



*Издано в сотрудничестве
с Московским государственным университетом печати*

Каменистые тропы науки – это горы литературы,
уступы книг, которые нужно прочесть, усвоить.
Но книги – это путеводитель, по которому можно
ориентироваться на дорогах науки.

А. Я. Яншин, академик

Л.К. Никандрова
И.В. Гулина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением
по образованию в области финансов, учета
и мировой экономики в качестве учебного пособия
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*



Москва
Логос
2007

УДК 657/338
ББК 66.052
Н62

Рецензенты:

Г. А. Скачко, доктор философских наук, профессор;
С. Г. Борисова, доктор философских наук, профессор;
О. В. Дмитриева, кандидат философских наук, доцент

Никандрова, Л.К.

Н62 Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие /
Л.К. Никандрова, И.В. Гулина. – М.: Университет-
ская книга, Логос, 2007. –184 с. – (Новая универ-
ситетская библиотека).
ISBN 978-5-98704-196-1

Рассмотрены теоретические основы бухгалтерского управленческого учета. Проанализированы вопросы, связанные с его современной организацией: виды производств и их особенности, методы учета затрат на производство, системы счетов по учету расходов. Особое внимание уделено роли бюджетирования и внутрихозяйственного контроля, особенностям организации производственного учета в полиграфии. Освещены вопросы реформирования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Включен словарь основных терминов и понятий.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Может использоваться в учебном процессе по широкому кругу направлений и специальностей в области финансов, экономики и менеджмента. Представляет интерес для руководителей и специалистов, принимающих решения по финансовым вопросам.

УДК 657/338
ББК 66.052

ISBN 978-5-98704-196-1

© Никандрова Л.К., Гулина И.В., 2007
© Университетская книга, 2007
© Логос, оформление, 2007

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	7
Глава 1. Теоретические аспекты системы управленческого учета	8
1.1. Понятие об управленческом учете, его место в информационной системе управления организацией	8
1.2. Основы управленческого учета	12
1.2.1. Управленческий учет как элемент системы хозяйственного учета	12
1.2.2. Сравнительный анализ управленческого и финансового учета	14
1.2.3. Понятие, предмет, объекты исследования и метод управленческого учета	20
1.2.4. Цели, функции и задачи управленческого учета	23
1.2.5. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета	29
1.2.6. Характеристика информации, предоставляемой управленческим учетом, и условия ее хранения	30
1.2.7. Функции бухгалтера-аналитика осуществляющего управленческий учет	31
Глава 2. Виды производств и их особенности, влияющие на организацию управленческого учета	34
Глава 3. Затраты как объекты управленческого учета	39

3.1. Классификация затрат и ее использование в управленческом учете	39
3.2. Организация управленческого учета по местам возникновения затрат и центра ответственности	51
3.3. Цели эффективного управления затратами	58
Глава 4. Доходы как объекты управленческого учета	60
Глава 5. Общая схема учета затрат на производство	65
Глава 6. Основные принципы организации учета затрат на производство	68
Глава 7. Группировка расходов как основа исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)	72
Глава 8. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	78
Глава 9. Система счетов по учету расходов на производство	95
Глава 10. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль	103
10.1. Понятие бюджетирования. Бюджетное управление	103
10.2. Организация бюджетирования. Процедура формирования бюджетов	106
10.3. Процедура формирования бюджетов для полиграфических предприятий и издательств	125
10.4. Анализ и бюджетирование	156
Глава 11. Управленческий учет — информационная база для принятия управленческих решений	162
11.1. Принятие управленческих решений в условиях определенности	163
11.2. Принятие управленческих решений в условиях неопределенности	166
11.3. Принятие управленческих решений в условиях риска и банкротства	169
Заключение	176
Список основных терминов (гlossарий)	177
Список литературы	180

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» является частью общего курса бухгалтерского учета и изучается студентами после дисциплин «Теория бухгалтерского учета» и «Бухгалтерский (финансовый) учет». Содержание данной дисциплины представляет собой углубленное изучение производственных затрат организации, их классификацию, методику обобщения с целью принятия управленческого решения.

Деление хозяйственного учета на финансовый и управленческий существует на Западе не один десяток лет. В осуществлении целей управления особую роль играют бухгалтеры-аналитики или бухгалтеры, оказывающие помощь менеджерам в подготовке и принятии управленческих решений. В странах с развитой рыночной экономикой роли бухгалтера и бухгалтера-аналитика различаются. Бухгалтер-аналитик должен уметь не только собирать и обобщать информацию, необходимую управленческому аппарату в данный момент, но и разрабатывать методику ее сбора и обработки, анализировать, готовить ряд альтернативных предложений, планировать ближайшие шаги организации в определенном направлении и прогнозировать деятельность на будущее. Для выполнения возлагаемых на бухгалтера-аналитика функций ему необходимы весьма обширные и разнообразные познания, начиная с экономической теории и экономики отрасли, в которой осуществляет свою деятельность организация, и заканчивая экономико-математическими методами моделирования ситуаций. Знания из области бухгалтерского учета в традиционном виде также необходимы бухгалтеру-аналитику, так как именно благодаря им он может быстро собрать нужную информацию.