

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Московский государственный университет печати имени Ивана Федорова

**Е.М. Мерзликина, С.А. Бескорвайная**

# **Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в полиграфии**

Учебное пособие

Допущено УМО по образованию в области полиграфии  
и книжного дела для студентов вузов,  
обучающихся по специальности  
080109.65 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
и по направлению  
080100.62 — Экономика,  
профилю подготовки  
080101.62 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(квалификация (степень) «бакалавр»)

Москва  
2012

УДК 657.47:655

ББК 65.052

М 52

Рецензенты:

*Л.К. Никандрова*, доктор экономических наук, профессор кафедры  
«Финансы, учет и анализ» МГУП имени Ивана Федорова;

*Ю.И. Якименко*, кандидат технических наук, доцент,  
Генеральный директор ЗАО «НИИПОЛИГРАФМАШ»

М 52 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в полиграфии :  
учеб. пособие / Е.М. Мерзликина, С.А. Бескоровайная; Моск. гос.  
ун-т печати имени Ивана Федорова. — М. : МГУП имени Ивана Фе-  
дорова, 2012. — 252 с.

ISBN 978-5-8122-1182-0

Учебное пособие предназначено для облегчения процесса изучения дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в полиграфии». В пособии рассматриваются теоретические вопросы формирования, классификации и отражения в бухгалтерском учете затрат полиграфических организаций, особенности калькулирования себестоимости полиграфических работ, а также приводится общая концепция построения системы бюджетирования и особенности ее функционирования в полиграфических организациях.

Материалы пособия предназначены для студентов факультета экономики и менеджмента МГУП имени Ивана Федорова, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и по направлению 080100.62 «Экономика», профилю подготовки 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (квалификация (степень) «бакалавр»), а также для всех интересующихся вопросами управленческого учета.

УДК 657.47:655

ББК 65.052

ISBN 978-5-8122-1182-0

© Мерзликина Е.М.,  
Бескоровайная С.А., 2012  
© Московский государственный  
университет печати  
имени Ивана Федорова, 2012

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	5
ГЛАВА 1. Основные участники издательско-полиграфического рынка и особенности их взаимоотношений. Современная ситуация и мировые тенденции на рынке полиграфических работ .....	7
ГЛАВА 2. Роль изучения и учета затрат в практике полиграфической организации.....	17
2.1. Теоретические аспекты применения терминологии и экономическая сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки» .....	17
2.2. Обзор информации о составе и классификации затрат (расходов). Бухгалтерское и управленческое направления учета затрат и расходов в организации, их взаимосвязь .....	29
ГЛАВА 3. Состав расходов типографии.....	56
3.1. Классификация расходов по экономическим элементам ...	56
3.2. Группировка расходов по калькуляционным признакам ...	74
ГЛАВА 4. Отражение расходов на производство и продажу в бухгалтерском учете полиграфической организации .....	82
4.1. Законодательная и нормативная база по бухгалтерскому учету расходов на производство и продажу .....	82
4.2. Бухгалтерский учет расходов на выполнение полиграфических работ (производство продукции, оказание услуг) .....	84
4.3. Обобщение информации о документообороте типографии при выполнении полиграфических работ, изготовлении продукции, оказании услуг .....	108
ГЛАВА 5. Калькулирование себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг).....	118
5.1. Понятия, применяющиеся в практике калькулирования. Основные методы калькулирования себестоимости полиграфических работ (продукции, услуг) .....	118

5.2. Особенности попроцессно-позаказного метода калькулирования себестоимости полиграфических работ .....	130
5.3. Методика расчета фактической позаказной себестоимости.....	132
5.4. Формирование фактической полной себестоимости полиграфических работ (себестоимости продаж) на счетах бухгалтерского учета.....	144
5.5. Калькуляционная система «директ-костинг» и ее применение в полиграфии.....	149
5.6. Методика предварительного сметного калькулирования в полиграфических организациях .....	154
ГЛАВА 6. Организационные аспекты учета расходов в полиграфической организации — управленческий аспект.....	160
6.1. Сущность и содержание организации учета по центрам ответственности.....	160
6.2. Особенности производственной структуры полиграфической организации как фактор организации учета расходов по местам их возникновения .....	167
ГЛАВА 7. Применение принципов бюджетирования в финансовом планировании полиграфической организации....	178
7.1. Основные принципы бюджетирования. Модели формирования бюджетов.....	178
7.2. Построение системы бюджетного планирования в организации.....	191
7.3. Виды бюджетов полиграфической организации, их формы и содержание .....	198
7.4. Модель адаптации счетов управленческого учета к потребностям бюджетирования. Возможности автоматизированной среды бюджетирования .....	217
Заключение .....	225
Библиографический список.....	226
Приложения .....	232