



# **СИБИРСКАЯ АКАДЕМИЯ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

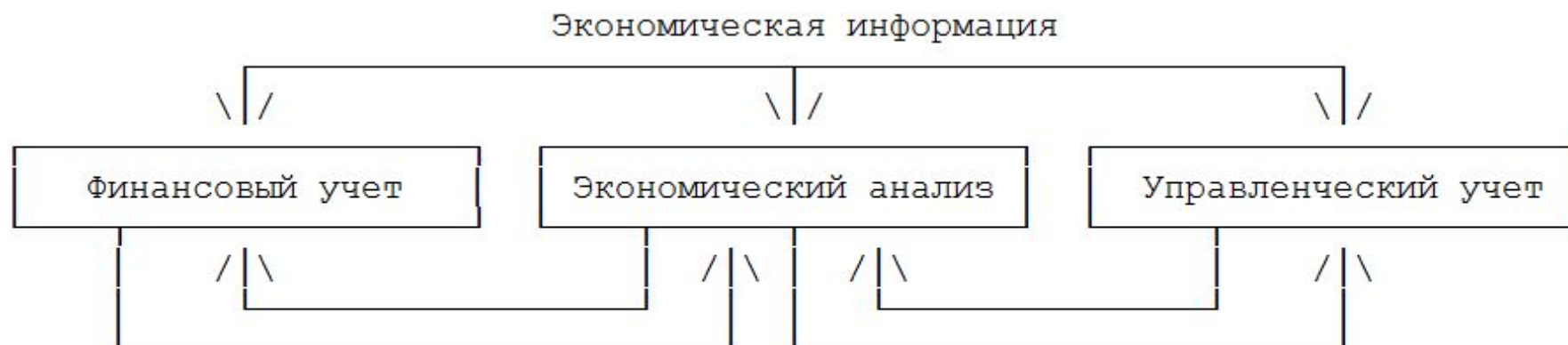
## **Управленческий учет**

**Хабарова А.С.**

**Новосибирск**

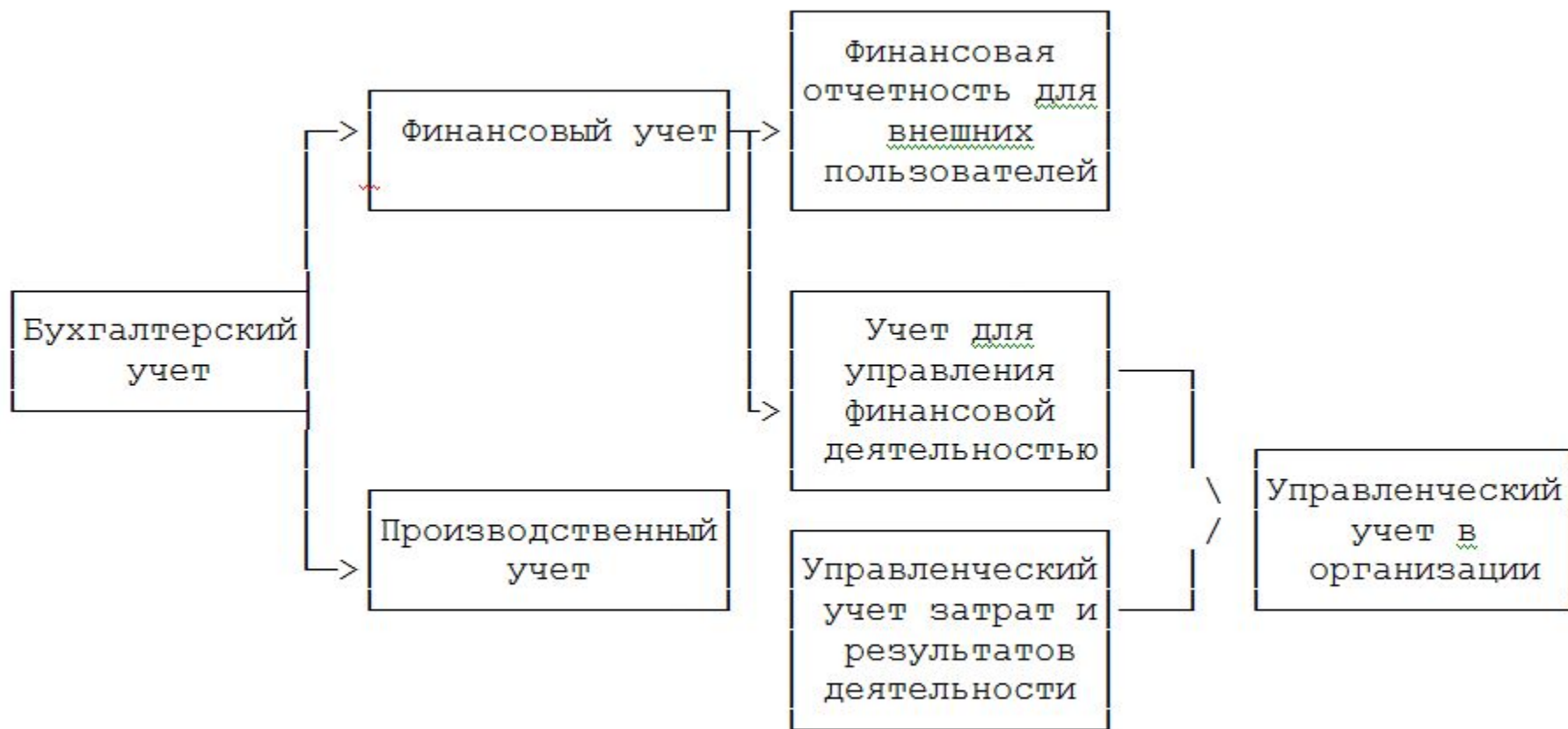
**2018**

# Взаимосвязь финансового и управленческого учета с экономическим анализом



Автор	Определение
профессор В.Ф. Палий	Суть управленческого учета заключается в представлении информации, которая необходима или может пригодиться менеджерам в процессе управления предпринимательской деятельностью
профессор Т.П. Карпова	Сущность управленческого учета - интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия
профессор М.З. Пизенгольца	широком плане управленческий учет представляет собой систему управления организацией направленную на достижение одной цели, а именно совершенствования производства, снижения затрат, повышения доходов, не систему сбора, регистрации и обобщения информации

# Взаимосвязь бухгалтерского, производственного и управленческого учета



Цель учета

Обязательность

Степень

охвата

Нормативно

е

регулирован

ие

Пользовател

и

Система

счетов

Объем учета

Временной

период

Степень

точности

Состав

показателей

- ориентация на достижение заранее определенной цели предпринимательства
- необходимость обеспечения альтернативных вариантов решения поставленной задачи
- участие в выборе оптимального варианта и в расчетах нормативных параметров его исполнения
- ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения
- интерпретация выявленных отклонений и их анализ

- Требования к информации формируемой в управленческом учете
  - Достоверность
  - Полнота
  - Релевантность
  - Целостность
  - Понятность
  - Своевременность
  - Регулярность

- Специфические требования к информации формируемой в управленческом учете
- Оперативность
- Целевое назначение
- Адресность
- Достаточность
- Экономичность



# Сравнительный анализ понятий «затраты», «расходы», «издержки» в различных источниках толкования

Источник	Толкование понятий			Примечание
	Затраты	Расходы	Издержки	
Большой экономический словарь под ред. А.Н. Азрилияна	-	Расходы - уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и приводят к уменьшению величины собственного капитала	Издержки - истекшие затраты, включающие: 1) обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства продукции; затраты, относящиеся к уже проданной продукции; 2) издержки, не входящие в производственную себестоимость товаров проданных; 3) убытки, относимые на издержки	Определение затрат отсутствует, хотя понятия «издержки» и «затраты» в трактовке А.Н. Азрилияна идентичны, а определение расходов не связано ни с затратами, ни с издержками
Новая экономическая энциклопедия Е.Е. Румянцевой	Затраты - (Input, expenses): 1) потребление ресурсов в процессе производства товаров и услуг; 2) денежные траты организации в течение отчетного периода в результате хозяйственной деятельности	Расходы (expenses) - категория бухгалтерского учета, фактически произведенные на определенную дату документально подтвержденные затраты	Издержки (costs) - категория экономической науки и управленческого учета; сумма денежных трат организации в ходе ее деятельности, связанная с отказом от альтернативного использования ресурсов. В ряде случаев понятия «издержки», «затраты», «расходы» являются взаимозаменяемыми, поэтому и в английском языке используются как синонимы	По мнению Е.Е. Румянцевой, между понятиями существует разница, затраты связаны с фактической тратой ресурсов, исчисление издержек базируется не только на фактической цене, но и на рыночной оценке ресурсов. Определение расходов относится к практике налогообложения
Экономическая энциклопедия	1) затраты - выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; 2) ресурсы, «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения определенной продукции	Расходы - это затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов	Издержки - денежное выражение ценности экономических ресурсов, затрачиваемых при совершении экономическим субъектом какого-либо действия	Расходы определяются как затраты, затраты - это расходы, а издержки по данному определению – ресурсы
Большая советская энциклопедия	-	-	-	Отсутствуют понятия

# Основные подходы к раскрытию сущности понятий «издержки», «затраты», «расходы»

Автор	Издержки	Затраты	Расходы
М.А. Вахруши на	Денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью	Издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг	Затраты, сопровождающиеся уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности
Н.П. Кондраков, М.А. Иванова	Проводится полная аналогия между понятиями «издержки» и «затраты»	Стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели	Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации
В.Б. Ивашкевич	Проводится полная аналогия между понятиями «издержки» и «затраты»	Выраженные в натуральной и денежной формах совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени	Платежи в наличной и безналичной формах и кредиторская задолженность
Н.Н. Шишкоедова	Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции, работ, услуг	Потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги	Часть затрат, которая была понесена в связи с получением дохода

## Классификации затрат

Основание классификации	Виды затрат
Способ включения в себестоимость продукции	Прямые, косвенные
Отношение к технологическому процессу	Основные, накладные
Метод признания в качестве расходов	Затраты на продукт, расходы периода
Отношение к изменению объема производства	Постоянные, переменные, смешанные

### ПРЯМЫЕ

Затраты, которые с производством конкретных видов продукции и могут быть непосредственно включены в себестоимость продукции на основе первичных документов

### КОСВЕННЫЕ

Общие затраты для нескольких видов продукции или выполнения нескольких видов работ (например общепроизводственные и общехозяйственные расходы)

Сущность прямых и косвенных затрат

### Основные затраты

Непосредственно связаны с технологическими процессами (затраты на сырье, топливо и энергию на технологические цели, заработная плата работников основного производства, резерв на гарантийный ремонт, потери от брака и др.)

### Накладные затраты

Затраты по обслуживанию и управлению производством (общепроизводственные расходы) заработная плата административно-управленческого персонала; содержание, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря и др. (общехозяйственные расходы)

## Сущность основных и накладных расходов

## Сущность переменных, постоянных и смешанных затрат

Вид затрат	Сущность
Переменные	Расходы, изменяющиеся при изменении объема производства (сырье, материалы, топливо и др.). Такая зависимость не всегда является пропорциональной, так как увеличение объема производства может обеспечиваться и за счет повышения производительности труда, лучшего использования производственных фондов, снижения материалоемкости продукции
Постоянные	Расходы, не зависящие от изменения объема производства. К ним необходимо отнести общехозяйственные расходы
Смешанные	Имеют одновременно переменные и постоянные компоненты. Часть этих затрат изменяется при изменении объема производства, а часть остается фиксированной в течение периода (месячная плата за телефон = абонентская плата + переменная часть)

1	Сырье и материалы
2	Возвратные отходы (вычитаются)
3	Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций
4	Топливо и энергия на технологические нужды
5	Заработная плата работников основного производства
6	Обязательные страховые взносы по заработной плате работников основного производства
7	Расходы на подготовку и освоение производства
8	Потери от брака
9	Общепроизводственные расходы
10	Прочие производственные расходы
11	Общехозяйственные расходы
$\Sigma$	<b>Производственная себестоимости</b>
12	Коммерческие расходы
$\Sigma$	<b>Полная себестоимость</b>

## Перечень типовых статей калькуляции