

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73
К26

Рецензенты:
*кафедра бухгалтерского учета экономического анализа и аудита
Московского государственного университета коммерции
и д-р экон. наук проф. В.А. Терехова*

Главный редактор издательства
доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

К26 Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 351 с. — (Серия «Профессиональный учебник: Бухгалтерский учет») ISBN 5-238-00633-0

Рассматриваются теоретические основы управленческого учета: сущность, составные части, системы, выполняемые функции. Излагаются общие принципы классификации затрат, их группировка по целям учета и видам деятельности, по соотношению ко времени возникновения и окончания производственных процессов.

Показаны современные модели учета затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности. Приведены системы калькулирования продукции.

Для студентов и преподавателей экономических вузов, работников бухгалтерских служб, менеджеров, финансовых директоров.

ББК 65.052я73

ISBN 5-238-00633-0

© Т.П. Карпова, 1998, 2004
© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 1998, 2004
Воспроизведение всей книги или любой
ее части запрещается без письменного
разрешения издательства

Оглавление

Предисловие	3
Раздел I. Теоретические основы управленческого учета	6
Глава 1. Содержание дисциплины «Управленческий учет»	7
1.1. Место управленческого учета в общей системе специальных учебных дисциплин	7
1.2. Международная практика выделения управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета	7
1.3. Управленческий учет в информационной системе предприятия	9
1.4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета	14
Выводы	23
Глава 2. Сущность и назначение управленческого учета	25
2.1. Определение сущности управленческого учета	25
2.2. Объекты управленческого учета	27
2.3. Метод и способы управленческого учета	30
2.4. Принципы управленческого учета	33
2.5. Функции управленческого учета	39
2.6. Системы управленческого учета	42
2.7. Структура управленческого учета	46
Выводы	48
Раздел II. Затраты и их классификация как основа построения системы управленческого учета	51
Глава 3. Теоретико-методологические подходы к классификации затрат	52
3.1. Затраты на производство и общие принципы их классификации	52
3.2. Виды классификации затрат в системе управленческого учета	54
3.3. Общая классификация затрат на производство	59
Выводы	62
Глава 4. Классификация затрат по направлениям учета	64
4.1. Группировка затрат на производство в зависимости от целей управления	64
4.2. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции	66

4.3. Группировка производственных затрат для принятия решений и планирования	69
4.4. Классификация затрат для осуществления процессов контроля и регулирования	76
Выводы	79

Глава 5. Ценовые решения и состав затрат для ценообразования **82**

5.1. Стратегии ценовой дифференциации и соответствующая им классификация затрат	82
5.2. Группировка производственных затрат в зависимости от факторов ценообразования	85
Выводы	91

Глава 6. Классификация затрат по видам деятельности предприятия

6.1. Производственные процессы как объект управленческого учета	92
6.2. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запасов материалов	95
6.3. Классификация затрат, возникающих в процессе производственной деятельности	99
6.4. Состав затрат, характеризующий особенности финансово-сбытовой деятельности предприятия	100
6.5. Классификация и состав затрат, связанных с организационной деятельностью	103
Выводы	105

Раздел III. Управленческий учет и контроль в системе управления предприятием **107**

Глава 7. Нормирование, планирование и контроль издержек **108**

7.1. Система управленческого контроля за деятельностью подразделений	108
7.2. Понятие нормативных издержек	110
7.3. Нормативы и отклонения от них как средство контроля за издержками	115
7.4. Принципы разработки нормативов по материалам	118
7.5. Оценка материальных запасов и затрат	120
7.6. Трансфертные цены	123
7.7. Смета затрат на приобретение и использование материалов	126
7.8. Разработка нормативов на содержание рабочей силы	127
7.9. Бюджеты, их значение в управленческом учете	129
Выводы	133

Глава 8. Системы управленческого учета затрат на производство и калькулирование продукции	136
8.1. Определение сущности учета затрат	136
8.2. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью	140
8.3. Формирование центров затрат, ответственности и рентабельности на предприятии как особых объектов управленческого учета затрат на производство	145
8.4. Классификация систем учета затрат на производство и калькулирование продукции	149
8.5. Характеристика системы позаказного учета затрат на производство и калькулирование заказов	152
8.6. Характеристика попроцессного метода учета затрат и калькулирования продукции	165
8.7. Калькулирование себестоимости по системе стандарт-кост	170
8.8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции по системе директ-костинг	173
8.9. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция	177
8.10. Бухгалтерские регистры, их построение в зависимости от моделей нормативного учета	187
8.11. Модели учета затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности	193
Выводы	198
Глава 9. Учет отдельных категорий затрат	201
9.1. Учет запаса материалов и материальных затрат	201
9.2. Учет затрат на рабочую силу	209
9.3. Учет и распределение накладных расходов	214
9.4. Учет затрат в незавершенное производство	222
9.5. Выбор состава показателей и содержание внутренней отчетности по затратам и результатам деятельности подразделений	246
Выводы	249
Раздел IV. Управленческий анализ: информационное обеспечение принятия решений в предпринимательской деятельности	251
Глава 10. Информационная поддержка принятия управленческих решений	252
10.1. Информационное обеспечение планирования и управления предпринимательской деятельностью	252
10.2. Основные концепции снижения себестоимости продуктов	254
10.3. Процедуры управления материалами	257
Необходимость управления запасами	257
10.4. Планирование и контроль уровня запасов	260
350	

10.5. Расчет оптимального размера запаса и определение момента его размещения	263
10.6. Анализ отклонений от нормативных (стандартных) затрат	272
10.7. Анализ динамики затрат производства и его роль в принятии управленческих решений	279
10.8. Анализ безубыточности производства	284
10.9. Система бухгалтерского контроля объема и ассортимента выпуска продукции	290
10.10. Цена на продукт. Основная концепция — связь между объемом производства и прибылью	294
10.11. Принятие решений по производству новой продукции	298
10.12. Принятие решения о капитальных вложениях	301
Выводы	308

Практикум 311

1. Снабженческо-заготовительная деятельность	311
2. Производственная деятельность	312
3. Финансово-сбытовая деятельность	316
4. Организационная деятельность	319
5. Нормирование, планирование, контроль и анализ затрат производства	322
6. Инвестиционная деятельность	326

Библиографический список 329

Словарь терминов 333