

УДК 338.2

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ПОДСИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В.А. Карпова, студент гр. ЭУБ-131, II курс

Научный руководитель: И.В. Овчинникова, старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Изначально бухгалтерский учет возник как практическая деятельность (счетоводство), сейчас же под бухгалтерским учетом понимается 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) отчетности¹.

На современном этапе развития учет должен принимать во внимание стратегические вопросы, а это возможно в рамках глобальной модели информационной технологии, объединяющей единую систему финансового и управленческого учета.

Цель данной работы состоит в изучении как отдельного применения финансового и управленческого учета на предприятиях как подсистем бухгалтерского учета, так и их сравнительной характеристики.

Финансовый учет – это очень важная составляющая часть бухгалтерского учета, представляющая собой учет наличия и движения финансовых ресурсов предприятий².

Финансовый учет как подсистема бухгалтерского учета охватывает все отношения предприятия с внешними контрагентами, которые в свою очередь выражаются в денежной форме, а также содержат учетную информацию, необходимую для ее руководства и тех, кто находится за пределами организации. Финансовый учет необходим для непрерывного отражения движения финансовых средств.

Данные финансового учета в своей совокупности определяют эффективность использования финансовых и производственных ресурсов, количество и качество произведенной и реализованной продукции, величину затрат ресурсов и примененных ресурсов.

Результатом финансового учета является составление финансовой отчетности, которая формируется в строгом соответствии с общепринятыми государственными требованиями, стандартами (ПБУ), нормами и правилами.

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.12.2013) «О бухгалтерском учёте».

² Экономический словарь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://abc.informbureau.com>

По данным финансового учета составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, показатели которой используются для анализа и оценки финансового состояния и платежеспособности организации, ликвидности ее активов и для других характеристик.

Управленческий учет представляет собой систему формирования определенной информации и ее использования внутри предприятия³.

Управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета, обеспечивающей управленческий аппарат организации информацией, необходимой для планирования, управления и контроля⁴.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая в свою очередь измеряется, подвергается обработке и передаче для целей внутреннего использования в управлении организацией и её сегментов. Причем полученная информация применяется для планирования, прогнозирования, контроля и принятия важных управленческих решений.

Управленческий учет используют на предприятиях для повышения эффективности управления производственной и хозяйственной деятельностью.

Между финансовым и управленческим учетом есть некоторые существенные отличия:

Таблица 1

Критерии	Финансовый учет	Управленческий учет
Объект учета	Организация в целом.	Структурные подразделения.
Цель	Составление и представление финансовой отчетности внешним пользователям.	Обеспечение менеджеров предприятия информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений
Обязательность ведения учета	Ведение финансового учета обязательно.	Ведение управленческого учета обязательным не является.
Масштаб ведения учета	Информация характеризует деятельность организации в целом.	Информация подготавливается по каждой структурной единице организации.
Основные правила ведения	Финансовый учет должен осуществляться в соответствии с нормативными ак-	Организация и методика ведения учета не регламентируются законодательством.

³ Никандрова Л.К., Бухгалтерский (управленческий) учет: Конспект лекций / для студентов факультета экономики и менеджмента, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет и аудит». М.: МГУП, 2000. – 56 с.

⁴ Клерк. Словарь «Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/boss/articles/96737/>

	тами (ПБУ), инструкцией плана счетов. Жестко регламентируется законодательством.	
Тип содержащейся в учете информации	Финансовые документы, являющиеся конечным продуктом финансового учета, содержат в основном информацию в стоимостном выражении.	В управленческом учете фигурирует информация как в стоимостном, так и в натуральном выражении.
Степень точности информации	К информации, отражаемой в финансовом учете, предъявляется требование максимальной точности.	В управленческом учете возможны приблизительные оценки и ориентировочные показатели с целью более оперативного представления информации.
Степень открытости информации	Не является коммерческой тайной, является открытой информацией.	Является коммерческой тайной, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.
Связь с другими дисциплинами	Использует только собственные методы.	Использует методы микроэкономики, финансов, экономического анализа, математической статистики, оптимизации и т. д.

Несмотря на различия, финансовый и управленческий учет – это взаимосвязанные подсистемы бухгалтерского учета.

Они имеют следующие сходства⁵:

1. Единые объекты учета;
2. Единый подход к выбору целей и задач учета;
3. Общепринятые принципы учета;
4. Однократное ведение первичной информации для составления отчетности;
5. Информационная база учета используется для принятия управленческих решений;
6. Применение общих методов (документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, группировка объектов учета, отчетность подразделений, внутренняя и внешняя отчетность организации).

Исходя из этого, некоторые хозяйственные операции в финансовом и управленческом учете отражаются одинаковым образом, а другие, наоборот,

⁵ Голов С.Ф., Управленческий учет: Учебник. К: Либра, 2004. – 126 с.

требуют разные отражения. При этом дает возможность получать данные для управленческого учета на основании показателей финансового учета с дополнением или исключением соответствующих поправочных бухгалтерских записей по тем позициям, в которых есть отличия.

На основе этого можно сделать следующий вывод: финансовый учет является очень важной составляющей информационной системы организации, но все же он не всегда обеспечивает оперативной информацией управленческую группу, и по этой причине финансовый учет должен быть взаимосвязан с управленческим учетом. Данная взаимосвязь финансового и управленческого учета представляет собой бухгалтерский учет как единую систему.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.12.2013) «О бухгалтерском учёте».
2. Экономический словарь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://abc.informbureau.com>
3. Никандрова Л.К., Бухгалтерский (управленческий) учет: Конспект лекций / для студентов факультета экономики и менеджмента, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет и аудит». М.: МГУП, 2000. – 56 с.
4. Клерк. Словарь «Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/boss/articles/96737/>
5. Голов С.Ф., Управленческий учет: Учебник. К: Либра, 2004. – 126 с.
6. Клерк. Концепция, сущность и функции управленческого учета. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/boss/articles/76736/>
7. Различия и взаимосвязь управленческого и финансового учета. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.elitarium.ru>