

УДК 338.2

***ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: НАЗНАЧЕНИЕ,  
ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ***

***Барцева Н.С.***

*студент,*

*Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»,*

*Москва, Россия*

**Аннотация**

В статье раскрывается сущность бухгалтерского управленческого учета и его место в информационной системе предприятия. Исследуются его функции, предмет и объекты, метод и способы, принципы. Выделяется роль производственного учета. Анализируется взаимосвязь управленческого и финансового учета, а также их сходства и различия.

**Ключевые слова:** управленческий учет, производственный учет, информационное обеспечение, контроль, эффективная деятельность.

***FINANCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTING: APPOINTMENT,  
PRINCIPLES OF THE ORGANIZATION AND THEIR INTERRELATION***

***Bartseva N.S.***

*student,*

*National Research Nuclear University “MEPhI”,*

*Moscow, Russia*

**Annotation**

The article reveals the essence of management accounting and its place in the information system of a company, its functions, subject and objects, methods,

principles, the role of factory accounting; analyzes the relationship of management and financial accounting, their similarities and differences.

**Keywords:** management accounting, factory accounting, informational support, control, effective action

Управление предприятием основано на процессах контроля за его деятельностью для достижения намеченных целей.

Для того чтобы службы управления могли эффективно выполнять свои функции, им необходима информация. Процесс управления представляет собой принятие решений, исходя из полученной и обработанной информации, а также контроль за исполнением этого решения.

Информация для управленцев поступает, с одной стороны, прямо от объекта управления, а, с другой, от специальных информационных служб. Одна из важнейших таких служб – бухгалтерия. Бухгалтерия является чуть ли не единственным поставщиком документально подтвержденной информации о хозяйственных процессах, происходящих в организации, использовании ее ресурсов, о результатах ее деятельности.

На данный момент управленческий учет является важной частью информационной системы организации. Для эффективного управления своей производственной деятельностью, компания нуждается в оперативной информации о деятельности своих структурных подразделений. Управленческий учет обеспечивает подготовку такой информации для руководителей всех уровней управления компании для принятия ими верных управленческих решений. Содержание же управленческого учета определяется целями, поставленными администрацией. Оно может быть изменено в зависимости от того, какие цели поставлены перед руководителями и какие интересы они преследуют.

В качестве одного из важнейших моментов, отмечаемых различными авторами для определения сущности бухгалтерского управленческого учета, можно выделить аналитичность информации. В управленческом учете организуется сбор, группировка, обработка и изучение информации для того, чтобы наиболее достоверно оценить результаты работы структурных подразделений и оценить степень их участия в получении предприятием прибыли.

Для лучшего понимания сущности управленческого учета имеет смысл рассмотреть совокупность различных признаков, которые характеризуют его в качестве цельной контрольно-информационной системы организации, а именно: целенаправленность, непрерывность, полнота информационного обеспечения, воздействие на объекты управления при меняющихся условиях, отражения использования экономических законов.

Подводя итог, сущность управленческого учета определяется как интегрированная система учета доходов и затрат, планирования, нормирования, анализа и контроля, систематизирующая информацию для принятия оперативных управленческих решений и реагирования на возможные будущие проблемы развития предприятия.

В информационной системе организации управленческий учет имеет место как процесс наблюдения, измерения, сбора и обработки информации для руководителей различных подразделений, непосредственно управления и контроля за результатами деятельности предприятия в целом и, в частности, его отделов, а данные, получаемые управленческим учетом предназначаются внутренним пользователям информации.

Процесс управления обычно основан на планировании, контроле, оценке, организационной работе, внутренних информационных связях и стимулировании.

Планирование – это процесс описания возможных вариантов действий, возможных к осуществлению в будущем. В него включается постановка цели и задач, процесс поиска вариантов решения этих задач для достижения цели, выбор стратегии из различных вариантов действий. На этой стадии управления руководитель нуждается в информации о сметах и возможных источниках ее исполнения. Если план составлен хорошо, он может быть изменен в зависимости от различных обстоятельств.

Существует деление планов на долгосрочные и краткосрочные. Перспективный план представляет собой прогноз руководителя на развитие организации в течение трех-пяти лет. С его помощью решаются вопросы, касающиеся выпуска новых видов продукции и привлечения на эти цели инвестиций.

Контроль представляет собой проверку руководителем осуществления планов. Он включает в себя сопоставление плановых и фактических показателей, выявление отклонений между ними и пересмотр планов, которые, объективно, не могут быть выполнены. Контроль и планирование практически неотделимы друг от друга, поэтому часто грань между ними не проводится.

На стадии контроля у руководителя появляется информация в виде отчетов, описывающих фактическую ситуацию на предприятии. Она дает возможность выявить проблемы, требующие решения сейчас или в будущем.

Под оценкой подразумевается анализ системы принятия управленческих решений. В процессе оценки выясняется, была достигнута ли поставленная цель и, если нет, то почему.

Под организационной работой понимается создание такой организационной структуры предприятия, которая лучше всего подошла бы для того, чтобы реализовать поставленные ранее цели, и распределение обязанностей между исполнительными подразделениями, с организацией взаимосвязей между ними.

Эффективная работа системы управленческого учета основано на грамотной организационной структуре организации. Производственная бухгалтерия фактически представляет собой систему внутренней отчетности различных подразделений. Руководство получает информацию об эффективности их работы по центрам ответственности, по которым организован учет затрат на производство.

Стимулирование является эффективным средством для мотивирования участников производственного процесса, которое побуждает их проявлять личный интерес в принятии решений, отвечающих целям и задачам организации. В качестве стимулирующего фактора часто выступают сметы, а также исполнительные отчеты об их выполнении.

В сметах содержатся сбалансированные плановые показатели, которые помогают менеджерам ориентироваться на достижение конечной цели организации. Исполнительные отчеты объясняют, насколько обоснованными являлись корректировки фактических результатов относительно плановых, и стимулируют персонал предпринимать различные меры по устранению данных отклонений или к выявлению возможных в будущем проблем. Внутренняя отчетность, в данном случае, представляет собой основу для улучшения показателей эффективности системы внутреннего контроля.

Внутренняя информационная связь – это процесс обмена информацией и внутренней отчетностью, который помогает структурным подразделениям скооперироваться для достижения целей, уточняет задачи отдельных подразделений и определяет условия и требования, согласно которым будут действовать руководители этих подразделений.

В исполнительных отчетах менеджеры получают необходимые материалы для анализа и оценки своих действий и для организации мероприятий по снижению последствий тех решений, которые повлекли за собой снижение эффективности управления.

Таким образом, функции управленческого учета можно сформулировать так:

- 1) Обеспечение всех уровней управления информацией, необходимой для осуществления процессов планирования, контроля и принятия управленческих решений;
- 2) Формирование информации, выступающей в роли связующего звена между структурными подразделениями и различными уровнями управления;
- 3) Оценка и контроль за результатами деятельности организации и ее подразделений;
- 4) Планирование развития организации на основании фактических результатов ее деятельности.

В качестве предмета бухгалтерского управленческого учета можно выделить производственную деятельность как организации в целом, так и ее отдельных сегментов, которые называются центрами ответственности. Центр ответственности - это структурное подразделение предприятия, которое возглавляет менеджер, контролирующий доходы и расходы данного подразделения, а также средства, инвестируемые в него.

Всего в управленческом учете выделяются четыре типа центров ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций.

В основу данной классификации положен критерий финансовой ответственности руководителей этих центров, который определяется исходя из широты их полномочий и степени лежащей на них ответственности.

Помимо этого, предмет управленческого учета может быть определен как совокупность хозяйственных операций, связанных с вычислением и формированием себестоимости продукции, определением прибыли от ее

реализации и разработкой рекомендаций по росту объема продаж, прибыли и снижению затрат на ее производство.

Для более подробного раскрытия предмета управленческого учета необходимо рассмотреть его объекты. Условно их можно разделить на две большие группы: производственные ресурсы, которые обеспечивают целесообразность людского труда на предприятии, и хозяйственные процессы и их результаты, которые, в совокупности, представляют из себя производственную деятельность предприятия.

В состав группы производственных ресурсов можно включить основные средства, нематериальные активы и материальные ресурсы.

В управленческом учете данные ресурсы представлены в виде производственных запасов и процесса их движения по стадиям производственного цикла до выпуска готовой продукции и передачи ее на склад. К ним же относятся и трудовые ресурсы, использующиеся в процессе деятельности предприятия и результаты труда.

В состав группы хозяйственных процессов можно отнести следующие виды деятельности:

- 1) снабженческо-заготовительная – закупка, хранение и обеспечение производства необходимыми ему ресурсами;
- 2) производственная – основные и вспомогательные операции, связанные с производством продукции, модернизация и разработка новых продуктов;
- 3) финансово-сбытовая – продажа продукции и операции, с ней связанные, маркетинговые исследования, контроль качества продукции;
- 4) организационная – создание организационной структуры предприятия и общей информационной системы для возможности связи между различными подразделениями, координирование действий исполнителей.

Возможны различные варианты группировки объектов управленческого учета, однако они должны отвечать поставленным целям управления.

Для объектов в системе управленческого учета характерно их специфическое отражение. Ресурсы предприятия отражаются по состоянию, в динамике, а также в отношении целесообразности их использования в деятельности предприятия.

Совокупность приемов и способов, с помощью которых объекты управленческого учета отражаются в информационной системе предприятия, называется методом управленческого учета. В его составе можно выделить следующие элементы:

- 1) элементы метода финансового учета, такие как документация и инвентаризация, контрольные счета;
- 2) математические и статистические методы, такие как метод линейного программирования, наименьших квадратов и т.д.;
- 3) приемы экономического анализа, такие как коэффициентный и факторный анализ и т.д.;
- 4) методы планирования, бюджетирования, нормирования и лимитирования;
- 5) приемы и методы, используемые в программировании для обработки информации.

К документации относятся все первичные документы и носители информации, с помощью которых управленческий учет получает полное представление о производственном процессе предприятия. В данном случае первичный учет основным источником данных как для финансового, так и для управленческого учета.

При организации комплексного подхода к ведению первичного учета обеспечивается:



- 1) совершенствование систем планирования и контроля за ходом производства;
- 2) формулировка конкретных производственных задач и организация их увязки между собой, контроль за их надлежащим исполнением;
- 3) разработка единой системы документооборота и упорядочивание первичных документов;
- 4) система контроля за использованием ресурсов предприятия;
- 5) своевременность и достоверность полученной информации о производстве;
- 6) своевременность и полнота проверки и сопоставления фактических данных с данными оперативного учета.

Под инвентаризацией понимаются способы выявления фактического состояния объектов. В процессе инвентаризации выявляются отклонения от данных учета. С помощью инвентаризации обеспечивается сохранность и контроль за использованием материальных ценностей, а также достоверность и полнота учетной информации.

Использование контрольных счетов, группировка и обобщения являются способами, помогающими собирать и систематизировать информацию о различных объектах. Основными признаками, по которым группируются объекты в управленческом учете, обычно считают специфику производственной деятельности, организационные структуры предприятия, организацию и целевые функции управленческих структур. Сгруппированная по различным признакам информация способствует более эффективному ее использованию для принятия обоснованных управленческих решений.

Контрольные счета являются элементами хранения информации. Под контрольными счетами подразумеваются такие итоговые счета, записи на которых производят по итоговым суммам операций отчетного периода. Система

контрольных счетов способствует установлению полноты и корректности учетных записей.

Также в систему управления предприятием входят такие процессы, как планирование, нормирование и лимитирование. Планирование представляет из себя непрерывный циклический процесс, который направлен на установление равенства между условиями рынка и возможностями предприятия. Оно завязано на решение возможных в будущем проблем и выбор из альтернативных решений. Планирование может быть эффективным лишь в том случае, когда оно основано на анализе результатов хозяйственной деятельности предприятия. Анализ же, в свою очередь, основывается на подготовленной в соответствии с целями управления информации.

Нормирование представляет собой обоснованный расчет норм и нормативов, обеспечивающих наиболее эффективное использование ресурсов организации. Данные нормы составляют систему нормативного хозяйства предприятия, охватывающего все его сферы деятельности. Нормативное хозяйство необходимо для организации учета и контроля за фактическим состоянием запасов и затрат. Отдельные нормы группируются по центрам ответственности, операциям и продукции.

Опыт показывает, что в качестве основы производственного планирования, организации и учета выступают технологические расчеты. Их нормативные показатели связывают оперативно-производственное планирование с технико-экономическим начиная со стадии технической подготовки производства. Технологические нормативы могут рассматриваться в качестве аналитической базы для производственного учета, которая обеспечивает его необходимой информацией о работе подразделений.

Лимитирование является первой ступенью контроля за материальными издержками. Оно основано на системе установленных норм запасов и затрат. Лимит – это граница выдачи материалов, рассчитанная исходя из нормы их

расхода на единицу продукции, установленной и закреплённой технологической документацией, и запланированной производственной программы каждого подразделения. Лимитирование включает в себя не только расчет лимитов отпуска материалов, но и учетные и контрольные операции. В связи с этим информация, связанная с лимитированием, активно влияет на формирование системы материальных затрат.

Анализ взаимодействует почти со всеми элементами метода управленческого учета. В процессе анализа изучаются экономические показатели, характеризующие производственную деятельность как предприятия в целом, так и отдельных его сегментов. В зависимости от целей системы управления выбираются определенные показатели для анализа. Анализ помогает выявить взаимосвязи между структурными подразделениями, проконтролировать выполнение плановых заданий, выявить отклонения фактических значений от установленных нормативами и определить причины этих отклонений. На основании данных, полученных в процессе анализа, принимаются соответствующие управленческие решения.

Завершительной процедурой планирования и анализа является контроль. Благодаря контролю своевременно выявляются и устраняются отклонения от норм, деятельность предприятия направляется на выполнение установленных задач. Система контроля основана на обратной связи, дающей необходимую информацию для осуществления контрольно-измерительной деятельности. Системы и виды контроля могут быть разными. Они основаны на специфике деятельности каждого предприятия и постоянно совершенствуются.

Подводя итог, необходимо отметить, что все элементы метода управленческого учета действуют в общей системе организации хозяйственных связей, которая направлена на достижение целей и решение задач управления.

Управление производственным предприятием – это сложный и трудоемкий процесс. Поэтому и система учета, которая соответствует целям

управления, тоже является комплексной и состоит из множества различных процедур. Состав этой системы меняется в зависимости от требований управления, однако, вне зависимости от специфики предприятия, система должна отвечать общепринятым принципам. К ним относятся:

- 1) непрерывность деятельности предприятия;
- 2) использование единых планово-учетных единиц измерения;
- 3) преемственность и неоднократное использование информации в управленческих целях;
- 4) использование показателей внутренней отчетности в качестве основы для связей между различными уровнями управления;
- 5) применение сметного метода управления коммерческой деятельностью;
- 6) полнота и аналитичность информации;
- 7) периодичность;

Все эти принципы в совокупности обеспечивают эффективную работу системы управленческого учета.

Непрерывность деятельности предприятия выражается в отсутствии у него намерений по прекращению деятельности или сокращению производственных масштабов. Этот принцип говорит о намерении организации развиваться в будущем и дает возможность думать о решении долгосрочных проблем – анализировать конкурентоспособность своей продукции, планировать освоение новых производственных мощностей и изменение ассортимента, привлекать инвестиции и т.д.

Использование единых для планирования и учета единиц измерения обеспечивает установление между ними прочной связи. С их помощью раскрывается сущность и различия между системами операционно-производственного планирования на всех его уровнях. На их основе разрабатывается методология системы учета, в основе которой лежит

взаимоувязка показателей управленческого и финансового учета. В основе процесса детализации лежит переход от крупных единиц на уровне предприятия к мелким единицам на уровне его сегментов. Помимо этого, планово-учетные единицы на уровне предприятия являются частью либо совпадают с объектами калькулирования, а на уровне подразделений их могут использовать в процессе выбора объектов учета затрат.

Один из основных принципов построения системы управленческого учета – это оценка результатов деятельности подразделений предприятия. Вместе с системой планирования и внутреннего контроля управленческий учет образует механизмы хозяйствования организации. В процессе оценки результатов ее деятельности определяются текущие доли участия структурных подразделений в формировании прибыли, а также их возможные перспективы. Хозяйственный механизм на предприятии приспособливается для нужд оперативного управления его подразделениями.

Принцип преемственности и многократного использования информации, при условии его соблюдения на этапах сбора и обработки первичных данных, позволяет упростить и повысить эффективность системы учета. При осуществлении оперативного управления данные из управленческого и финансового учета дополняют и подкрепляют друг друга. По этой причине этот принцип часто называют принципом комплексности.

Этот принцип позволяет управленческому учету выполнять свои функции путем создания в организации рациональной комплексной информационной системы, размер которой будет зависеть от масштабов производственной деятельности. Его суть заключается в максимизации количества данных, которые возможно получить из минимального количества информации.

С помощью управленческой информации показатели внутренней отчетности формируются так, что становятся частью системы коммуникаций внутри предприятия. На самом нижнем уровне учетная информация возникает в

первичных документах, далее на ее основе создается сводная документация по отделам, а на более высоких уровнях эта документация объединяется и формируется в отчеты в функциональных отделах управления производством. На самом же верхнем уровне производится обобщение отчетной документации, пришедшей из структурных подразделений и формирование из нее результирующих отчетов. Их содержание зависит от того, на какие цели и каким лицам они предназначены.

Особое внимание стоит уделить принципу бюджетного (или сметного) метода управления затратами, финансами и коммерческой деятельностью. Крупные предприятия используют его в качестве инструмента контроля и регулирования. Цикл этого метода включает в себя процессы планирования предприятия и его структурных подразделений, обобщение проектных решений коллектива, расчеты проекта бюджета, предложения возможных вариантов плана и его корректировки в зависимости от условий, учет изменяющихся условий и отклонений от запланированных показателей. Сметы охватывают производственные процессы, а также распределение, финансирование и реализацию. В них отражаются затраты предприятия на производство и его доходы от различных видов деятельности.

Принцип полноты и аналитичности информации выражается в представлении показателей из отчетности в удобном для анализа виде. Они не должны нуждаться в дополнительной аналитической обработке или требовать обработки информации от низших уровней к высшему. Если этот принцип нарушен, в системе управления снижается оперативность.

Принцип периодичности характеризует потребность руководителей в информации в тот момент, когда это целесообразно. Аппарат управления обычно формирует графики сбора, обработки и группировки первичных данных, а сокращение временного плана в этом случае может привести к снижению точности информации.

Частью системы управленческого учета является производственный учет. Он включает в себя сбор, регистрацию, обобщение и обработку данных о затратах на производство, контроль их состояния и калькулирование себестоимости продукции. Процесс формирования показателей производственной деятельности предприятия в системе управленческого учета представляет из себя коммерческую тайну. В качестве причин выделения производственного учета отмечают его специфические задачи, такие как калькулирование себестоимости и управление затратами производства.

Однако можно заметить, что некоторые авторы отождествляют понятия производственного и управленческого учета. Но, по сути, производственный учет был предшественником управленческого. К объектам производственного учета относят учет издержек в разрезе их видов и мест возникновения (по центрам затрат и по центрам ответственности), а основная его цель заключается в определении затрат на производство. С помощью производственного учета собирается информация, необходимая для расчета себестоимости единицы продукции, прибыли, приходящейся на нее, и уровня ее рентабельности.

Стоит отметить, что анализ и учет издержек для целей их оптимизации представляет собой простейшую форму организации управления коммерческой структурой. Однако, в настоящее время, чтобы решить эту задачу, необходимо не только определить формы и методы учета, но и учитывать требования налоговой и финансовой оптимизации деятельности, технологий производства. Таким образом, производственный учет, в отличие от управленческого, более тесно завязан на функциональные процессы на предприятии, оценку деятельности его подразделений и рентабельности видов его деятельности.

Чаще всего производственный учет организуется так, чтобы можно было определенным образом сгруппировать все производственные затраты:

- 1) по центрам ответственности;
- 2) по видам издержек;

3) по объекту калькулирования

Благодаря такой группировке становится проще решать специфические задачи на выявление проблемных мест в процессе формирования себестоимости объекта калькулирования. На основе полученной информации путем углубленной аналитики решаются следующие задачи:

- 1) осуществление процесса планирования в организации;
- 2) контроль за уровнем производственных издержек;
- 3) выявление проблем и возможностей на всех уровнях руководства;
- 4) регулирование производственной деятельности центров ответственности;
- 5) контроль за необоснованными изменениями бюджетов и смет центров ответственности и т.д.

Управленческие решения, принимаемые на основе данных, полученных от производственного учета, могут быть эффективны лишь тогда, когда в их основу заложены корректные исходные учетные данные.

В российской практике существуют разные аспекты взаимосвязи финансового и управленческого учета, но практически во всех есть общие черты. С одной стороны, они рассматривают бухгалтерский учет как взаимосвязь систем финансового и управленческого учета. С другой стороны, считается, что бухгалтерский учет – это, в первую очередь, финансовый учет, а управленческий учет является системой внутрифирменного управления, которая включает в себя, помимо учетных вопросов, процессы планирования, анализа и контроля.

Все способы организации управленческого учета условно можно разделить на две системы: автономную и интегрированную.

Автономная система организации основана на том, что управленческий и финансовый учет существуют обособленно друг от друга. В данном случае каждая из этих систем ведется по собственному плану счетов и, обычно, в отдельных компьютерных модулях. В финансовом учете ведется учет затрат в



разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности. Управленческий же учет ведет учет затрат в разрезе статей калькуляции и доходов по видам продукции. Достоинством этого варианта является обеспечение сохранности коммерческой тайны, касающейся наиболее важных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Возможны два варианта организации автономной системы:

- 1) так называемая «полная» автономия - связь между управленческим и финансовым учетом осуществляется без использования счетов, т.е. оперативным путем. При использовании этого подхода информацию о деятельности предприятия систематизируют в специальных аналитических таблицах и управленческих отчетах в зависимости от потребностей пользователей;
- 2) «обычная» автономия предполагает использование Плана счетов и принципа двойной записи. При таком подходе каждый из видов учета может иметь либо отдельный собственный план счетов, либо в плане счетов предприятия отдельные счета выделяются специально для ведения управленческого учета. При выборе второго варианта для того, чтобы согласовать и разграничить данные финансового и управленческого учета, используются парные контрольные счета с одинаковыми наименованиями, которые также называются счетами-экранами и имеют определенный отличительный признак (например, \*, #, букву и т.п.)

При интегрированной системе организации управленческий и финансовый учет ведутся взаимосвязано. Она может быть реализована в двух вариантах:

- 1) Без использования системы счетов – финансовый учет, как обычно, ведется на счетах бухгалтерского учета, при этом используется принцип двойной записи, а для целей управленческого учета данные, полученные в финансовом, группируются в специальных отчетах;

- 2) С использованием интегрированной системы счетов – в этом случае под нужды управленческого учета выделяют специальные разделы плана счетов финансового учета, а связь между ними осуществляется через специальные передаточные счета.

При сравнении управленческого учета можно выявить ряд отличий между ними.

- 1) По потребителям учетной информации: пользователями информации, представляемой финансовым учетом, являются, в основном, внешние и внутренние пользователи. Информация же управленческого учета, как правило, предоставляется исключительно внутренним пользователям, т.к., в большинстве случаев, является коммерческой тайной;
- 2) По принципу ведения учета: в финансовом учете используются принятые положения и правила: принципы двойной записи, имущественной обособленности, бухгалтерской осмотрительности, непрерывности деятельности, и т.д., в управленческом же учете можно использовать любые принципы при условии, что информация, полученная с их помощью, будет полезна для целей управления;
- 3) По выбору методов ведения учета: финансовый учет ведется в соответствии с установленными элементами метода, в управленческом учете, с этой точки зрения, никаких ограничений нет;
- 4) По используемым показателям: в финансовом учете измерителем является денежная единица по курсу, установленному на момент возникновения фактов хозяйственной жизни. Управленческий учет может пользоваться любыми измерителями;
- 5) По масштабам подготовки информации: в финансовой отчетности отражается информация по экономическому субъекту в целом и всем его хозяйственным операциям. В управленческой отчетности

- предоставляется информация по различным структурным подразделениям предприятия и отдельным хозяйственным операциям;
- 6) По периодичности составления отчетных форм: отчетность в финансовом учете является периодической и составляется на регулярной основе. Управленческая отчетность составляется по требованию руководителя по мере управленческой необходимости;
  - 7) По степени надежности учетной информации: в финансовом учете информация носит объективный характер, т.к. она основана на уже завершённых операциях и документально подтверждена. В управленческом же учете информация имеет субъективный вероятностный характер, т.к. является оперативной и расчетной при наличии множества приблизительных оценок;
  - 8) По степени регламентации: обязательность ведения финансового учета установлена законодательно, управленческий же учет на основании решения администрации по мере необходимости и лишь в том случае, когда выгода от сбора и использования учетной информации превышает затраты на ее сбор и обработку;
  - 9) По степени ответственности: за искажение информации в финансовом учете предусмотрена административная и даже уголовная ответственность. Ответственность же за ошибки в управленческом учете законодательно не установлена, поэтому может быть исключительно дисциплинарной.

Таким образом, можно сказать, что в финансовом учете рассматривается количественная сторона объектов учета деятельности организации, а в управленческом – эффективность их использования и качественные характеристики. В этом заключается основное различие между управленческим и финансовым учетом.

Можно сказать, что финансовый и управленческий учет взаимно дополняют друг друга: информация о себестоимости продукции и производственных затрат, полученная в управленческом учете, используется финансовым учетом для оценки объемов незавершенного производства, запасов готовой продукции и себестоимости ее реализации. Порядок, по которому учитываются производственные затраты и осуществляется калькуляция себестоимости, регламентируется инструкциями, однако в целом само ведение управленческого учета зависит от внутреннего решения руководства.

Большую часть элементов финансового учета можно встретить и в управленческом. К примеру, и в той, и в другой системе рассматриваются одни и те же хозяйственные операции, оформленные едиными первичными документами. Так, например, данные о видах затрат, отражаемые по элементам в финансовом учете, также используются и в управленческом. Также в системе финансового учета осуществляется балансовая оценка изготовленных предприятием активов на основании показателей производственной или полной себестоимости, которые рассчитываются в системе управленческого учета. Помимо этого, управленческий учет может применять счета и методы финансового учета. И, в завершение, для составления финансовой документации используется оперативная информация, собранная в управленческом учете. Это значит, что сбор первичной информации необходимо осуществлять в зависимости от интересов как управленческого, так и финансового учета.

Однако самой важной чертой, которая объединяет финансовый и управленческий учет, считается то, что их данные используются в процессе принятия решений. Так, информация управленческого учета необходима менеджерам при решении широкого круга проблем управления, а информация финансового учета помогает инвесторам в оценке потенциала и перспектив предприятия для принятия решений о целесообразности инвестирования в него.

Таким образом, управленческий и финансовый учет являются взаимообусловленными и взаимозависимыми компонентами единого бухгалтерского учета.

### **Библиографический список**

1. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для академического бакалавриата / Е.Ю. Воронова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 428 с.
2. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Учебник. / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 1423 с.
3. Каверина, О.Д. Управленческий учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата/ О.Д. Каверина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 389 с.
4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
5. Остаев, Г.Я. Управленческий учет: Учебник / Г.Я. Остаев - М.: ДиС, 2015. - 272 с.
6. Сеницкая, Н.Я. Управленческий учет в схемах и определениях / Н.Я. Сеницкая. - М.: Проспект, 2015. - 144 с.
7. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
8. Чая, В.Т. Управленческий учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 332 с.

*Оригинальность 94%*