
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ

*Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова,
О.Г. Гордеева, Е.А. Иванов,
О.Р. Кондрашова*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

У Ч Е Б Н И К



Оглавление

Авторский коллектив.....	3
Введение	4
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	8
1.1. Предпосылки и исторические условия возникновения и развития управленческого учета	8
1.2. Сущность и значение управленческого учета.....	18
1.3. Предмет, метод и принципы управленческого учета.....	29
1.4. Управленческий учет в системе интегрированного учета	43
1.5. Структура и модели управленческого учета.....	54
1.6. Контроллинг или управленческий учет (Management Accounting)?	61
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>71</i>
<i>Ситуационные задания</i>	<i>71</i>
<i>Проверочные тесты</i>	<i>71</i>
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	<i>72</i>
Глава 2. ЗАТРАТЫ (РАСХОДЫ) И ИХ ВИДЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	73
2.1. Экономическая сущность понятий «затраты», «расходы».....	73
2.2. Классификация затрат (расходов) в управленческом учете.....	80
2.3. Классификация затрат (расходов) для целей калькулирования продукта труда.....	81
2.4. Классификация затрат (расходов) для целей контроля.....	89
2.5. Классификация затрат (расходов) для принятия управленческих решений.....	95
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>100</i>
<i>Ситуационные задания.....</i>	<i>101</i>
<i>Проверочные тесты</i>	<i>103</i>
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	<i>105</i>
Глава 3. СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)	106
3.1. Себестоимость как учетный объект в системе управления.....	106
3.2. Понятие методов и систем калькулирования в управленческом учете, их классификация	112
3.3. Понятие калькулирования, объекты и калькуляционные единицы	120
3.4. Методы калькулирования в зависимости от объекта учета затрат	124
3.5. Методы калькулирования в зависимости от информации, положенной в основу учетных записей	139
3.6. Необходимость и последовательность распределения и перераспределения затрат.....	151
3.7. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования.....	153
3.8. Распределение расходов вспомогательных производств.....	158
3.9. Проблемы распределения косвенных затрат.....	164
3.10. Распределение затрат комплексных и побочных продуктов	168

<i>Контрольные вопросы и задания</i>	171
<i>Ситуационные задания</i>	171
<i>Проверочные тесты</i>	173
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	174

Глава 4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ И ВАРИАНТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА 175

4.1. Калькуляционные системы США	175
4.1.1. Система «Абзорпшен-кост»	175
4.1.2. Система «Директ-кост»	177
4.1.3. Система «Стандарт-кост»	182
4.1.4. Функционально-стоимостная система калькулирования (система «АВС-кост»)	191
4.2. Японские калькуляционные системы	198
4.2.1. Организация управленческого учета по системе «Точно в срок»	198
4.2.2. Организация управленческого учета по системе «Канбан»	203
4.2.3. Организация управленческого учета по системам «Таргет-кост» и «Кайзен-кост»	209
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	217
<i>Ситуационные задания</i>	218
<i>Проверочные тесты</i>	221
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	222

Глава 5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И СЕГМЕНТАМ БИЗНЕСА 223

5.1. Центры ответственности и места возникновения затрат, критерии их выделения	223
5.2. Классификация центров ответственности	231
5.3. Варианты организации учета затрат и доходов по центрам ответственности. Распределение затрат между центрами ответственности	235
5.4. Особенности организации учета по центрам ответственности при стоимостно-ориентированном управлении	246
5.5. Сегменты организации, их классификация и порядок выделения в финансовом и управленческом учете	250
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	261
<i>Ситуационные задания</i>	262
<i>Проверочные тесты</i>	264
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	266

Глава 6. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ 267

6.1. Содержание и роль стратегического управленческого учета	267
6.2. Инструментарий стратегического управленческого учета	276
6.3. Организация стратегического управленческого учета	282
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	286
<i>Ситуационные задания</i>	286
<i>Проверочные тесты</i>	288
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	289

Глава 7. ТЕХНОЛОГИЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	291
7.1. Учет и управленческие решения.....	291
7.2. Порядок регулирования цен в маржинальной бухгалтерии.....	302
7.3. Использование информации управленческого учета для принятия решений об объеме производства, выборе производственной программы, закупке или производстве комплектующих и других показателей	317
7.4. Определение оптимального размера заказа. Управление процессом возобновления заказа. Понятие цикла заказа и момента его размещения.....	339
7.5. Определение текущих результатов (итогов) деятельности предприятия.....	350
7.6. Внутрихозяйственная и сегментная отчетность, ее классификация и порядок составления	355
7.7. Технология управленческих решений по данным стратегического учета.....	371
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>376</i>
<i>Ситуационные задания</i>	<i>376</i>
<i>Проверочные тесты</i>	<i>378</i>
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	<i>379</i>
Глава 8. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ВАЖНЕЙШАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	380
8.1. Исторические аспекты развития бюджетирования в Российской Федерации.....	380
8.2. Сущностные характеристики бюджетирования	386
8.3. Структура сводного бюджета. Виды бюджетов, их характеристика, этапы составления в различных отраслях деятельности	396
8.4. Использование бюджетов для контроля затрат и принятия управленческих решений	424
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>429</i>
<i>Ситуационные задания</i>	<i>429</i>
<i>Проверочные тесты</i>	<i>433</i>
<i>Темы для рефератов и докладов.....</i>	<i>434</i>
Глава 9. ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ	435
9.1. Формирование информации о бизнес-процессах в учетно-аналитической системе организации.....	435
9.2. Организация управленческого учета процессов снабженческо-заготовительной деятельности.....	440
9.3. Организация управленческого учета процесса производства.....	445
9.4. Организация управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности.....	466
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	<i>478</i>
<i>Ситуационные задания</i>	<i>478</i>
<i>Проверочные тесты</i>	<i>480</i>
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	<i>482</i>
Глава 10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	483

10.1. Бухгалтерский производственный учет.....	483
10.1.1. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг).....	483
10.1.2. Бухгалтерский учет различных методов калькулирования себестоимости продуктов труда.....	488
10.2. Бухгалтерский учет на счетах в калькуляционных системах управленческого учета.....	502
10.2.1. Система «Абзорпшен-кост».....	503
10.2.2. Система «Директ-кост».....	503
10.2.3. Система «Стандарт-кост».....	508
10.2.4. Система «Точно в срок».....	508
10.3. Ценностно-ориентированный управленческий учет.....	514
10.4. Учет затрат и доходов по центрам ответственности в системе счетов бухгалтерского учета с применением двойной записи.....	518
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	523
<i>Ситуационные задания</i>	524
<i>Проверочные тесты</i>	526
<i>Темы для рефератов и докладов</i>	527
Глоссарий	528
Библиографический список	540
Ответы к тестам	543
Приложение 1. Алгоритм расчета отклонений от норм в условиях применения системы «Стандарт-кост».....	544
Приложение 2. Единство и различия системы «Стандарт-кост» и отечественного нормативного учета	547