

УДК 338.24:657(075.8)

ББК 65.052.201.2

Г37

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Автор:

Герасимова Лариса Николаевна — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета в коммерческих организациях Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

Рецензенты:

Н. Д. Врублевский, доктор экономических наук, профессор;

В. Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор;

Ю. И. Сигидов, доктор экономических наук, профессор.

Герасимова Л. Н.

Г37 Методы управленческого учета: учебник. — Москва : Проспект, 2016. — 184 с.

ISBN 978-5-392-17507-9

Увеличивающаяся конкуренция и нестабильность в обществе, возникающие в результате развития рыночной экономики, предъявляют к организациям новые требования, обуславливая принятие большинства управленческих решений в условиях возрастающей неопределенности.

Приступая к организации управленческого учета, руководителям и специалистам организации необходимо определить, какую информацию они хотят получить и для каких целей. В зависимости от этого в системе управленческого учета формируются данные о тех или иных затратах.

В учебнике рассмотрены современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Представлен широкий спектр разнообразных классификаций методов, приведены примеры их практического применения.

Адресовано студентам, обучающимся по направлению «Экономика» по магистерским программам «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса», «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент», «Международный учет и аудит», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Финансовая экономика», «Бизнес-аналитика» и др.

Рекомендуется также студентам, обучающимся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», преподавателям экономических специальностей и направлений, слушателям системы послевузовского образования, практикующим бухгалтерам.

УДК 338.24:657(075.8)

ББК 65.052.201.2

Учебное издание

Герасимова Лариса Николаевна

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Учебник

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 27.07.2015. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 11,5. Тираж 200 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-17507-9

© Л. Н. Герасимова, 2015

© ООО «Проспект», 2015

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	5
ГЛАВА 2. ПООБЪЕКТНЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ	9
2.1. Позаказный метод учета затрат	9
2.1.1. Общая характеристика метода	9
2.1.2. Порядок применения позаказного метода	11
2.1.3. Учетно-управленческая документация метода	13
2.1.4. Проблемы распределения косвенных расходов	16
2.1.5. Поконтрактная калькуляция затрат	20
2.1.6. Отчет о себестоимости заказа	21
2.1.7. Преимущества и недостатки позаказного метода калькулирования	25
2.2. Попередельный метод учета затрат	26
2.2.1. Общая характеристика метода	26
2.2.2. Сущность попередельного метода	29
2.2.3. Определение себестоимости готовой продукции	30
2.2.4. Сводный учет производственных затрат	32
2.3. Попроцесный метод учета затрат	37
2.3.1. Общая характеристика метода	37
2.3.2. Сущность попроцесного метода	39
2.3.3. Порядок применения попроцесного метода	40
2.3.4. Распределение затрат между незавершенным производством и готовой продукцией	41
2.3.5. Метод попартионной калькуляции затрат	44
2.3.6. Преимущества и недостатки метода попроцесного калькулирования	44
2.4. Методы оценки материалов	45
2.5. Виды организации попроцесного калькулирования	56

**ГЛАВА 3. КОТЛОВОЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ 60**

**ГЛАВА 4. ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ
ФАКТИЧЕСКОЙ И НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ... 63**

4.1. Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости.	63
4.1.1. Общая характеристика метода	63
4.1.2. Преимущества и недостатки метода учета фактических затрат	65
4.2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	66
4.2.1. Общая характеристика метода	66
4.2.2. Основная терминология метода.	67
4.2.3. Определение фактической себестоимости продукции	68
4.2.4. Составление нормативной калькуляции	69
4.2.5. Порядок применения нормативного метода	71
4.2.6. Ведение счетов управленческого учета в условиях нормативного метода	72
4.2.7. Отклонение от норм как объект учета.	77
4.2.8. Формирование системы контроля за изменениями действующих норм	79
4.2.9. Основные принципы нормативного учета.	80
4.2.10. Преимущества и недостатки нормативного метода	81
4.3. Метод «стандарт-костинг»	82
4.4. Анализ отклонений	85

**ГЛАВА 5. МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПОЛНОЙ
И НЕПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ 87**

5.1. Общая характеристика методов учета затрат полной и неполной себестоимости	87
5.2. Метод учета полной себестоимости	88
5.2.1. Порядок формирования фактической себестоимости.	88
5.2.2. Преимущества и недостатки метода учета полной себестоимости	93
5.3. Калькулирование себестоимости по переменным расходам .	94
5.3.1. Сущность метода «директ-костинг»	94
5.3.2. Особенности учета финансовых результатов.	96
5.3.3. Сущность маржинальной прибыли.	97

5.3.4. Возможности метода «директ-костинг» и маржинального подхода	97
5.3.5. Сравнение методов учета полной и неполной себестоимости	100
5.3.6. Роль показателя неполной себестоимости в системе управленческого учета	103
5.3.7. Преимущества и недостатки метода «директ-кост»	105
5.4. Анализ функциональной связи между затратами и объемом производства продукции (анализ безубыточности)	107
5.4.1. Сущность анализа безубыточности	107
5.4.2. Понятие точки безубыточности	108
5.4.3. Методы расчета точки безубыточности	109
5.4.4. Производственный левверидж	112
5.5. Модели принятия управленческих решений	114

ГЛАВА 6. ОПЕРАЦИОННЫЕ И ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ 120

6.1. Пооперационное калькулирование по видам деятельности	120
6.1.1. Общая характеристика метода	120
6.1.2. Определение стоимости операций вспомогательного характера	122
6.1.3. Определение себестоимости продукции	124
6.1.4. Распределение и анализ косвенных расходов по бизнес-процессам	127
6.1.5. Порядок применения метода пооперационного калькулирования	130
6.1.6. Преимущества и недостатки метода пооперационного калькулирования	131
6.2. Функционально-стоимостный анализ	132
6.2.1. Общая характеристика метода	132
6.2.2. Преимущества и недостатки функционально-стоимостного анализа	133
6.3. Метод калькулирования себестоимости по последней операции	134
6.3.1. Общая характеристика метода	134
6.3.2. Оптимизация величины затрат при прохождении заказа	136
6.3.3. Разновидности калькулирования по последней операции	138
6.3.4. Преимущества и недостатки метода «точно в срок»	142

ГЛАВА 7. МЕТОДЫ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕВОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ.	143
7.1. Метод «таргет-костинг»	143
7.1.1. Общая характеристика метода	143
7.1.2. Сущность метода «таргет-костинг»	144
7.1.3. Порядок применения метода «таргет-костинг»	145
7.1.4. Определение величины целевого сокращения затрат	148
7.1.5. Преимущества и недостатки метода «таргет-костинг»	151
7.2. Метод «кайзен-костинг»	152
7.2.1. Общая характеристика метода	152
7.2.2. Определение кайзен-задачи	153
7.2.3. Порядок применения метода «кайзен-костинг»	154
7.2.4. Преимущества и недостатки метода «кайзен-костинг»	155
7.3. Управление себестоимостью с помощью методов «таргет- и кайзен-костинг»	156
7.4. Практическое применение методов достижения целевой себестоимости.	161
7.5. Внедрение метода «таргет-костинг» на промышленном предприятии	163
ГЛАВА 8. МЕТОДЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ	166
ЛИТЕРАТУРА	176