли проблемы со сбытом продукции, нехваткой оборотных средств, привлечением оборотного капитала и т.д. При этом обнаружили недостатки данного учета, дающего информацию, по которым невозможно было принять оперативные решения, что привело к разделению бухгалтерии на:



### **Децентрализация калькуляционного учета**

(в децентрализованных организациях полномочия по принятию решений не сосредоточены в руках нескольких высших менеджеров, а распределены по организации, переданы не только менеджерам низшего звена, но и простым работникам)

### **Разделение бухгалтерии на две самостоятельные части**

### **Централизация финансового учета**

(при централизации учета в аппарате главной бухгалтерии предприятия сосредоточено ведение всего синтетического и аналитического учета)



В начале 20 в. Г.Эмерсон впервые высказал мысль о необходимости выделения учета издержек производства в самостоятельное направление учетной работы. Это привело к выделению из бухгалтерской службы калькуляционной (производственной) бухгалтерии. Например, на автомобильных заводах Г.Форда появилось нормирование затрат на производство, на основе которого была сформирована одна из ключевых составляющих управленческого учета – система «стандарт-кост». *Внедрение новых методов учета обогатили и развили систему калькуляционного учета, превратив ее в систему производственного учета, что впоследствии оказало существенное влияние на перерастание производственного учета в управленческий и, следовательно, производственной бухгалтерии в управленческую.*

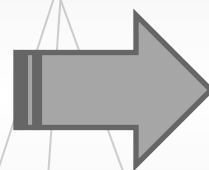
**С конца 40-х гг. прошлого столетия** в США и некоторых странах Западной Европы постепенно термин **«производственный учет»** стал заменяться на **«управленческий учет»**. Термин «управленческий учёт» сделали популярным американские специалисты Роберт Энтони (1956) и Чарльз Т. Хорнгрен (1962).

**Официальное признание управленческого учета впервые произошло в 1972 г.**, когда Национальная ассоциация бухгалтеров (США) разработала и утвердила стандарт профессиональных экзаменов по управленческому учету – Certificate of Management Accounting (с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика).



За сравнительно короткое время эта подсистема распространилась в странах Европы, Японии, Канаде и др. В Россию термин «управленческий учет» пришел в 90-е, вместе с первыми учебниками западных авторов, хотя сама деятельность, которая входит в предмет управленческого учета, была достаточно хорошо развита в условиях дорыночной советской экономики

**В СССР 1934 год был объявлен годом повсеместного внедрения нормативного метода калькулирования себестоимости, известного в западной терминологии как «стандарт-кост» и являющегося несущей конструкцией управленческого учета.**



Управленческий учет является **элементом англо-американской модели бухгалтерского учета** и, следовательно, с точки зрения последовательности исследовательского процесса следует обратиться к научным источникам США и Великобритании (по научным направлениям в бухг.учете различают школы: итальянскую, французскую, немецкую и англо-американскую).

*Однако, например, в континентальной Европе до сих пор многие специалисты не признают управленческий учет как отдельную науку.*



В 1965–1985 годах стали популярными разработки по учёту использования бизнес-процессов, анализа эффективности хозяйственных операций, совершенствованию конструкций изделий на основе функционально-стоимостного анализа (ФСА). Развивалась система калькулирования «АВ-костинг», значительно повысившая точность исчисления показателей себестоимости продукции.

С 1985 года активно развивается стратегический управленческий учёт.

В тоже время термин «управленческий учёт» на наших предприятиях приживается плохо, представление о его предмете и содержании довольно расплывчато. Многие элементы управленческого учёта входят в традиционные системы бухгалтерского и оперативного учёта или относятся к экономическому анализу и финансовому менеджменту. Такому положению во многом способствует **отсутствие официального признания понятий финансового и управленческого учёта в законодательных и других нормативных актах**, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учёта в России.

С другой стороны, постоянно укрепляющее свою власть государство сразу оценило роль бухгалтерского учёта в налогообложении и стало активно вмешиваться в установление его правил и контролировать их соблюдение, прежде всего, из фискальных соображений. Таким образом, бухгалтерский учёт, ещё сохраняя возможности использования его данных для управления предприятием, постепенно превратился в учёт для сторонних пользователей его информации: пайщиков, акционеров, государства и третьих лиц (поставщиков, покупателей, кредиторов, инвесторов и т.п.).

В международной практике управленческого учета, в частности, США, Комитетом по управленческому учету института управленческого учета разрабатывается **система положений по управленческому учету (SMA)**, которые являются рекомендациями специалистов в области управленческого учета для компаний. В настоящее время разработано примерно 50 таких рекомендаций – от базовых, определяющих цели уу и Словаря уу до Основ отчетной информации для менеджеров и Внедрения ABC – костинга.

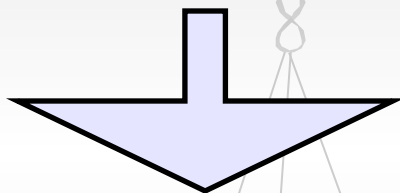
~~Должности, занимаемые подобными специалистами:~~

**финансовый директор, финансовый менеджер, вице-президент по финансам, контроллер, аналитик по бюджетированию, аналитик затрат, бухгалтер-аналитик**

За пределами США должностные полномочия руководителей разграничиваются более четко, а вопросы управленческого учета чаще всего находятся **в ведении финансового директора.**

Вопросами разработки методических рекомендаций по ведению управленческого учета в США занимается негосударственная организация Институт управленческих бухгалтеров (Institute of management accountants (IMA)).

На практике не весь малый и даже средний бизнес имеют финансовую возможность для построения и внедрения управленческого учета (ведение управленческого учета не всегда является экономически обоснованным, хотя небольшое предприятие может автоматизировать управленческий учет в программе **Microsoft Excel**, которую нетрудно настроить собственными силами), а крупные компании зачастую не бывают к этому готовы. Например, **в экономически развитых странах на постановку и ведение управленческого учета затрачивается до 90% рабочего времени и других ресурсов в общих затратах на постановку и ведение бухгалтерского учета.**



На отечественных предприятиях данное соотношение пока ближе к обратному. Даже сам термин «управленческий учёт» на наших предприятиях приживается плохо, представление о его предмете и содержании довольно расплывчато. Многие элементы управленческого учёта входят в традиционные системы бухгалтерского и оперативного учёта или относятся к экономическому анализу и финансовому менеджменту. Такому положению во многом способствует отсутствие официального признания понятий финансового и управленческого учёта в законодательных и других нормативных актах, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учёта в России.

В зарубежных странах применяют в основном финансовый и управленческий учет, а в России дополнительно тратят время на налоговый учет.

## 1.2 Сущность управленческого учета, предмет и метод

Прежде чем перейти к определению сущности упр.учета, необходимо остановиться на особенностях строительной отрасли и характере учета в строительстве, т.к. для данной деятельности являются характерными тесная взаимосвязь между бухгалтерским и производственным учетом объекта выполненных строительных работ. В большей степени *недостаточность информационной базы бухгалтерского и налогового учета проявляется в строительстве*, где ценообразование преимущественно основывается на системе сметных норм, базисных цен и индексов их пересчета в текущий уровень.

***Среди особенностей строительной отрасли, оказывающих влияние на финансовое управление, можно выделить следующие:***

- характер конечной продукции;
- специфика применяемой техники, технология производства;
- высокая степень государственного регулирования отрасли;
- уникальность строительных проектов;
- организационная структура, консервативность персонала
- специфические условия труда;
- сезонность работы;
- продолжительность инвестиционного цикла;
- составление проектно-сметной документации;

**Сущность управленческого учета** - предоставление информации, которая необходима или может пригодиться менеджерам в процессе управления предпринимательской деятельностью. При этом от управленческого учета обязательно требуется основное внимание уделять будущему и тому, что можно сделать, чтобы повлиять на ход дел. *Для этого требуется создание интегрированной системы учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующей информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.*



**Назначение управленческого учета – это обеспечение формирования информации, необходимой для:**

- контроля экономичности текущей деятельности организации в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, секторов рынка;
- планирования будущей стратегии и тактики осуществления коммерческой деятельности в целом и отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;
- изменения и оценки эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений организации, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг, секторов и сегментов рынка;
- корректировки управляющих воздействий на ход производства и реализации продукции, товаров и услуг, уменьшения субъективности в процессе принятия решений на всех уровнях управления.



В настоящее время **законодательное определение управленческого учета отсутствует**, и его статус официально не закреплен, в связи с этим разные авторы *предлагают различные варианты определений управленческого учета.*

В табл. 1 систематизированы мнения исследователей и положения специальных источников по вопросу определения управленческого учета.

**Таблица 1 - Система взглядов на определение управленческого учета**

Автор	Определение управленческого учета
К. Друри	Управленческий учет – подготовка информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой как принятие решения, планирование, контроль и регулирование.
П. С. Безруких	Управленческий учет – система охватывающая все виды учетной, информации, необходимой для управления в пределах самой фирмы
М.А. Вахрушина	Управленческий учет – вид деятельности в рамках одной организации.
В. Б. Ивашкевич	Управленческий учет – область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информацией для управления.....
Т.П. Карпова	Сущность управленческого учета- интегрированная система затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа.
В.Э. Керимов	Управленческий учет — интегрированная информационная система внутрихозяйственного учета, представляющую информацию о затратах и доходах всей организации
А.Д. Шеремет	Управленческий учет — подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации
Т.В. Шишкова	Управленческий учет – это установленная организацией система сбора, реорганизации, обобщения и предоставления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделениях для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью.

**Таблица 2 – Определение термина «управленческий учет»**

<b>Определение управленческого учета</b>	<b>Автор или источник</b>
<b>Информационная поддержка принятия управленческих решений</b>	П.С. Безруких, М.А. Вахрушина, Н.П. Кондраков, Т.П. Карпова, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, С.М. Шапигузов Институт дипломированных бухгалтеров в области управления США, Дж. Грей, К.Друри, Д. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Рис, Д. Риккетс, Р. Энтони
<b>Реализация функций управления предприятием</b>	Н.Д. Врублевский, Е.А. Мизиковский, С.А. Николаева, С.А. Стуков, В.Ф. Палий, В.В. Палий, С.С. Сатубалдин, Н.Г. Чумаченко, А. Яругова
<b>Учет затрат и калькулирование себестоимости</b>	Я.В. Соколов
<b>Процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки, контроля производственной деятельности и эффективности использования ресурсов</b>	Национальная ассоциация бухгалтеров США  (данное определение повторяется в Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли РФ)

В приведённых определениях управленческий учёт называется то *деятельностью* (СИМА, М. А. Вахрушина), то *процессом* (ААА, Минэкономразвития РФ), то *интегрированной внутрихозяйственной информационной системой* (В. Э. Керимов), то *системой* (Н. П. Кондраков и М. А. Иванова, С. А. Николаева), или *подсистемой бухгалтерского учёта* (А. Д. Шеремет и др.).

Согласно закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бухгалтерский учёт – это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

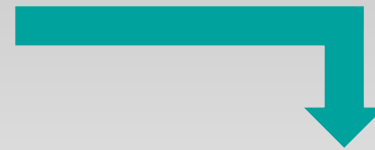
По мнению авторов управленческий учёт включает следующие информационные процессы: *наблюдение* (Я. В. Соколов и др.), *выявление* (А. Д. Шеремет и др.), *идентификацию* (ААА, Минэкономразвития РФ), *измерение* (ААА, Минэкономразвития РФ, Я. В. Соколов и др., А. Д. Шеремет и др.), *оценку* (Я. В. Соколов и др.), *сбор* (Н. П. Кондраков и М. А. Иванова, А. Д. Шеремет), *регистрацию* (Н. П. Кондраков и М. А. Иванова, Я. В. Соколов и др.), *накопление* (ААА, Минэкономразвития РФ), *анализ* (ААА, Минэкономразвития РФ, С. А. Николаева, А. Д. Шеремет), *обобщение* (Н. П. Кондраков и М. А. Иванова), *подготовку* (ААА, Минэкономразвития РФ, А. Д. Шеремет), *обработку, систематизацию* (Я. В. Соколов и др.), *интерпретацию* (ААА, Минэкономразвития РФ, А. Д. Шеремет), *передачу* (Я. В. Соколов и др., А. Д. Шеремет и др.), *представление* (Минэкономразвития РФ, Н. П. Кондраков и М. А. Иванова), *приём* (А. Д. Шеремет и др.), *учёт, планирование, контроль* (С. А. Николаева).



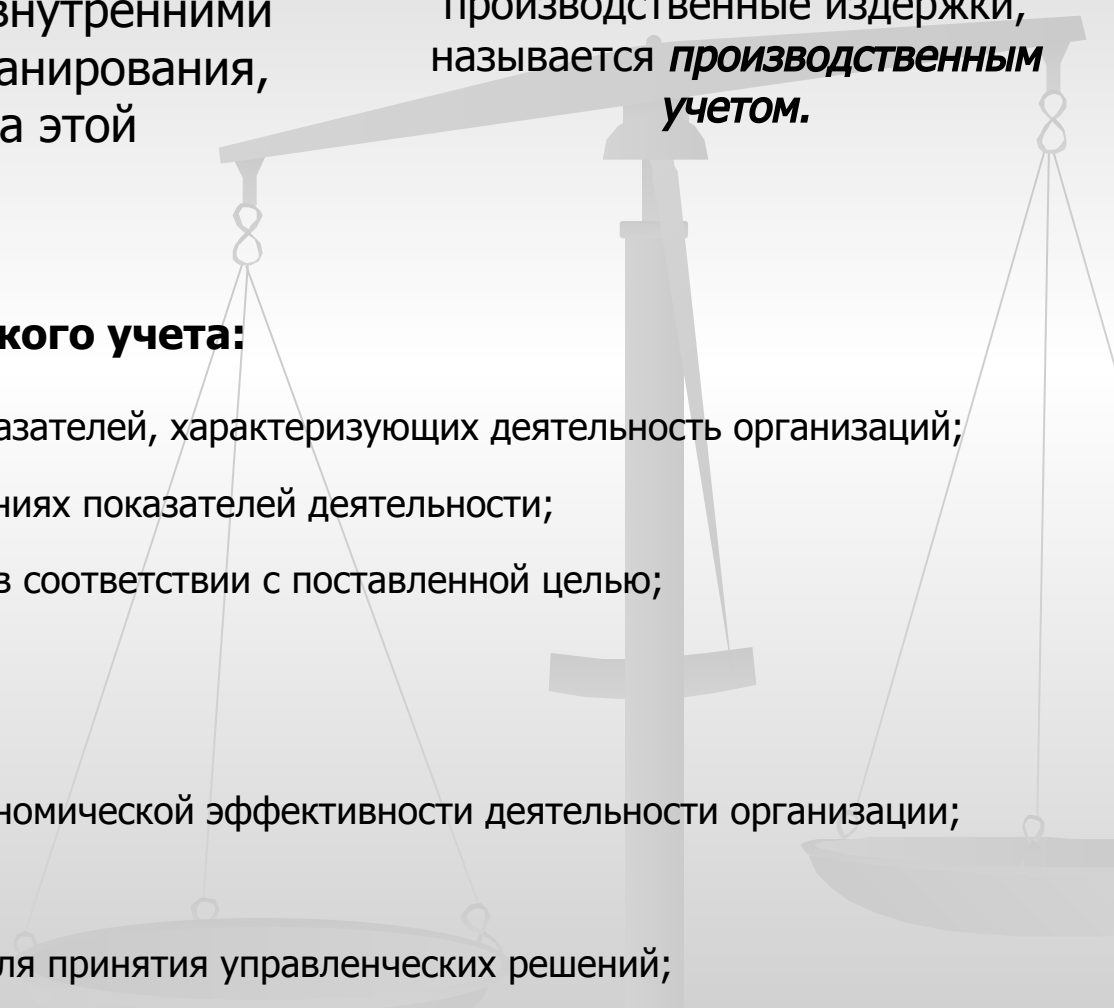
**Управленческий учет** – это установленная в рамках организации система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений, применяемая внутренними пользователями в процессе планирования, управления и контроля за этой деятельностью

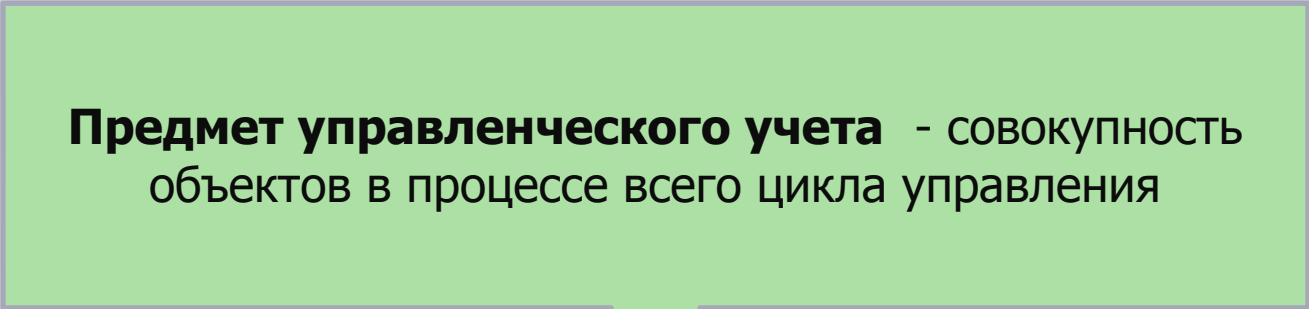
### **Основные задачи управленческого учета:**

- выявление и измерение основных показателей, характеризующих деятельность организаций;
- сбор и хранение информации о значениях показателей деятельности;
- подготовка и обработка информации в соответствии с поставленной целью;
- анализ полученных результатов;
- калькулирование продукции;
- планирование и прогнозирование экономической эффективности деятельности организации;
- составление отчетов для контроля;
- предоставление объективной инф-и для принятия управленческих решений;
- прогнозирование и выбор наиболее эффективных путей развития организации.

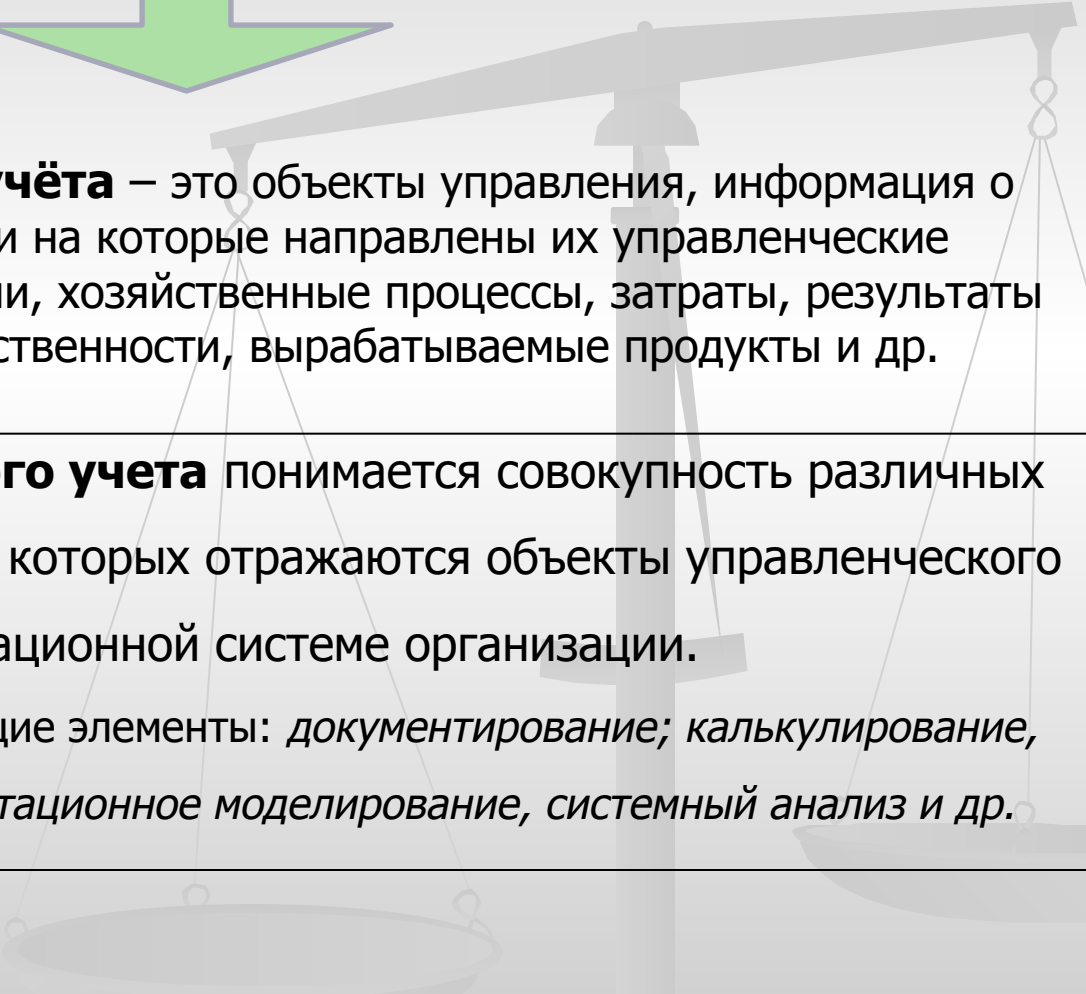


Часть управленческого учета, объектом которого являются только производственные издержки, называется **производственным учетом**.





**Предмет управленческого учета** - совокупность объектов в процессе всего цикла управления



**Объекты управленческого учёта** – это объекты управления, информация о которых нужна менеджерам и на которые направлены их управленческие воздействия: ресурсы организации, хозяйственные процессы, затраты, результаты деятельности, центры ответственности, вырабатываемые продукты и др.

Под **методом управленческого учета** понимается совокупность различных приемов и способов, с помощью которых отражаются объекты управленческого учета в информационной системе организации.

В состав метода уу входят следующие элементы: *документирование; калькулирование, бюджетирование, сравнение, имитационное моделирование, системный анализ и др.*

## Принципы управленческого учета:

Использование единых для планирования и учета (планово-учетных) единиц измерения.

Соблюдение этого принципа в планировании и учете обеспечивает прямую и обратную связь, создается реальная возможность разработки методологии системы учета, основанной на тесной взаимосвязи управленческого учета и финансового учета затрат.

Формирование данных, необходимых и достаточных для объективной оценки результатов деятельности организации – один из основополагающих принципов построения уу. Процесс оценки результатов деятельности предусматривает определение тенденций и перспектив каждого подразделения в формировании прибыли от реализации.

Преимственность и многократное использование первичной и промежуточной информации в целях управления, или принцип комплектности. Сущность принципа заключается в однократности фиксации данных в первичных документах или результатов произведенных расчетов и многократного их использования при всех видах упр. деятельности без повторной фиксации, регистрации или расчетов.

Формирование показателей внутренней отчетности как основы связей между уровнями управления. Уу позволяет так формировать показатели внутренней отчетности по данным первичного учета, что они образуют систему коммуникаций внутри предприятия. По

## **Принципы управленческого учета (продолжение):**

Применение бюджетного (сметного) метода управления затратами, финансами и коммерческой деятельностью. Бюджетный цикл состоит из процедур планирования всех сфер деятельности, отдельных подразделений. Бюджеты охватывают закупки, производство, реализацию, распределение и финансирование. Одним из этапов бюджетирования является управленческая отчетность, которая позволяет вносить коррективы в бюджеты с учетом изменяющихся условий и отклонений от запланированного уровня.

Полнота и аналитичность, обеспечивающие исчерпывающую информацию об объекте учета. Данные управленческой отчетности должны быть представлены в удобном для анализа виде и не требовать дополн. аналитической обработки. Нарушение этого принципа приводит к удорожанию системы и потере оперативности.

Периодичность, отражающая производственный и коммерческий циклы организации, установленные учетной политикой. Информация для руководителей необходима в том случае, когда это целесообразно. Сокращение временного плана сокращает точность информации, увеличение временного плана уменьшает актуальность информации. Как правило, разрабатывается график сбора первичных данных, их обработки и группировки в итоговой информации.

Непрерывность деятельности организации. Под непрерывностью понимают отсутствие намерения самоликвидироваться, сократить масштабы производства. Она означает, что организация будет развиваться и нацеливает на создание информационного обслуживания решения долгосрочных проблем – анализ конкурентоспособности производства, поставок сырья, материалов, изменения ассортимента и освоения новых видов продукции, инвестиций.

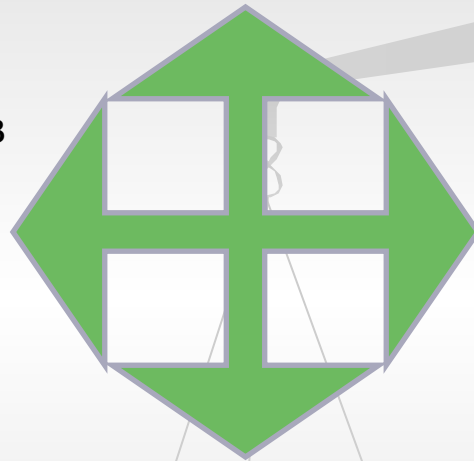
## К основным функциям управленческого учета относятся:

**Информационная функция** - обеспечение руководителей всех уровней управления информацией, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений

**Аналитическая функция** - перспективное планирование и координация развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности

**Контрольная функция** - оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в достижении цели

**Функция обратной связи** - формирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня



В настоящее время упр.учет ориентирован именно на потребности **внутренних пользователей (управленцев различного уровня)**, эта информация принадлежит к коммерческой тайне. Информация по управленческому учету позволяет измерять экономические показатели операционных структур организации, действующих децентрализованно, таких как ее отдельные подразделения, цехи и отделы.

**Пользователями управленческой информации являются:**

**1.Высшее руководство.**

Формирует стратегические цели управления организацией.

**2.Руководство структурных подразделений.**

Формирует оперативную стратегию реализации долгосрочных целей развития организации и в соответствии с этим получает управленческие отчеты, включающие в себя значения ключевых показателей деятельности подразделений на конкретный момент времени, и результаты их аналитической обработки и т.д.

**3.Специалисты структурных подразделений.**

Отвечают за формирование и реализацию долгосрочных целей развития компании.

**Управленческая отчетность является в полной мере факультативной, т.е. такая информация готовится только в том случае, если предполагается, что выгоды от нее будут выше расходов на ее подготовку.**

# Уровни управления

# Планирование

# Контроль

## Стратегический

Мастер-бюджет и стратегические прогнозы

Стратегические цели организации

Стратегические отчеты высшим руководителям о деятельности предприятия в целом

## Тактический

Планы и бюджеты по направлениям и основным подразделениям

Отчеты и аналитические материалы по направлениям и основным подразделениям для руководителей среднего звена

## Оперативный

Ежедневная деятельность по исполнению планов и бюджетов

Планы и бюджеты, сменные задания, нормативы, лимиты и графики

Сводки и отчеты, составляемые на основе первичных документов, регистрирующих факт исполнения операций текущей финансово-хозяйственной деятельности

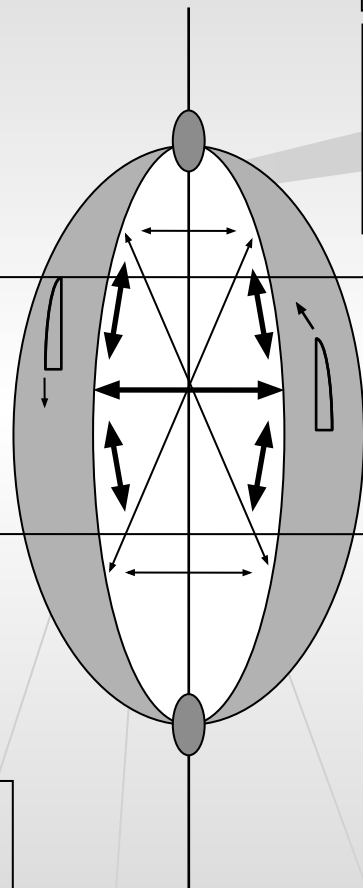


Рис. 2 Взаимосвязь уровней управления и целей организации

## 1.3 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Управленческий учет является продолжением финансового учета, оба вида учета тесно связаны между собой, имея определенные взаимосвязи и различия. Т.о., **финансовый и управленческий учет – взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы бухгалтерского учета**, в то же время, управленческий учет существенно отличается от финансового учета.

*Представим сравнительную характеристику упр.учета и фин.учета в виде таблицы.*

**Таблица 3 – Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета**

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель учета		
Пользователи информации		
Обязательность ведения учета		
Объекты учета и отчетности		
Структура учета		
Способы ведения учета		
Правила ведения учета		
Используемые измерители		
Способы группировки расходов		



**Таблица (продолжение) – Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета**

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Методика расчета финансовых результатов		
Степень точности информации		
Временной период		
Периодичность представления отчетности		
Ответственность за достоверность и своевременность представления информации		
Доступность отчетных данных		
Регулирующий орган		
Связь с другими дисциплинами		

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 повысить эффективность выполнения принятых решений.**