Управленческий учет как основа контроллинга. Различия и взаимосвязь.

Понятие:

- Управленческий учет — это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, необходимой для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективах.

Основные цели управленческого учета:

выработка рекомендаций на будущее на основе анализа происшедших явлений

обеспечение менеджеров организации информацией для принятия объективных, оперативных управленческих решений.

Система управленческого учета позволяет:

- иметь объективную и качественную информацию о себестоимости каждого вида продукции, выпускаемой предприятием;
- анализировать отклонения от запланированных результатов и выявлять причины отклонений;
- выявлять резервы повышения эффективности деятельности организации;
- обеспечивать контроль наличия и движения имущества, материальных, денежных и трудовых ресурсов;
- использовать достаточно гибкую систему ценообразования с учетом информации о таких же видах продукции, выпускаемых другими производителями;
- производить конкурентоспособную продукцию, цена которой может быть уменьшена за счет снижения определенных видов издержек;
- принимать обоснованные и эффективные управленческие решения, позволяющие значительно увеличить прибыль предприятия за счет снижения доли издержек, и т. д.

Источниками информации в управленческом учете являются:

- учетная информация
- внеучетная информация
- *планово-нормативная информация*

Таблица 1.

Основные различия между управленческим и финансовым учетом:

Управленческий учет	Финансовый учет
1. Цель учета	
Подготовка информации для менеджеров организации для принятия ими объективных управленческих решений.	Подготовка информации для сопоставления затрат с доходами для определения прибыли организации.
2. Соблюдение юридических требований	
Информация подготавливается, если выгода от ее использования больше, чем затраты на ее сбор.	Законом предусмотрено, например, что руководство открытых акционерных обществ обязано предоставлять финансовые отчеты независимо от их желания.
3. Степень точности информации	
Информация подготавливается в сжатые сроки, носит приближенный характер.	Данные отчетности должны быть более точными, иначе это может вызвать недоверие внешних пользователей к публикуемым отчетам организаций.
4. Масштаб учета	
Информация подготавливается по каждой структурной единице организации.	Информация характеризует деятельность организации в целом.
5. Принципы учета	
Информация подготавливается в форме, наиболее приемлемой и удобной для руководства организации, по правилам, удобным для него.	Информация должна соответствовать нормам и требованиям законодательства и установившейся практике учета.
6. Привязка ко времени предоставления информации	
Информация носит характер прогноза, характеризует деятельность организации на перспективу с учетом состояния за прошедшее время.	Информация характеризует уже свершившиеся операции и хозяйственные факты, показывает, как это было.

7. Частота подачи информации	
Информация подготавливается по мере необходимости, может составляться ежедневно, еженедельно, ежемесячно.	**Информация готовится раз в год (полугодие, квартал).**
8. Используемые измерители	
Информация может быть представлена как в денежных, так и неденежных измерителях.	**Информация представляется в денежных единицах в российской валюте — рублях.**
9. Группировка затрат	
Затраты группируются по носителям в разрезе статей калькуляции, что позволяет определить, где и на что израсходованы ресурсы. Перечень статей организация устанавливает самостоятельно.	**Затраты группируются по экономическим элементам, что позволяет определить результат по обычным видам деятельности. Перечень статей установлен Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.**
10. Основной объект учета	
Структурные подразделения. Руководители подразделений несут ответственность за результаты их работы.	**Организация в целом. Руководители организации несут ответственность за результаты работы всей организации.**
11. Степень открытости информации	
Является коммерческой тайной, не подлежит публикации, носит конфиденциальный характер.	**Не является коммерческой тайной. Является открытой, публичной, может заверяться независимыми аудиторами.**
12. Пользователи информации	
Пользователями являются менеджеры и работники организации.	**Пользователи внешние.**
13. Базисная структура	
Структура информации зависит от запросов и степени их детализации пользователей.	**Финансовый учет строится на основополагающем балансовом уравнении: А = К + О, где в левой части уравнения имущество организации, т.е. ее активы — А, а в правой — источники его покрытия: К — собственный капитал организации, О — обязательства организации.**
14. Методика расчета финансовых результатов	
Прибыль рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и ее полной себестоимостью; «маржинальный доход» рассчитывается согласно международным стандартам бухгалтерского учета, а при составлении финансовой отчетности это запрещается	**Возможны два варианта расчета прибыли: 1) стандартный: как разность между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и ее полной себестоимостью; 2) современный: как разность между выручкой от реализации продукции, ее производственной себестоимостью и периодическими расходами (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»).**
15. Связь с другими дисциплинами	
Использует методы микроэкономики, финансов, экономического анализа, математической статистики, оптимизации и т. д.	**Использует только собственные методы.**

Несмотря на различия, управленческий и финансовый учет — взаимно связанные подсистемы бухгалтерского учета организации. Общими для них являются:

- единые объекты учета;
- единый подход к выбору целей и задач учета;
- общепринятые принципы учета;
- однократное ведение первичной информации для составления отчетности;
- информационная база учета используется для принятия управленческих решений;
- использование общих методов (документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, группировка объектов учета, отчетность подразделений, внутренняя и внешняя отчетность организации).

- взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом приведены в табл. 2.

Область бухгалтерского учета	Комментарий необходимости поправки	Примерная база поправочной бухгалтерской проводки	Бухгалтерская проводка в управленческом учете
Начисление износа по основным средствам.	Методы и нормы финансового учета не отражают реального способа переноса стоимости основных средств на конечный продукт, производимый организацией.	Сумма разницы между износом, начисленным по методам и нормам налогового и управленческого учета.	Дебет — Кредит «Износ основных средств»; Кредит — Дебет «Накопленный износ по основным средствам».
Отражение стоимости основных средств в учете (по первоначальной, текущей рыночной).	Из-за несоответствия стоимости, по которой основные средства отражаются в финансовом учете, и реальной стоимости основных средств.	Сумма разницы между первоначальной и его текущей (рыночной) стоимостью приобретенного основного средства.	Дебет — Кредит «Основные средства»; Кредит — Дебет «Капитал».
Начисление амортизации по нематериальным активам.	Методы и нормы финансового учета не отражают реального шаблона переноса стоимости нематериальных активов на конечный продукт, производимый организацией.	Сумма разницы между износом, начисленным по методам и нормам финансового учета и управленческого учета.	Дебет — Кредит «Износ нематериальных активов»; Кредит — Дебет «Накопленный износ по нематериальным активам»
Отражение стоимости нематериальных активов в учете (по первоначальной, текущей рыночной).	Несоответствие стоимости, по которой нематериальные активы отражаются в финансовом учете, и реальной стоимостью нематериальных активов.	Сумма разницы между первоначальной стоимостью приобретения нематериального актива и его текущей рыночной стоимостью.	Дебет — Кредит «Нематериальные активы»; Кредит — Дебет «Капитал»
Отражение стоимости запасов (по наименьшей стоимости приобретения или текущей рыночной стоимости).	Искажение стоимости запасов, находящихся на балансе организации, если текущая рыночная стоимость запаса ниже стоимости приобретения.	Сумма разницы между стоимостью приобретения запасов и их текущей рыночной стоимостью.	Дебет — Кредит «Запасы», Кредит — Дебет «Капитал»

Создание резерва под медленно движущиеся запасы (в части материалов, НЗП, готовой продукции).	Искажение стоимости запасов, находящихся на балансе организации, в случае медленного продвижения запасов.	Процент от балансовой стоимости запасов.	Дебет — Кредит «Создание резерва под медленно движущиеся запасы», Кредит — Дебет «Расходы по созданию резерва под медленно движущиеся запасы».
Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.	Искажение реальной стоимости дебиторской задолженности, находящейся на балансе организации, в случае наличия просроченной дебиторской задолженности, по которой есть риск неполучения оплаты.	Процент от суммы дебиторской задолженности.	Дебет — Кредит «Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности»; Кредит — Дебет «Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности».
Создание резерва предстоящих расходов и платежей	Искажение реальной кредиторской задолженности и расходов отчетного периода в случае отражения кредиторской задолженности только при наличии счета-фактуры	Сумма реально полученных товарно-материальных ценностей и услуг, по которым отсутствуют расчетные документы поставщика	Дебет — Кредит «Создание резерва под предстоящие расходы и платежи»; Кредит — Дебет «Расходы по созданию резерва под предстоящие расходы и платежи»
Создание резерва по гарантийному обслуживанию.	Расходы по гарантийному обслуживанию готовой продукции относятся не к периоду, в котором они фактически возникают, т.е. предъявляются покупателем, а в момент выпуска готовой продукции.	Определенная сумма на единицу готовой продукции, умноженная на количество выпущенных единиц готовой продукции	Дебет — Кредит «Создание резерва под гарантийное обслуживание»; Кредит — Дебет «Расходы по созданию резерва под гарантийное обслуживание».