

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей Выпускной Квалификационной работы – **«Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к формированию».**

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является разбор учетной политики управленческого учета на предприятии, оценка ее эффективности и совершенствование учетной политики управленческого учета.

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

ООО «Провит» было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством, регулирующим деятельность хозяйственных обществ. ООО «Провит» было создано без ограничения срока и является коммерческой организацией.

В соответствии с Уставом, утвержденным решением единственного участника ООО «Провит» от 14 декабря 2014 г., деятельность ООО «Провит» преследует следующие цели: удовлетворение потребности физических и юридических лиц в услугах, работах и товарах, которые производит предприятие, а также извлечение прибыли.

Проанализируем основные финансовые результаты компании за 2015, 2016 и 2017 год. Итак, как мы видим исходя из информации, полученной из бухгалтерского баланса компании, в 2017 году выручка компании снизилась, особенно относительно 2016 года. Деятельность компании нерентабельна, отобразим основные финансовые показатели, ООО «Провит» за 2015-2017 года в таблице на слайде.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовое состояние компании в рассматриваемом периоде нестабильно. В данных представленных периодах с 2015 по 2017 годам, наблюдается достаточно резкие скачки финансовых показателей: выручки от реализации, прибыли. 2016 год был самым удачным. Практически все финансовые показатели выросли в несколько раз, включая чистую прибыль. В 2017 году происходит резкое снижение данных финансовой деятельности до итогов 2015 года: снизилась выручка от реализации, так и чистая прибыль. Происходит увеличение дебиторской задолженности, которая не дает сохранять платежеспособность и предотвращение дефицита оборотных средств, проблемы со сбытом на предприятии. По вертикальному анализу видно, что уменьшилось количество денежных средств, а кредиторская задолженность наоборот увеличилась, что говорит об отложенных обязательствах, оплата будет происходить по договоренности.

Слайд 4

На примере формирования элемента учетной политики управленческого учета, ООО «Провит» в виде таблицы Excel рассмотрим результат управленческого учета. Образцом послужит БДР (бюджет доходов и расходов), отражающий выручку компании, операционные и прямые расходы, налоги, иные расходы и доходы (в том числе, проценты по кредитным ресурсам и т.д.). Прибыль от деятельности: (рассчитанная с учетом применяемой системы, например: РСБУ или МСФО), а также налог на прибыль и чистая прибыль.

В ООО «Провит» система создания управленческого учета должна быть написана фирмой в техническом и организационном разделах.

Таким образом, для управленческих задач ООО «Провит» новые счета могут создаваться как с целью большей детализации - разрабатывается план счетов с использованием синтетических счетов отличных от бухгалтерских. Например: расходы группируются на счетах 20 (основное производство) – 29(обслуживающее производство и хозяйство), добавляя специальный счет 27(распределение общих затрат) и 30(некапитальные расходы)-39(расходы будущих периодов) для учета расходов. Для более подробного учета необходим аналитический учет с разбивкой по субсчетам. Так и, наоборот, для укрупнения элементов учета всю группу счетов в управленческом учете. Заменяют на один, например счет 10 (основные средства), содержащий субсчета 10.1(сырье и материалы)-10-11(специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации) меняем на счет 10(основные средства), а если надо группируем по другим принципам в справочнике, например: 101(земельные участки), 104(машины и оборудование).

Судя по выше изложенному, управленческая отчетность ООО «Провит» может служить как стратегическим целям фирмы, так и ее тактическим задачам.

Первым мероприятием по совершенствованию, как управленческого учета, так и в принципе бухгалтерского учета, является формирование новой учетной политики.

Таким образом, первое, что необходимо сделать – разработать и утвердить структуру центров финансовой отчетности. Введение финансовой структуры и ЦФО позволяет наделить их руководителей реальной ответственностью за конечный результат и за ресурсы, которые были использованы для получения этого результата.

Слайд 5

По дебету счетов 31-35 осуществляется учет затрат по фактической стоимости. Затем нужно отобразить отклонение фактических затрат от плановых величин. Это выполняется посредством списания положительных величин в дебет счета 36 кредит счетов 31-35; списание отрицательных отклонений осуществляется в дебет счетов 31-35 кредит счета 36. Методикой определения условных результатов центров ответственности предусматривается определение отклонений, возникновение которых лежит на центре ответственности и ввиду причин, которые от центра ответственности не зависят. Положительные отклонения, которые возникают по той или иной независимой от центра ответственности причине, сторнируются. Затраты центров ответственности относят на счет продаж (44). Сальдо счета 36 определяет условные результаты центров ответственности – перерасход (сальдо по дебету) либо экономию (сальдо по кредиту).

Слайд 6

В настоящее время затянувшийся экономический кризис и связанная с этим насущная потребность в антикризисном управлении организациями требуют от руководителей уделять все больше внимания оптимизационным процессам управления бизнесом. В частности, особого внимания требует выбор и использование накопленных в теории и практике методик по учету затрат и формированию финансовых результатов, позволяющих повысить эффективность принимаемых решений. Обусловлено это тем, что в случаях, когда внешняя среда организации меняется, появляется необходимость в осуществлении довольно гибкого и оперативного реагирования на такие изменения и регулирования внутренних производственных и управленческих процессов.

Мы полагаем, что на сегодняшний день основа для обеспечения формирования и осуществления эффективного управленческого решения состоит в использовании управленческого учета, позволяющего руководителям организаций получать своевременную и качественную информацию.

Главным инструментом управленческого учета является оказание менеджерам организации точной, полной и своевременной информации для принятия управленческих решений.

Создание документального обеспечения любой системы управления предполагает сбор и подготовку информации, необходимой руководителям. Каждый раз при сборе информации, как правило, обрабатывается до предоставления руководителю. Для этого используются утвержденные формы предоставления информации. Точность, краткость, систематизация получаемой информации позволяют ускорить процесс принятия решения.

Так как обычно формируются достаточно большие массивы информации, разработаны основные требования, которым предоставляемая информация должна соответствовать.

Слайд 7

Характеризуя управленческий учет в качестве части информационной системы организаций, представляется возможным заключить, что предмет управленческого учета заключается в производственной деятельности организаций, в общем, и каждого ее отдельного структурного подразделения (центра ответственности) в частности.

Если сравнивать два вида учета — управленческий и финансовый, то с позиции направленности предоставляемой информации их можно дифференцировать.

Таким образом, управление как ответственный и трудоемкий процесс должно быть систематизировано и подкреплено соответствующей достоверной информацией. Управленческий учет обеспечивает руководителей именно той информацией, которая необходима для процессов контроля и планирования, учета и оценки деятельности организации и центров ответственности. Разработка и принятие эффективных управленческих решений — основа обеспечения конкурентоспособности продукции, формирования рациональной организационной структуры и кадровой политики, создания положительного имиджа и др.

Слайд 8

Стратегическая цель компании на 2017год — не допустить снижение выручки от реализации более чем на 25%.

В бюджете продаж, представленный в таблице на 2017 год отражен планируемый объем выручки от продаж на основе аналитических данных торговой деятельности прошлых лет и экспертной оценки руководства.

Таким образом, продажи за 2017году уменьшатся на 28953 тысяч руб., что составляет 25% по сравнению с 2016годом.

Слайд 9

Следующим этапом разработки бюджета продаж является определение размера денежных поступлений от этих продаж. При составлении графика учитывается, что выручка от продаж по товарной группе «Декор» приходит по 100% оплате в текущем периоде. По остальным товарным группам 80% реализованной продукции везется под заказ. Срок поставки заказной продукции составляет 3–4 месяца. По заказным позициям компания работает по 70 процентной предоплате. Номера строк в данном случае определяют период отгрузки, а номера столбцов — период оплаты.

Отразим в таблице график планируемых поступлений денежных средств на 2017год.

Слайд 10

Из графика поступлений при дальнейшей консолидации бюджетов будет использоваться информация о суммарных поступлениях в БДДС и авансах полученных в ББЛ.

После определения планируемой суммы продажи планируемых поступлений денежных средств, следует рассчитать необходимое количество закупок продукции ее себестоимость, то есть сформировать так называемый бюджет закупок продукции.

На основании планируемой выручки, согласно бюджету продаж, составлен бюджет коммерческих расходов, исходя из следующих данных.

Для нахождения показателей бюджета использовались следующие ставки переменных затрат на рубль продаж за период, определенные на основе аналитических данных предыдущих лет: прочие переменные расходы (банковские услуги)—1%;премиальные выплаты(бонусы)—1%, формирующие эффективную систему стимулирования продавцов, которые будут выплачиваться помимо основной зарплаты—102 тыс.руб.в квартал. Затраты на рекламу в квартал составят 60000руб.

Слайд 11

В бюджете управленческих расходов, сформированном в таблице, приведены расходы на мероприятия, непосредственно не связанные с реализацией продукции.

Слайд 12

Следующим этапом является разработка финансового бюджета и первым шагом в этом направлении является составление бюджета доходов и расходов.

Результаты разработанного операционного бюджет вносятся в бюджет доходов и расходов. Он составлен в таблице на основе данных, содержащихся в бюджетах продаж, бюджетах закупок, бюджетах управленческих и коммерческих расходов.

Слайд 13

Бюджет движения денежных средств, является более важным во всей схеме бюджетирования. В нем собраны итоговые числовые показатели каждого частного бюджета. Итогом данного бюджета является денежное сальдо, которое может быть положительным и отрицательным.

Слайд 14

Таким образом, в целях совершенствования учета в организации ООО «Провит» было сделано следующее:

- сформирована учетная политика организации в целях бухгалтерского учета;
- сформирована учетная политика организации в целях управленческого учета, где была разработана структура центров финансовой ответственности, утверждены ответственные лица за показатели в каждом из центров, утверждены сроки, формы и ответственные за ведение управленческой отчетности;
- разработаны и составлены бюджеты согласно стратегии компании.

По составленным бюджетам, руководство компании может провести анализ и оценку эффективности своей деятельности на перспективу.

Очередные поправки, внесенные в налоговое законодательство, привели к необходимости внесения изменений в учетной политике на 2018 г. Раскроем обязательные пункты политики, нуждающиеся в изменениях формулировки и способы актуализации документа.

В текущем году в силу вступили поправки в ПБУ 1/2008. Ввиду этого учетная политика должна быть проверена на предмет соответствия ряду новых правил.

Существует необходимость в указании способов учета для проводимых организацией операций в учетной политике. С этой целью следует опираться на федеральные стандарты (ч.3 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ). В тех случаях, когда они не устанавливают способа, необходимо, согласно закону, выполнить разработку его в соответствии с прописанными в стандартах правилами.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.