

УДК 658.5(075.8)  
ББК 65.052я73-1  
Д76

Рекомендовано Учебно-методическим центром  
«Профессиональный учебник» в качестве  
учебника для студентов вузов, обучающихся по  
специальностям экономики и управления

Перевод с английского В.Н. Егорова

Р е ц е н з е н т ы :

д-р. экон. наук, проф. Я.В. Соколов  
д-р. экон. наук, проф. Т.П. Карпова

Главный редактор издательства  
доктор экономических наук Н.Д. Эриашвили

Редактор Л.В. Речицкая

**Друри, Колин**

**Д76** Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 735 с. — (Серия «Зарубежный учебник»). — Доп. тит. л. англ.

ISBN 1-86152-905-8 (англ.)  
ISBN 5-238-00899-6 (русск.)

Агентство СІР РГБ

Книги английского профессора Колина Друри хорошо известны не только в Западной Европе и США, но и в России. Предлагаемая книга построена на основе самого полного вышедшего в Великобритании издания «Управленческий и производственный учет» (в русском переводе «Управленческий и производственный учет» издан ЮНИТИ в 2002 г.). Учебник отличается более компактным изложением за счет исключения автором ряда сложных узкоспециальных вопросов и дублирования материала.

Рассматриваются такие важные темы, как выбор оптимальной системы калькуляции, планирование потребностей в ресурсах, накопление издержек с целью оценивания запасов, определение оптимального размера заказа.

Учебнику присуща практическая направленность. Уделяется внимание последним разработкам в области управленческого и производственного учета. Для проверки знаний по теме каждой главы предлагаются учебные задания, построенные на реальных бизнес-ситуациях.

Для преподавателей и студентов вузов, слушателей бизнес-школ, руководителей предприятий, экономистов, бухгалтеров, консультантов и специалистов финансовых служб.

**ББК 65.052я73-1**

ISBN 1-86152-905-8 (англ.)  
ISBN 5-238-00899-6 (русск.)

Cost & Management Accounting: An Introduction,  
Fifth Edition, by Colin Drury  
Published by Thomson Learning EMEA  
Copyright © 1987, 1990, 1994, 1998, 2003 Colin Drury  
All rights reserved by Thomson Learning 2003.  
© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА,  
перевод, оформление, 1994, 1997, 1999, 2001, 2005

## Оглавление

Предисловие автора к русскоязычному изданию	X
Предисловие	XI
<b>РАЗДЕЛ ПЕРВЫЙ</b>	
<b>ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА</b>	<b>1</b>
1. Введение в управленческий учет	2
Пользователи учетно-бухгалтерской информации	3
Различия между управленческим и производственным видами учета	4
Процесс принятия решения	5
Изменения конкурентной среды	11
Сфокусированность на удовлетворении потребителей и новые подходы к менеджменту	12
Воздействие изменяющейся среды на управленческие системы учета	17
Функции управленческого учета	18
Краткое содержание книги	20
2. Введение: термины и концепции, относящиеся к понятию «затраты»	23
Целевые затраты	24
Прямые и косвенные издержки	24
Затраты за отчетный период и себестоимость продукции	27
Динамика затрат	30
Релевантные и нерелевантные издержки и поступления	34
Устранимые и неустраимые затраты	35
Невозвратные издержки	36
Альтернативные издержки	36
Инкрементные и маржинальные затраты	37
Позаказная и попроцессная калькуляция издержек	38
Ведение базы данных по затратам	39
<b>РАЗДЕЛ ВТОРОЙ</b>	
<b>УЧЕТ ЗАТРАТ ДЛЯ ОЦЕНИВАНИЯ СТОИМОСТИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ИЗМЕРЕНИЯ ПРИБЫЛИ</b>	<b>47</b>
3. Учет труда и материалов	48
Учет затрат на труд	49
Учет различных составляющих трудовых издержек	52
Процедура учета материалов	54
Определение стоимости отпускаемых материалов	56
Учет материалов	61
Количественные модели планирования размеров запасов и контроля за ними	63
Релевантные издержки для количественных моделей, используемых в условиях определенности	63
Определение экономически оптимального размера заказа	65
Допущения, принятые при использовании формулы EOQ	68
Определение времени размещения заказов	68
Контроль за запасами при помощи классификации	70
Планирование потребностей в материалах	71
Метод «точно в срок»	73

<b>4. Распределение затрат</b>	<b>87</b>
Распределение прямых и косвенных издержек	87
Различные цели требуют различных категорий затрат	89
Соотношение расходов и получаемых преимуществ при выборе системы калькуляции издержек	91
Распределение прямых издержек по целевым затратам	93
Ставка (общезаводских) накладных расходов по единому тарифу	93
Двухэтапный процесс распределения затрат	95
Пример двухэтапного процесса для традиционной системы калькуляции издержек	98
Получение релевантных издержек, необходимых для принятия решений	105
Сметные ставки накладных расходов	106
Занижение и завышение при начислении накладных расходов	108
Ведение базы данных на основе нормативных издержек	109
Непроизводственные накладные расходы	110
Приложение 4.1 Перераспределение затрат на услуги подразделений, предоставляемые ими друг другу	113
Приложение 4.2 Другие базы распределения, применяемые в традиционных системах	117
<b>5. Бухгалтерские проводки в системе позаказной калькуляции затрат</b>	<b>133</b>
Контрольные счета	133
Учет закупки сырья	137
Учет отпуска материалов	137
Учет затрат на труд основных работников	138
Учет производственных накладных расходов	140
Непроизводственные накладные расходы	142
Учет выполненных заказов и реализованной продукции	142
Счет калькуляции прибылей и убытков	143
Раздельный учет	144
Калькуляция затрат по контракту	145
Оценка стоимости незавершенного производства и сумм, возмещаемых по контракту	151
<b>6. Попроцессная калькуляция затрат</b>	<b>167</b>
Поток производства и расходов в системе попроцессной калькуляции затрат	168
Попроцессная калькуляция затрат при полном завершении изготовления продукции	169
Попроцессная калькуляция затрат при незавершенном производстве к концу отчетного периода	177
Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода	182
Выпуск продукции с неполным завершением обработки и потери в ходе процесса	187
Использование попроцессной калькуляции себестоимости для принятия решений и управления себестоимостью	187
Партионная калькуляция издержек	190
Обзор способов, применяемых на практике	191
Приложение 6.1 Потери в ходе производственного процесса и частично завершенное производство	192
<b>7. Учет издержек комплексного производства и калькуляция себестоимости побочного продукта</b>	<b>208</b>
Различие между совместно производимыми и побочными продуктами	208
Методы распределения комплексных издержек между совместно производимыми продуктами	209

VII

Нерелевантность распределения комплексных издержек в отношении принятия решений	219
Учет побочных продуктов	220
Побочные продукты, утиль и отходы	221
<b>8. Эффекты дохода при использовании альтернативных систем учета и калькуляции издержек</b>	<b>229</b>
Отчеты для внешних и внутренних пользователей	231
Калькуляция себестоимости по переменным издержкам	232
Калькуляция себестоимости при полном распределении затрат	234
Сравнение влияния калькуляции себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат на величину прибыли	235
Математическая модель функций прибыли	238
Некоторые аргументы в поддержку системы калькуляции себестоимости по переменным издержкам	239
Некоторые аргументы в поддержку калькуляции себестоимости с полным распределением затрат	241
Обзоры практических подходов, применяемых в компаниях	243
Приложение 8.1 Определение функции прибыли для системы калькуляции себестоимости с полным распределением затрат	245

**РАЗДЕЛ ТРЕТИЙ**

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ** **253**

<b>9. Анализ «затраты—выход продукции—прибыль»</b>	<b>254</b>
Экономическая модель	255
Бухгалтерская модель «затраты—выход продукции—прибыль»	258
Математический подход к анализу «затраты—выход продукции—прибыль»	261
Маржа безопасности	265
Построение графика безубыточности	266
Альтернативное представление данных анализа «затраты—выход продукции—прибыль»	267
Анализ «затраты—выход продукции—прибыль» при выпуске нескольких видов продукции	269
Допущения, принятые при анализе «затраты—выход продукции—прибыль»	272
Анализ «затраты—выход продукции—прибыль» и компьютерные приложения	275
Выделение полупеременных издержек	276
<b>10. Измерение релевантных издержек и поступлений, необходимых для принятия решения</b>	<b>293</b>
Что означает релевантность?	294
Важность качественных факторов	295
Принятие специальных решений о цене реализации продукции	296
Решения об ассортименте продукции при ограничениях на мощность	302
Принятие решений о замене оборудования: независимость от прошлых затрат	305
Принятие решений о том, что целесообразнее: изготавливать какие-то компоненты самостоятельно или покупать их	307
Принятие решений о прекращении производства какого-либо вида продукции	312
Определение релевантных издержек по основным производственным материалам	315
Определение релевантных издержек на труд основных работников	316
<b>11. Функциональная калькуляция себестоимости</b>	<b>331</b>
Значение системы учета затрат в получении информации о релевантных издержках, необходимых для принятия решений	332

Типы систем калькуляции издержек	334
Сравнение традиционных и функциональных систем калькуляции себестоимости	335
Появление функциональных систем	337
Факторы издержек, зависящие и не зависящие от объема производства	338
Пример двухэтапного процесса для функциональной системы распределения затрат	342
Разработка функциональных систем	349
Иерархия видов деятельности	352
Сопоставление расходов и выгод	354
Периодический анализ базы данных функциональной системы	355
Функциональные системы в организациях обслуживания	356
Области применения управления затратами на основе функциональных систем	358
<b>12. Принятие инвестиционных решений</b>	<b>369</b>
Альтернативные издержки капиталовложений	370
Исчисление сложного процента и дисконтирование	371
Концепция чистой приведенной стоимости	373
Расчет чистой приведенной стоимости	375
Внутренняя норма доходности	377
Релевантные потоки денежных средств	381
Временное распределение потоков денежных средств	381
Методы, в которых не используется временная стоимость денег	381
Метод окупаемости	382
Учетный коэффициент окупаемости капиталовложений	386
Качественные факторы	388
Приложение 12.1 Налогообложение и инвестиционные решения	389
<b>РАЗДЕЛ ЧЕТВЕРТЫЙ</b>	
<b>ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ, УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ</b>	<b>399</b>
<b>13. Составление сметы</b>	<b>400</b>
Зависимость между составлением смет и долгосрочным планированием	400
Различные функции смет	401
Противоречия между целями сметы	403
Сметный период	404
Управление процессом составления годовой сметы	404
Этапы составления сметы	406
Подробный пример	410
Смета реализации продукции	413
Производственная смета и сметный уровень товарно-материальных запасов	415
Смета использования основных производственных материалов	415
Смета затрат на приобретение основных производственных материалов	416
Смета затрат по труду основных производственных работников	416
Смета общезаводских накладных расходов	417
Смета затрат на реализацию продукции и административные цели	418
Цеховые сметы	418
Обобщенная смета	419
Кассовая консолидированная смета	420
Заключительный анализ	421
Компьютеризация процесса составления смет	422
<b>14. Системы управленческого контроля</b>	<b>433</b>
Различные типы управления	434
Кибернетические системы управления	438

IX

Управление с обратной и опережающей связью	439
Системы управленческого контроля	440
Центры ответственности	441
Сущность систем управленческого контроля	443
Принцип контролируемости	445
Задание финансовых целевых показателей	448
Участие в составлении сметы и в процессе задания целей	451
Нефинансовые показатели функционирования	453
Управление на основе функциональных видов деятельности	454
<b>15. Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам и анализ отклонений</b>	<b>469</b>
Функционирование системы калькуляции себестоимости по нормативным издержкам	470
Определение нормативных издержек	474
Типы нормативных издержек	478
Анализ отклонений	482
Отклонения по материалам	485
Отклонения по цене материалов	485
Отклонения по использованию материалов	487
Общее отклонение по материалам	488
Отклонения по трудозатратам	489
Отклонение по ставке заработной платы	489
Отклонения по производительности труда	490
Общее отклонение по труду	491
Общее отклонение по переменным накладным расходам	491
Отклонение по переменным накладным расходам	492
Отклонение по эффективности переменных накладных расходов	493
Сходство отклонений по материалам, труду, накладным расходам	493
Отклонение по постоянным накладным расходам	494
Отклонения по реализации продукции	495
Общее отклонение по марже реализации	496
Отклонение по цене реализации	497
Отклонение по объему реализации	497
Согласование сметной и фактической прибыли	498
Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам с полным их распределением	499
Отклонение по объему производства	501
Отклонение объема производства по эффективности	502
Отклонение объема производства по мощности	502
Отклонения по постоянным накладным расходам: обобщение	503
Согласование сметной и фактической прибыли для калькуляции себестоимости по нормативным издержкам с полным их распределением	504
Отчеты о результатах деятельности	506
Учет калькуляции себестоимости по нормативным издержкам в счетах	508
<b>Дополнительные задания к главам</b>	<b>530</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>717</b>
<b>Приложения</b>	<b>720</b>
Приложение А	720
Приложение В	721