

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Направление подготовки - 38.03.01 Экономика
Профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень)- Бакалавр

Брянская область,
2015

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052
К 89

Кузюр Н.В. **Бухгалтерский управленческий учет: Учебно–методическое пособие по изучению дисциплины.** / Н.В. Кузюр, Блашкевич Л.В. / Брянск: Издательство Брянский ГАУ , 2015, - 44 с.

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины предназначено для оказания помощи студентам при самостоятельной подготовке. Оно состоит из трех разделов, в которых в разрезе изучаемых тем представлены вопросы для самоконтроля, расчетно–практические и тестовые задания, основные термины по дисциплине.

Адресуется студентам, обучающимся по направлению 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Рецензент:

к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов
БГАУ **Казимилова Т.А.**

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методическим Советом экономического факультета БГАУ, **протокол № от 24 февраля 2015 г.**

© Брянский ГАУ, 2015

© Кузюр Н.В., 2015

© Блашкевич Л.В., 2015

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений предприятия стали экономически и юридически самостоятельным. Эффективное управление предприятием все больше зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб. В настоящее время немногие российские предприятия имеют бухгалтерский учет, поставленный таким образом, чтобы содержащаяся в нем информация была пригодна для оперативного управления и анализа. Такая информация содержится в системе управленческого учета, который считается одним из новых и перспективных направлений бухгалтерской практики.

Бухгалтерский управленческий учет представляет собой концентрированную систему производственного учета, планирования, контроля и экономического анализа информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, принятия на этой основе оперативных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации.

Таким образом, управленческий учет включает в себя отдельные его подвиды:

- производственный учет, направленный на исчисление себестоимости;
- аналитический учет, направленный на анализ информации;
- маржинальный учет, использующий директ-костинг;
- бюджетный учет, ориентированный на формирование системы бюджетирования и организацию последующего контроля за исполнением бюджета;
- стратегический учет, ориентированный на контроль за исполнением стратегических планов развития предприятия.

Развитие управленческого учета направлено не только на создание оптимальной модели учета, отвечающей развитию современной экономики, но и на интеграцию данных управленческого и финансового учетов.

Представленное пособие разработано с такой целью, чтобы студенты приобретали практические навыки самостоятельной работы по углубленному изучению основных профессиональных дисциплин.

Формы самостоятельной работы студентов:

- изучение нормативной и рекомендованной литературы (в т.ч. электронных источников), дополняющей и расширяющей лекционный материал, с целью подготовки к практическим занятиям, а также к темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;
- подготовка ко всем видам контроля;
- выполнение индивидуальных домашних заданий, выдаваемых преподавателем;
- поиск, анализ, структурирование информации из разнообразных источников для подготовки рефератов, участия в научных конференциях;
- написание и защита курсовой работы по выбранной теме на базе конкретного экономического субъекта.

В течение семестра проводится консультирование студентов по вопросам учебного материала, решения задач, написания курсовых работ, статей в периодические издания, тезисов и докладов на конференции.

РАЗДЕЛ I

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ, ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

Преподавание дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Конечная **цель изучения дисциплины** - формирование теоретических знаний и практических навыков по организации управленческого учета предпринимательской деятельности, подготовка и представление полной информации менеджерам в целях оперативного управления экономическим субъектом, оперативного контроля и оценки результатов работы, планирования и координации его развития, используя современные технические средства и информационные технологии

Основной задачей изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» является реализация требований, установленных в ФГОС высшего профессионального образования к подготовке бакалавров направления Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

В ходе изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» ставятся **следующие задачи:**

- сформулировать общее представление об управленческом и производственном учете, о затратах, как основном объекте управленческого учета и их классификации по целям управленческого учета;

- рассмотреть порядок формирования моделей учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности, методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

- изучить основные концепции разработки смет и нормативный метод учета затрат (метод «стандарт-кост»);

- рассмотреть порядок формирования в управленческом

учете информации для принятия решений о перспективах развития производства, ценообразовании, анализе рентабельности, основанной на формировании моделей полных и частичных затрат (система «дирек-костинг», маржинальный доход).

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- предмет, объекты и метод управленческого учета;
- основные нормативные и законодательные акты, регулирующие управленческую деятельность предприятия;
- виды и качественные характеристики информации для принятия организационно-управленческие решения;
- источники информации, необходимые для расчета экономических и социально - экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- инструментальные средства для обработки экономических данных, исходя из потребностей принятия управленческих решений;
- способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, используемых при принятии управленческих решений;
- информационные программы, используемые для обработки учетно-аналитической информации.

Уметь:

- находить необходимую информацию нормативных документах для решения управленческих задач;
- оценивать эффективности отдельных видов деятельности с помощью различных инструментальных средств;
- формировать необходимую бухгалтерскую информацию и использовать ее в процессе принятия управленческих решений;
- использовать технические средства и информационные программы для решения аналитических задач;
- оценить объем информационных потоков организации и

оптимальную структуру обмена

Владеть:

- навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации и готов нести за них ответственность;

- методами сбора, обработки учетной информации, навыками анализа изменения фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;

- вариантами выбора альтернативных способов интерпретации информации в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;

- способностью обоснования вариантов управленческих решений в различных областях управленческой деятельности предприятия и определения их финансовых последствий;

- навыками обработки учетно-управленческой информации.

Процесс изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» направлен на формирование у будущих бакалавров следующих компетенций:

ОК - 5 - умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

ОК - 8 - способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность.

ПК - 1 - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК - 5 - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

ПК - 7 - способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

ПК - 10 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Для освоения дисциплины обучающиеся используют знания, умения, навыки, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Информационные технологии в экономике», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Бухгалтерский финансовый учет», «Особенности бухгалтерского учета в АПК», Учебная практика по первичному учету.

Указанные дисциплины дают студенту системное представление о комплексе изучаемых вопросов в соответствии с ФГОС ВПО, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности обучаемого

2.2. Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

«Аудит», «Финансовый менеджмент», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Контроль и ревизия», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерское дело», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету». «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», Учебная практика по синтетическому и аналитическому учету, Производственная практика.

3. ЛИТЕРАТУРА

нормативно-правовые документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с учетом изменений и дополнений).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (с учетом изменений и дополнений).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с учетом изменений и дополнений).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н (с учетом изменений и дополнений)

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с учетом изменений и дополнений).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с учетом изменений и дополнений).

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792.

16. Методические рекомендации по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий АПК, утверждены Приказом Министерством сельского хозяйства РФ от 13.06.01 № 654.

17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

18. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утверждено Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. № 105.

19. Специализированные формы первичной учетной документации, утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750.

основная литература

1. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Дашков и К, 2009.

2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.

3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Инфра-М, 2007.

дополнительная литература

1. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Варианты учета накладных расходов / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 8-10.

2. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Учет затрат по машинно-тракторному парку: проблемы и решения // Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.

3. Блашкевич, Л.В., Кузюр Н.В. Особенности учета работы автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста

региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 193-198.

4. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Омега-Л, 2007.

5. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Бухгалтерский учет, 2005.

6. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 13-15.

7. Жарикова Л.А. Управленческий учет. Учебное пособие. - Тамбов. Изд-во ТГТУ, 2004. - 136 с./ <http://window.edu.ru/resource/603/21603>

8. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономист, 2006.

9. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Практикум. - М.: Дашков и К, 2008.

10. Керимов В. Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле.- М.: Эксмо, 2006.

11. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Инфра-М, 2007.

12. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Аспекты учетной политики в разных системах учета / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 30-32.

13. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Порядок реализации результатов инвентаризации / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 178-184.

14. Муравицкая Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность.- М.: Финансы и статистика, 2008.

15. Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование. - М.: РАГС, 2006.

16. Рыбакова О. М. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование. - М.: РАГС, 2007.

17. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Ч.1. - М.: Финансы и статистика, 2004.

18. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Ч.2. - М.: Финансы и статистика, 2004.

19. Тимошенко Н.А. Актуальные вопросы закрытия счета 20/2 «Животноводство» на материалах СПК «Рабочий» / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 41-43.

периодическая печать

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Учет в сельском хозяйстве», «Управленческий учет»

2. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь»

программное обеспечение и Интернет-ресурсы

www.minfin.ru - Министерства финансов РФ

www.audit-it.ru – сайт для бухгалтеров, аудиторов

www.gaap.ru – сайт для бухгалтеров

www.buhsoft.ru – сайт для бухгалтеров

www.garant.ru – справочно-правовая система «Гарант»

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант+»

www.lgl.ru – БСС «Система Главбух»

РАЗДЕЛ II

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1. Содержание и вопросы для самоконтроля в разрезе изучаемых тем

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

Производственно-финансовая деятельность предприятия как комбинационный процесс. Основные компоненты этого процесса: труд, ресурсы, капитал, их выражение в издержках предприятия.

Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт и координирующая деятельность по управлению, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации. Понятие об управленческом учете.

Принципы учета для управления, его отличие от финансового и налогового учета. Особенности организации управленческого учета и его задачи.

Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности. Различие между ними. Результаты финансовой деятельности организации.

Сущность и содержание затрат и результатов производственной деятельности предприятия. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль предприятия и специальные источники финансирования.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте понятие об управленческом учете, его место в системе информационного обеспечения управления организацией

2. Опишите основные категории пользователей бухгалтерской информации, требования внутренних и внешних пользователей

3. В чем заключаются отличия управленческого учета от финансового учета?
4. Как управленческий учет соотносится с производственным учетом?
5. В чем заключается назначение управленческого учета, сфера и особенности его применения?

Тема 2. Концепция и терминология, классификация издержек деятельности предприятия

Основы теории учета производства и затрат. Модели, отражающие функциональное отношение использования производственных факторов. Зависимость величины затрат от объема производства и уровня использования производственных возможностей: постоянные, пропорциональные, прогрессирующие и дегрессирующие расходы.

Понятие о валовых, средних и предельных издержках. Зависимость затрат от изменения объема производства и сбыта продукции. Методы деления затрат на постоянные и переменные. Понятия суммы и ставки покрытия, маржинальных затрат и дохода. Точка нулевой прибыли, зоны убытков и прибылей. Использование данных о величине предельных затрат для оптимизации управленческих решений.

Вопросы для самоконтроля

1. Рассмотрите основные понятия затрат и результатов деятельности организации
2. Какие классификации затрат организации выделяются в управленческом учете?
3. Какие затраты производятся при производстве продукции, при ее продаже?
4. Каким образом производится разделение затрат на постоянные и переменные в управленческом учете?
5. Как можно оптимизировать соотношение затрат и результатов деятельности организации в краткосрочном периоде?

Тема 3. Основные модели учета затрат

Учет фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат. Понятие о системе уче-

та затрат на производство и ее слагаемых. Учет реальных затрат, его достоинства и недостатки. Учет и калькулирование себестоимости продукции на базе средних затрат, его преимущества и недостатки. Исчисление фактических издержек производства на базе нормативных затрат.

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов. Организация и методология учета полных издержек производства. Преимущества и недостатки системы учета полных затрат.

Особенности измерения предельных затрат.

Система счетов бухгалтерского учета затрат на производство при учете затрат на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов, взаимосвязь между ними. Монистическая и дуалистическая система взаимосвязи счетов управленческого и финансового учета.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключаются особенности подходов к учету фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат?

2. Что такое точка нулевой прибыли и как она используется в управленческом учете?

3. Каково экономическое содержание понятия «маржинальная прибыль»?

4. Каковы различия между учетом затрат и исчислением себестоимости продукции на основе полной и на основе сокращенной себестоимости?

5. Как информацию о полной себестоимости продукции можно использовать при управлении предприятием?

Как данные о сокращенной себестоимости продукции можно использовать при управлении предприятием

Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению

Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Методы определения количества материальных ресурсов. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора.

Критерии использования различных вариантов оценки ма-

териальных ресурсов в управленческом учете.

Учет затрат на содержание персонала. Производственная заработная плата и оклады. Расходы на социальные нужды: обязательные, добровольные и косвенные, их отражение в учете затрат на производство. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами.

Методы исчисления амортизации и износа основных средств: линейный, дегрессивный, прогрессивный и зависящий от количества произведенной продукции. Отражение амортизации в системах финансового, налогового и управленческого отчета.

Вмененные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета. Назначение калькуляционных затрат.

Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом и для чего затраты в управленческом учете группируются по элементам и статьям калькуляций?

2. Какие подходы к измерению и оценке материальных затрат выделяются в управленческом учете?

3. Какими методами можно оценить расход производственных запасов?

4. Как данные управленческого учета могут использоваться при управлении запасами сырья и материалов?

5. В чем заключается содержание управленческого учета затрат на оплату труда?

6. В чем заключается содержание управленческого учета калькуляционных затрат?

Тема 5: Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и бюджетирования

Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обособления. Поле, сфера, место и центр расходов предприятия.

Назначение и техника группировки издержек по центрам ответственности и местам образования. Распределение расходов между отдельными местами издержек и центрами ответственности. Базы распределения затрат мест и центров.

Формирование и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности на основе принципа двойной записи и матричной модели ведомости производственных расходов. Системы счетов управленческого учета и особенности их применения.

Бюджетирование в системе управленческого учета, цели и концепции подготовки смет, виды сметных систем, фиксированные и гибкие сметы. Методы выявления отклонений от сметы.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие и классификация мест затрат и центров ответственности в управленческом учете
2. Каким образом в управленческом учете затраты группируются и распределяются по местам их формирования и центрам ответственности?
3. Каковы особенности составления и использования внутренней отчетности предприятия по центрам ответственности?
4. Опишите подходы к ценообразованию в управленческом учете.
5. Каким образом и для чего в управленческом учете рассчитываются трансфертные цены?
6. Какое место бюджетирование занимает в управленческом учете? Как производится бюджетирование?

Тема 6: Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

Понятие о носителях затрат - видах продукции. Назначение группировки расходов по видам продукции. Условия группировки издержек поразновидностям изделий и услуг.

Предварительная, промежуточная и итоговая калькуляция. Кумулятивные, элективные и параметрические калькуляции.

Учет и распределение накладных расходов. Особенности исчисления и контроля накладных расходов в управленческом учете. Методы распределения затрат обслуживающих центров. Поглощение накладных расходов, сущность метода ABC.

Основные методы калькулирования: метод деления и накопления затрат. Передельная и позаказная калькуляция. Разновидности передельной калькуляции. Особенности калькули-

рования сопряженной продукции. Учетные записи в передельном калькулировании.

Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления. Пути совершенствования позаказного калькулирования. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.

Вопросы для самоконтроля

Что такое калькулирование себестоимости продукции и для чего оно производится?

2. Какие виды калькуляций себестоимости продукции можно выделить?

3. Какие методы используются при калькулировании себестоимости продукции?

4. В чем заключается содержание попроцессного метода учета затрат на производство? На каких предприятиях следует применять этот метод калькулирования?

5. В чем заключается содержание попередельного метода учета затрат на производство? На каких предприятиях следует применять этот метод калькулирования?

6. В чем заключается содержание позаказного метода учета затрат на производство? На каких предприятиях следует применять этот метод калькулирования?

7. Каким образом производится калькулирование себестоимости сопряженной продукции?

Тема 7: Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат

Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы. Нормативная себестоимость и калькуляция. Учет изменения норм: техника учета и назначение. Выявление и учет отклонение от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте. Исчисление фактической себестоимости товарного выпуска продукции и себестоимости ее единицы при нормативном учете на базе полных затрат. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для управления организацией.

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой нормативный метод учета затрат на производство?
2. В чем заключается содержание системы учета "стандарт-кост" и какими достоинствами и недостатками обладает эта система?
3. Чем стандарт-кост отличается от нормативного учета?
4. Каким образом производится расчет нормативных затрат на производство продукции?
5. Каким образом ведется учет изменений норм в нормативном учете?
6. Как можно выявить отклонения от нормативных затрат в управленческом учете?
7. Каким образом систему счетов бухгалтерского учета можно использовать для целей нормативного учета и стандарт-коста?

Тема 8: Нормативный учет на базе переменных затрат (директ-костинг)

Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Система директ-кост, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост. Использование данных директ-кост для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей. Анализ уровня занятости и его влияния на издержки.

Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается содержание системы учета "Директ-кост" и каковы ее возможности?
2. Какие разновидности директ-коста выделяются в УУ?
3. Как производится расчет финансовых результатов в системе директ-костинг?
4. Каким образом информация, формируемая в систе-

ме директ-костинг, может быть использована при принятии управленческих решений?

Тема 9: Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления

Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации. Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях. Решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.

Управленческий учет и оценка эффективности производственных инвестиций. Особенности учета и оценки краткосрочных и долгосрочных инвестиций. Виды решений по производственному инвестированию, использование данных управленческого учета для их обоснования.

Вопросы для самоконтроля

1. Какая информация управленческого учета необходима при принятии решений в сфере снабжения?
2. Какая информация управленческого учета необходима при принятии решений в сфере производства?
3. Какая информация управленческого учета необходима при принятии решений в сфере сбыта?
4. Каким образом информация управленческого учета используется при принятии решений о производственных инвестициях?
5. Каким образом производится оценка эффективности производственных инвестиций по величине срока окупаемости?
6. Каким образом производится оценка эффективности производственных инвестиций по величине чистой дисконтированной стоимости?
7. Каким образом производится оценка эффективности производственных инвестиций на основе расчетов внутренней процентной ставки доходности?
8. Как можно учесть инфляцию при принятии решений о производственных инвестициях в управленческом учете?

2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО - ПРАКТИЧЕСКИХ

ЗАДАНИЙ

Решение практических ситуаций должно состоять из:

- расчетов необходимых сумм;
- проставление корреспонденции счетов;

Литература, рекомендованная для выполнения заданий для самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет», содержится в разделе «Литература».

3.1. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ

Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению

ВАРИАНТ 1

Определить величину валовой прибыли для каждого из методов оценки запасов:

1. Средневзвешенной себестоимости.
2. ФИФО.

Условие: Запасы на начала периода: 500 шт. по 50.00 руб.

В течение отчетного периода произведены следующие закупки:

1. 100 шт. по 30.00 руб.
2. 200 шт. по 35.00 руб.
3. 150 шт. по 49.00 руб.

За отчетный период продано по себестоимости 900 шт. запасов.

Цена продажи выше себестоимости продаж на 12%.

ВАРИАНТ 2

Определить величину валовой прибыли для каждого из методов оценки запасов:

1. Средневзвешенной себестоимости.
2. ФИФО.

Условие: Запасы на начала периода: 200 шт. по 35.00 руб.

В течение отчетного периода произведены

- следующие закупки:
1. 150 шт. по 30.00 руб.
 2. 250 шт. по 35.00 руб.
 3. 200 шт. по 40.00руб.

За отчетный период продано по себестоимости 750 шт. запасов.

Цена продажи выше себестоимости продаж на 15%.

Тема 6: Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

вопрос «Позаказный метод учета затрат»

ЗАДАЧА 1

Планируемая сумма общепроизводственных расходов составила – 4800 руб. Остатки на начала периода составили: незавершенного производства -3100 руб., материалов – 3900 руб. В течение отчетного периода отпущено материалов в производство, всего - 3900 руб., в том числе на заказ 1 – 2500 руб., заказ 2 – 1400 руб.

За отчетный период начислена заработная плата работникам основной деятельности – 4650 руб., на производстве заказа 1 – 2150 руб., заказа 2- 2500 руб. Фактический размер общепроизводственных расходов составил – 4200 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Составить корреспонденцию, сопроводив ее цифровым материалом:

1) по формированию условно – фактической себестоимости каждого заказа;

2) оприходовать продукцию на склад;

3) произвести продажу продукции покупателю (продается 80% продукции): цена реализации заказа 1 - 6900 руб., заказа 2 – 6800 руб.;

4) определить ожидаемый финансовый результат по каждому заказу;

5) произвести корректировку общепроизводственных расходов до уровня их фактической величины по каждому заказу;

6) определить фактический финансовый результат.

ЗАДАЧА 2

Планируемая сумма общепроизводственных расходов составила – 4200 руб. Остатки на начала периода составили: незавершенного производства -2800 руб., материалов – 5200 руб. В течение отчетного периода отпущено материалов в производство, всего - 5200 руб., в том числе на заказ 1 – 2800 руб., заказ 2 – 2400 руб.

За отчетный период начислена заработная плата работникам основной деятельности – 7500 руб., на производстве заказа 1 – 3550 руб., заказа 2- 3950 руб. Фактический размер общепроизводственных расходов составил – 4650 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Составить корреспонденцию, сопроводив ее цифровым материалом:

1) по формированию условно – фактической себестоимости каждого заказа;

2) оприходовать продукцию на склад;

3) произвести продажу продукции покупателю (продукция продана на 70%): цена реализации заказа 1 - 8600 руб., заказа 2 – 8300 руб.;

4) определить ожидаемый финансовый результат от реализации каждого заказа;

5) произвести корректировку общепроизводственных расходов до уровня их фактической величины в разрезе каждого заказа;

6) определить фактический финансовый результат от реализации каждого заказа.

вопрос «Попередельный метод учета затрат»

ЗАДАЧА 1

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья опущенного в производство – 11250 руб., Затраты на обработку в 1 цехе составили – 2710 руб., затраты во 2 цехе - 4830 руб., затраты в третьем цехе – 5050 руб.

Требуется: Определить себестоимость готовой продукции. Формирование себестоимости рассмотреть по каждому

цеху с отражением записей на счетах учета.

1) при полуфабрикатном способе учета затрат (после второго цеха 29% полуфабрикатов продано); 2) при бесполуфабрикатном способе учета затрат.

ЗАДАЧА 2

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья опущенного в производство – 10230 руб., Затраты на обработку в 1 цехе составили – 6700 руб., затраты во 2 цехе - 5500 руб., затраты в третьем цехе – 8750 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: Определить себестоимость готовой продукции. Формирование себестоимости рассмотреть по каждому цеху с отражением записей на счетах учета.

1) при полуфабрикатном способе учета затрат (после второго цеха 57% полуфабрикатов продано); 2) при бесполуфабрикатном способе учета затрат.

вопрос «Попроцессный метод учета затрат»

ЗАДАЧА 1

На начало отчетного периода на счете 20 в незавершенном производстве числится 3890 единиц продукции. Сумма затрат, приходящихся на них: материалы –

10000 руб., прочие затраты – 11500руб.

В течение периода начато производство 36000 единиц продукции, при этом принято на склад в качестве готовой продукции 34000 единиц.

За период было списано в производство материалов на сумму 110000 руб., прочие затраты составили 146000руб. Степень готовности незавершенного производства по материалам - 80%. по прочим затратам 100%.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции - всего и единицы. 2. Определить фактические затраты незавершенного производства.

ЗАДАЧА 2

На начало отчетного периода на счете 20 в незавершенном производстве числится 2980 единиц продукции. Сумма затрат, приходящихся на них: материалы –

9900 руб., прочие затраты – 13250руб.

В течение периода начато производство 27000 единиц продукции, при этом принято на склад в качестве готовой продукции 25800 единиц.

За период было списано в производство материалов на сумму 105800 руб., прочие затраты составили 123400руб. Степень готовности незавершенного производства по материалам - 80%. по прочим затратам 100%.

ТРЕБУЕТСЯ: 1. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции - всего и единицы. 2. Определить фактические затраты незавершенного производства.

Тема 7: Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат»

Записать основные отличия нормативного метода и системы «Стандарт-кост» в таблицу следующей формы:

Область сравнения	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Учет изменений норм		

Учет отклонений от норм прямых расходов		
Учет отклонений от норм косвенных расходов		
Степень регламентации		
Варианты ведения учета		

2.3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых может быть 1,2,3 и более правильных ответов

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

1. Предметом управленческого учета выступает

- а) производственная деятельность организации,
- б) производственная деятельность структурных подразделений организации,
- в) управленческая деятельность организации,
- г) управленческая деятельность структурных подразделений организации.

2. Элементами метода управленческого учета являются

- а) документация и инвентаризация,
- б) счета и двойная запись,
- в) группировка и обобщение, контрольные счета
- г) планирование, нормирование, лимитирование,
- д) анализ и контроль,
- е) оценка и инвентаризация.

3. Принципами управленческого учета являются

- а) ответственность и управляемость,
- б) имущественная обособленность и непрерывность деятельности,
- в) достоверность и взаимозависимость,
- г) релевантность и бюджетирование,
- д) независимость.

4. Степень регламентации управленческого учета

- а) ведение учета – внутреннее дело предприятия,
- б) ведение учета обязательно,
- в) ведение учета обязательно только в АО.

5. Пользователи информации управленческого учета

- а) внешние и внутренние пользователи,

- б) налоговые органы,
- в) управленческий персонал разных уровней.

6. Группировка затрат в управленческом учете осуществляется

- а) в разрезе элементов,
- б) в разрезе статей затрат,
- в) по видам затрат для целей налогообложения.

7. Степень открытости информации управленческого учета

- а) открытая, публичная,
- б) доступна только налоговым органам,
- в) является коммерческой тайной.

Тема 2. Концепция и терминология, классификации издержек деятельности предприятия

1. Принцип, положенный в основу организации управленческого учета

- а) осуществлять все затраты – учитывать только более важные,
- б) разные затраты – для разных целей,
- в) учитывать все, а как – не важно.

2. Для целей калькулирования затраты делятся на

- а) основные и накладные, статьи калькуляции, элементы затрат,
- б) постоянные и переменные
- в) затраты на продукт и затраты на период, прямые и косвенные,
- г) инкрементные и маргинальные.

3. Перечень элементов затрат устанавливает

- а) организация в учетной политике,
- б) ПБУ 10/99,
- в) отраслевые методические рекомендации.

4. Перечень статей затрат устанавливает

- а) организация в учетной политике,

- б) ПБУ 10/99,
- в) отраслевые методические рекомендации.

5. Для принятия управленческих решений затраты делятся на

а) основные и накладные, статьи калькуляции, элементы затрат,

б) постоянные и переменные, условно-переменные,

в) затраты на продукт и затраты на период, прямые и косвенные,

г) инкрементные и маргинальные,

д) вмененные, безвозвратные,

е) релевантные и нерелевантные.

6. Релевантные расходы – это расходы

а) прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и их невозможно изменить в будущем,

б) отличающие одну альтернативу от другой и учитываемые при принятии решения,

в) возникающие при производстве дополнительной продукции.

Тема 3. Основные модели учета затрат

1. Система управленческого учета состоит из процессов

а) учета снабжения и производства,

б) учета затрат и результатов,

в) анализа и принятия управленческих решений.

2. По полноте включения в себестоимость различают системы

а) учета плановой себестоимости,

б) учета фактической себестоимости,

в) учета полной себестоимости,

г) учета сокращенной себестоимости.

3. По оперативности учета затрат различают

а) систему «стандарт-кост»,

б) систему «директ-костинг»,

в) систему учета фактических (прошлых) затрат.

4. Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии может осуществляться в

- а) единой системе счетов для финансового и для управленческого учета,
- б) самостоятельной системе счетов для финансового и для управленческого учета,
- в) в смешанной системе счетов.

5. При учете по полной себестоимости в нее включают

- а) издержки, связанные с производством продукции,
- б) резерв на покрытие чрезвычайных расходов,
- в) затраты, связанные с продажей продукции.

6. При учете по полной себестоимости в производственную себестоимость продукции включают

- а) прямые расходы,
- б) распределенные косвенные расходы,
- в) расходы на продажу продукции

Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению

1. Себестоимость продукции в управленческом учете состоит из

- а) затрат по освоению производства,
- б) операционных расходов,
- в) затрат по изготовлению продукции,
- г) затрат по реализации.

2. В состав элементов затрат включают

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда,
- б) отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие расходы,
- в) работы и услуги, содержание основных средств.

3. В состав статей затрат в сельхозпредприятиях включают

- а) материальные ресурсы, оплату труда, отчисления на социальные нужды,
- б) амортизацию основных средств, ремонт основных средств,

г) содержание основных средств, потери от брака и падежа животных,

д) налоги, сборы и другие платежи,

е) проценты по кредитам, страховые платежи.

4. Количество потребленного сырья и материалов может определяться

а) выборочным методом,

б) инвентарным методом,

в) методом нарастающего итога,

г) кумулятивным методом,

д) ретроградным методом.

5. Оценка материальных затрат по международным стандартам может производиться методом

а) ЛИФО, ФИФО, ХИФО, ЛОФО,

б) по себестоимости единицы,

в) по средним ценам приобретения, по твердым учетным ценам,

г) на основе непрерывной переоценки.

6. По ценам последнего приобретения оценка сырья производится при методе

а) ХИФО,

б) ФИФО,

в) ЛИФО,

г) ЛОФО.

7. Расход сырья оценивается в последовательности цен приобретения при методе

а) ХИФО,

б) ФИФО,

в) ЛИФО,

г) ЛОФО.

Тема 6. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

1. В качестве объектов калькулирования выступают

- а) продукция,
- б) работы и услуги,
- в) составные части продукции,
- г) накладные расходы.

2. Процесс калькуляции себестоимости

- а) обязателен для любых организаций,
- б) дело добровольное,
- в) обязателен только для АО.

3. В зависимости от времени составления калькуляции бывают

- а) сметные,
- б) кумулятивные,
- в) плановые,
- г) нормативные,
- д) отчетные,
- е) квартальные.

4. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты калькуляции бывают

- а) переменных затрат,
- б) кумулятивные,
- в) плановые,
- г) цеховой себестоимости,
- д) полной себестоимости.

5. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов калькуляции бывают

- а) отчетные,
- б) кумулятивные,
- в) трансфертные,
- г) элективные.

6. Параметрические калькуляции – это

- а) расчет себестоимости всей совокупности продукции,
- б) расчет единицы параметра производительности оборудования,
- в) расчет себестоимости приобретенного оборудования.

7. В маржинальной калькуляции косвенные расходы
- а) относятся на себестоимость продаж,
 - б) распределяются по объектам калькулирования пропорционально установленной базе,
 - в) относятся на нераспределенную прибыль.

Тема 7. Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат

1. Термин «стандарт-кост» впервые применил
- а) Логмью,
 - б) Эмрсон,
 - в) Гариссон
 - г) Эдисон.
2. Практическое использование системы «стандарт-кост» было впервые начато в
- а) Германии,
 - б) Японии,
 - в) США,
 - г) Италии.
3. В России «стандарт-кост» применялся
- а) как основа для разработки нормативного учета,
 - б) в первоначально разработанном варианте,
 - в) в первоначально разработанном варианте с некоторыми модификациями.
4. Стандарт-кост
- а) начинается с калькулирования нормативной себестоимости носителя затрат и завершается составлением калькуляции фактической себестоимости единицы продукции,
 - б) непосредственно не связан с калькулированием фактической себестоимости,
 - в) широко используется для оценки запасов ТМЦ, незавершенного производства и готовой продукции на складе,
 - г) не используется для оценки запасов ТМЦ, незавершенного производства и готовой продукции на складе.

5. Нормативный учет

а) это система измерения фактической величины затрат при фактической загрузке производственных мощностей,

б) не используется для оценки запасов ТМЦ, незавершенного производства и готовой продукции на складе,

в) широко используется для оценки запасов ТМЦ, незавершенного производства и готовой продукции на складе,

г) использует систему специальных счетов для учета затрат по нормам и выявления отклонений от норм,

д) применяет один специализированный счет «Выпуск продукции», где выявляются отклонения фактической себестоимости фактического выпуска от его стоимости по учетным ценам.

6. Отклонения от норм материальных затрат в стандарт-косте могут быть вызваны

а) изменением тарифных ставок оплаты труда,

б) изменением размера расходов по организации производства и управлению,

в) изменением номенклатуры материальных затрат,

г) изменением структуры материальных затрат,

д) нерациональным использованием сырья и материалов.

Тема 8. Нормативный учет на базе переменных затрат

1. Директ-костинг базируется на разделении расходов предприятия на

а) нормируемые и ненормируемые,

б) постоянные и переменные,

в) контролируемые и неконтролируемые,

г) основные и накладные.

2. Директ-костинг переводится как

а) учет переменных затрат,

б) учет постоянных затрат,

в) учет прямых затрат,

г) учет нормируемых затрат.

3. В настоящее время директ-костинг предусматривает учет себестоимости

- а) в части переменных затрат,
- б) в части переменных косвенных расходов,
- в) в части постоянных расходов,
- г) в части постоянных косвенных расходов.

4. Главной особенностью директ-костинга является то, что

- а) себестоимость продукции планируется и учитывается только в части постоянных затрат;
- б) себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат;
- в) переменные расходы списываются на финансовые результаты,
- г) постоянные расходы списываются на финансовые результаты.

5. Прибыль в системе директ-костинг определяется как

- а) разница между маржинальным доходом и постоянными затратами,
- б) разница между маржинальным доходом и переменными затратами,
- в) разница между переменными и постоянными затратами.

6. Директ-костинг позволяет руководству организации

- а) изучать динамику изменения полной себестоимости продукции,
- б) выявить изделия и услуги с большей рентабельностью,
- в) быстро переориентировать производство в ответ на меняющиеся условия рынка.

7. По степени дифференциации затрат директ-костинг имеет варианты

- а) простой (одноступенчатый),
- б) интегрированный,
- в) развитый (дифференцированный).

РАЗДЕЛ III. КРАТКИЙ ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ СЛОВАРЬ (ГЛОССАРИЙ)

АВ-костинг - калькуляционная система, рассматривающая операции в качестве основных объектов учета затрат и калькулирования в целях исчисления себестоимости продукции и определения эффективности бизнес-процессов. Данная система использует метод поэтапного распределения косвенных расходов на себестоимость продукции.

Анализ безубыточности – анализ, основанный на зависимости между доходами, расходами и прибылью в течение краткосрочного периода, позволяющий, в частности, определить точку безубыточности организации.

База распределения косвенных расходов – показатель, пропорционально которому косвенные расходы распределяются по носителям затрат.

Безвозвратные затраты - это затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения и их невозможно изменить в будущем.

Бухгалтерский управленческий учет – вид деятельности в рамках организации, который обеспечивает ее управленческий персонал информацией для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. В основе информационной базы управленческого учета – данные о затратах предприятия.

Бюджет (смета) – количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая может быть достигнута, и (или) расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, а также капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели. Является основой оценки выполнения плана центрами ответственности.

Вмененные (воображаемые) затраты (альтернативные) - это затраты, которые добавляются при принятии решений в случае ограниченности ресурсов, но в будущем их может и не быть. В первичных бухгалтерских документах альтернативные затраты не отражаются, т.к. носят расчетный характер.

Внутренняя отчетность - используемая для нужд управ-

ления организации система сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные и технологические показатели.

Формы документов для внутренней отчетности (включая внутреннюю бухгалтерскую отчетность) устанавливаются организацией самостоятельно в зависимости от технологического процесса, условий сбыта продукции, товаров и т.д. По периодичности представления внутренняя отчетность организации может быть от ежедневной до годовой. Может представляться как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Содержание внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - государственной тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели.

Инкрементные (приростные или дифференциальные) затраты являются дополнительными и возникают при производстве дополнительной продукции или продаже дополнительных товаров.

Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

При выделении информации по географическим сегментам следует исходить из:

а) сходства условий, определяющих экономические и политические системы государств, на территории которых ведется деятельность организации;

б) наличия устойчивых связей в деятельности, осуществ-

ляемой в различных географических регионах;

- в) сходства деятельности;
- г) рисков, присущих деятельности организации в определенном географическом регионе;
- д) общности правил валютного контроля;
- е) валютного риска, связанного с деятельностью организации в определенном географическом регионе.

Формирование информации по географическому сегменту может осуществляться по определенному государству или нескольким государствам, региону или регионам Российской Федерации.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации информация по географическому сегменту может выделяться по местам расположения активов (ведения деятельности организации) или по местам расположения рынков сбыта (потребителей (покупателей) товаров, работ, услуг).

Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

При выделении информации по операционным сегментам несколько видов товаров, работ, услуг могут быть объединены в однородную группу при условии сходства по всем или большинству из следующих факторов:

- назначению товаров, работ, услуг;
- процессу производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- потребителям (покупателям) товаров, работ, услуг;
- методам продажи товаров и распространения работ, услуг;
- системам управления деятельностью организации (если применимо).

Информация по сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях посредством представления установленного перечня показателей бухгалтерской отчетности организации.

Калькулирование - это исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В процессе калькулирования исчисляется себестоимость: всего выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг; отдельных видов продукции, работ, услуг; полуфабрикатов, используемых для последующей переработки или продажи; незавершенного производства.

Контролируемые затраты могут контролироваться работниками организации (расход горючего, семян).

Маргинальные (предельные) затраты - это дополнительные затраты на единицу продукции.

Метод управленческого учета - совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учета в информационной системе предприятия.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции - совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции).

Место формирования затрат (центр затрат) представляет собой территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются затраты. Причем оно не всегда связано с индивидуальной персональной ответственностью какого-либо должностного лица.

Накладные расходы (расходы на управление предприятием) обусловлены функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Эти расходы, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением.

Неконтролируемые затраты не поддаются контролю со стороны работников организации (изменение ставок налогов, отчисления на социальные нужды).

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других ресурсов (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы при стабильных ценах на использу-

емые ресурсы.

Операционный цикл - период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства.

Организация управленческого учета - система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.

Основные расходы - все виды ресурсов (предметы труда, амортизация основных производственных средств, заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее и др.), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг). На любом предприятии они составляют важнейшую часть затрат.

Отчетные (фактические) калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции (работ, услуг).

Плановые калькуляции составляют из прогрессивных норм расхода ресурсов на отчетный период (квартал, год). Разновидностью плановых калькуляций являются **сметные калькуляции**, которые составляют на разовое изделие или работу для определения цены.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции – метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции. При позаказном методе объектом учета затрат и калькулирования является отдельный производственный заказ.

Провизорная (ожидаемая) калькуляция составляется в с\х предприятиях на 1 октября текущего отчетного года на основании фактических данных бухучета за 9 месяцев и планируемых затрат и выхода продукции за 4-ый квартал отчетного года. Данная калькуляция используется для предварительного определения результатов работы организации или отрасли, а также для разработки мероприятий по дальнейшему снижению себе-

стоимости и повышению рентабельности производства на оставшееся до конца года время.

Производственный учет -

1) система сбора и использования информации, связанной с управлением производством (как правило, в промышленности), в том числе технологическим процессом и экономическими последствиями осуществления технологического процесса;

2) система учета затрат на производство, калькулирования себестоимости изделия и иной единицы выпускаемой продукции (как часть бухгалтерского учета), а также планирования себестоимости продукции. Производственный учет в этом значении часто отождествляют с управленческим учетом, хотя он лишь составляющая управленческого учета.

В сферу производственного учета (учета затрат на производство) входят: разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат; определение себестоимости по производственным и функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности, изделиям, территориям, периодам и др.; прогнозирование и сравнение себестоимости за различные периоды; сравнение фактических затрат с ожидаемой или нормативной себестоимостью; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления и контроля за текущими или будущими операциями.

Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Статьи расходов. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно. Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Управленческий учет -

1) в широком смысле система сбора информации в органи-

зации, предназначенной для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей. Составной частью управленческого учета в этом значении является бухгалтерский учет;

2) в узком смысле производственный учет с более широким использованием методов планирования (бюджетирования), прогнозирования и управления затратами на производство.

Элементы расходов. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Группировка затрат по элементам в соответствии с их экономическим содержанием позволяет исчислять аналитические показатели, необходимые для решения организациями управленческих задач, для государственной статистики и управления экономикой в целом.

Центр ответственности - сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом (менеджером), имеющим право и возможность принимать управленческие решения в пределах своего участка.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	5
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ, ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
1.1. Цели и задачи изучения дисциплины	5
1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	6
	8
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	8
2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее	9
	8
3. ЛИТЕРАТУРА	13
РАЗДЕЛ II. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	
2.1 СОДЕРЖАНИЕ И ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ В РАЗРЕЗЕ, ИЗУЧАЕМЫХ ТЕМ	13
2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО - ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ	21
2.3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ	27
РАЗДЕЛ III. КРАТКИЙ ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЙ СЛОВАРЬ (ГЛОССАРИЙ)	36

Учебное издание

Кузюр Нина Викторовна
Блашкевич Людмила Васильевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 25.11.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,55. Тираж 25 экз. Изд. № 3942.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ