

# **Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета**

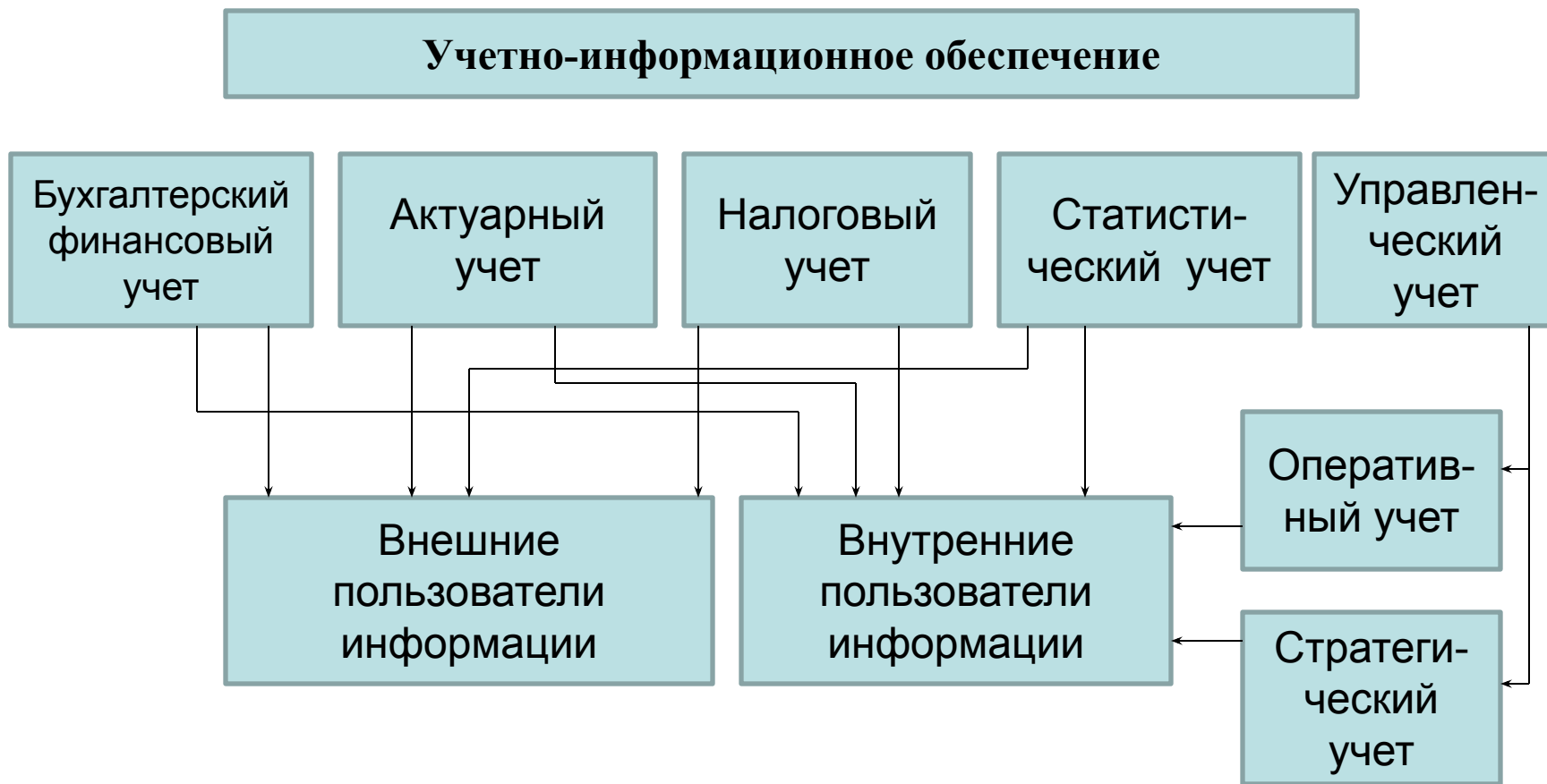
Лектор  
Д.э.н., профессор  
Маняева В.А.

# Содержание

1. Роль и задачи управленческого учета в управлении хозяйствующим субъектом
2. Предмет, объекты и метод управленческого учета
3. Функции и принципы управленческого учета
4. Пользователи информации управленческого учета
5. Сравнительная характеристика управленческого учета и бухгалтерского финансового учета

# **1. Роль и задачи управленческого учета в управлении хозяйствующим субъектом**

# Система учетно-информационного обеспечения



# Учетно-информационное пространство

1. Информации о внешней среде - о рынках, конкурентах, товарных запасах и др.
2. Информация о внутренней среде – о доходах, расходах, капитале и др.

## Современные требования к учетной информации

- Достоверность
- Полнота
- Релевантность
- Целостность
- Понятность (удобство формы представления)
- Своевременность
- Регулярность

# Задачи управленческого учета

Основными задачами управленческого учета является сформировать информацию во внутренней управленческой отчетности для:

- 1) управления ресурсами организации;
- 2) контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) планирования, прогнозирования и оценки прогноза.

## **2. Предмет, объекты и метод управленческого учета**

# Предмет и объекты управленческого учета

**Предметом управленческого учета** является производственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений в процессе всего цикла управления.

## **Объекты управленческого учета:**

- производственные ресурсы (основные средства, нематериальные активы, материалы, незавершенное производство);
- хозяйственные процессы и их результаты.

## **К хозяйственным процессам относятся:**

- снабженческо-заготовительный - приобретение, хранение, обеспечение производства сырьевыми ресурсами;
- производственный – процесс, обусловленный технологией производства продукции;
- сбытовой – операции по формированию рынка сбыта продукции;
- организационный – операции координирования действий внутренних исполнителей;
- инвестиционный;
- инновационный;
- маркетинговый.



# Метод управленческого учета

**Метод управленческого учета** совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются его объекты в информационной системе организации.

**Основные элементы метода управленческого учета:**

- идентификация, измерение и накопление данных
- анализ, подготовка и интерпретация информации
- бюджетирование
- калькулирование
- контроль

### **3. Функции и принципы управленческого учета**

# Функции управленческого учета

## 1. Функции, обеспечивающие организацию информационных потоков

Представление информации

Анализ

Планирование

## 2. Функции, определяющие содержание информационных потоков

Координация

Мотивация персонала

Контроль

# Принципы управленческого учета

- Обособленность
- Полнота
- Надежность
- Своевременность
- Сопоставимость
- Понятность
- Периодичность
- Экономичность
- Релевантность

## **4. Пользователи информации управленческого учета**

# Уровни управления

- I уровень - собственники организации;
- II уровень - руководители организации;
- III уровень – руководители цехов (производств, бизнес-процессов, управлений);
- IV уровень - руководители структурных подразделений цехов, производств, управлений;
- V уровень - линейные работники структурных подразделений.

# Пользователи информации

- Руководители, администрация предприятия – для определения потребности в финансовых ресурсах, оценки принятых управленческих решений и для принятия решений
- Работники компании – для определения перспектив работы, получения дивидендов.

# **5. Сравнительная характеристика управленческого учета и бухгалтерского финансового учета**



# Некоторые различия между управленческим учетом и бухгалтерским учетом

<b>Признак сравнения</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
1. Пользователи информации	Внешние пользователи: инвесторы, кредиторы и прочие заинтересованные лица	Менеджеры компаний, иные внутренние пользователи
2. Цель составления отчетности	Содействие внешним пользователям в принятии инвестиционных, кредитных и иных финансовых решений	Содействие менеджерам в стратегическом и оперативном управлении деятельностью компании
3. Источник потребности в информации	Ведение бухгалтерского учета требуется в соответствии с законодательством для обеспечения внешних пользователей информацией о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности компании	Не регулируется нормативными правовыми актами. Ведется в соответствии с требованием менеджмента для обеспечения информационной и аналитической базы принятия управленческих решений

## Некоторые различия между управленческим учетом и бухгалтерским учетом

<b>Признак сравнения</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
4. Структура применения	Жесткая	Относительно гибкая
5. Стандарты	Существуют в каждой стране, вводятся международные стандарты финансовой отчетности	Регулируются потребностями менеджеров и особенностями компаний, при этом методологическое единство является преимуществом (обязательность возможна при регулировании предприятий государственного сектора экономики и госзакупках)
6. Форматы отчетов	Отчетность в соответствии с существующими стандартами	Конкретные отчеты для менеджмента

## Некоторые различия между управленческим учетом и бухгалтерским учетом

<b>Признак сравнения</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
7. Подтверждение правильности информации	Проводится аудит (независимыми аудиторами)	Аудит не проводится
8. Актуальность информации	Данные финансового учета считаются верными только по завершению аудита (как правило, годовой отчетности, реже - квартальной)	Данные доступны немедленно по мере поступления
9. Предмет информации	Деятельности компаний в целом	Деятельность компании в целом, а также в разрезе конкретных проектов и подразделений

## Некоторые различия между управленческим учетом и бухгалтерским учетом

<b>Признак сравнения</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
10. Временные ограничения	Учитываются только прошедшие события	Ведется оперативный учет, а также осуществляется планирование и прогнозирование деятельности
11. Объективность	Акцент на объективность	Управленческая информация может иметь субъективный характер
12. Состав информации	Финансовые показатели	Финансовые и нефинансовые показатели, количественная и не количественная информация Внутренняя информация и информация о внешнем окружении
13. Конфиденциальность	Раскрытие бухгалтерской информации может требоваться законодательством	Конфиденциальный характер управленческой информации