

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»

Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, О.В. Лаврина
И.В. Павлова, И.Е. Шпагина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ



Пенза 2013

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»

Кафедра «Бухгалтерский учет»

Н.Н. Бондина

И.А. Бондин

О.В. Лаврина

И.В. Павлова

И.Е. Шпагина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебное пособие для студентов
экономического факультета,
обучающихся по направлению бакалавриата
080100 (38.03.01) – Экономика

Пенза 2013

УДК 657(075)
ББК 65.052(я7)
Б 94

Рецензент – доктор экон. наук, профессор кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА» Н.Ф. Зарук

Печатается по решению методической комиссии экономического факультета от 18 ноября 2013 г., протокол № 58.

Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие /
Б 94 Н.Н. Бондина [и др.]. – Пенза: РИО ПГСХА, 2013. – 338 с.

В учебном пособии рассматриваются возможности бухгалтерского управленческого учета в принятии рациональных решений в сфере предпринимательства. Основное внимание уделено проблемам калькулирования и методам управления затратами как отечественным, так и нетрадиционным для российской практики. Освещаются организационные аспекты бухгалтерского управленческого учета. По всем темам представлены контрольные вопросы.

Учебное пособие написано в соответствии с примерной программой дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» по направлению бакалавриата «Экономика». Для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, а также практических работников. Может быть использовано в качестве учебного пособия по программе подготовки профессиональных бухгалтеров.

© ФГБОУ ВПО
«Пензенская ГСХА», 2013 г.
© Н.Н. Бондина,
И.А. Бондин,
О.В. Лаврина,
И.В. Павлова
И.Е. Шпагина, 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Тема 1 СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА. ВЫБОР И ПРОЕКТИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
1.1 Роль учета в управлении.....	6
1.2 Понятие управленческого учета, его предмет и метод	11
1.3 Принципы учета для управления	19
1.4 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета, их единство и различия.....	23
1.5 Назначение управленческого учета	29
1.6 Требования к информации управленческого учета	33
1.7 Характеристика и основные виды систем управленческого учета организации	36
Тема 2 ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ: ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ПОВЕДЕНИЕ	42
2.1 Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в управленческом учете	42
2.2. Основные направления классификации затрат на производство.....	48
2.3 Классификация затрат для калькулирования себестоимости продукции и определения финансовых результатов	49
2.4 Классификация затрат для принятия управленческих решений.....	55
2.5 Классификация затрат для контроля и регулирования.....	59
2.6 Постоянные и переменные затраты	61
2.7 Модели деления затрат на постоянные и переменные	67
2.8 Организация учета производственных затрат	70
Тема 3 УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ ПО ВИДАМ РАСХОДОВ.....	75
3.1 Учет и оценка материальных затрат	75
3.2 Учет затрат на оплату труда	82
3.3 Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов	87
3.4 Учет накладных расходов	98
Тема 4 УЧЕТ ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	104
4.1 Понятие места возникновения затрат, их классификация	104
4.2 Центры ответственности и их виды	110

4.3 Распределение расходов между отдельными местами издержек и центрами ответственности	114
4.4. Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности	121
4.5 Трансфертное ценообразование.....	124
Тема 5 УЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ	130
5.1 Сущность и назначение калькулирования	130
5.2 Виды калькуляций	136
5.3 Методы калькулирования	139
5.4 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования	145
5.5 Попередельный метод учета затрат и калькулирования	149
5.6 Позаказный метод учета затрат и калькулирования	158
5.7 Учет затрат по функциям (метод ABC) и другие новейшие системы калькулирования	164
Тема 6 МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПОЛНОТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ	184
6.1 Калькулирование себестоимости по полным затратам	184
6.2 Метод калькулирования себестоимости по переменным затратам («директ-костинг»).....	186
6.3 Варианты «директ-костинга».....	192
6.4 Сравнение методов калькулирования по полным и переменным затратам	196
6.5 Использование калькулирования по переменным затратам для принятия краткосрочных управленческих решений	199
Тема 7 НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ И «СТАНДАРТ-КОСТ» НА БАЗЕ ПОЛНЫХ ЗАТРАТ.....	205
7.1 Нормативный метод учета затрат, его сущность и содержание.....	205
7.2 Система «стандарт-кост» как аналог нормативного метода учета затрат	209
7.3 Нормирование затрат	215
7.4 Анализ отклонений как средство контроля затрат	220
7.5 Учет выявленных отклонений от норм.....	228

Тема 8 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОБОСНОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НА РАЗНЫХ УРОВНЯХ УПРАВЛЕНИЯ	235
8.1 Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации	235
8.2 Анализ «затраты – объем - прибыль».....	239
8.3 Принятие специальных решений на основе релевантных затрат.....	246
8.4 Управленческий учет при оценке инвестиционной деятельности	260
Тема 9 БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ	269
9.1 Понятие бюджета и бюджетирования	269
9.2 Виды бюджетов	271
9.3 Роль бюджета в управлении организацией	276
9.4 Формирование главного бюджета организации	279
9.5 Контроль и анализ исполнения бюджетов	283
Тема 10 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	295
10.1 Влияние организационной структуры на построение системы управленческого учета	295
10.2 Служба управленческого учета	298
10.3 Роль бухгалтера-аналитика в управлении организацией	301
10.4 Учетная политика для целей управленческого учета	303
10.5 Системы взаимосвязи счетов финансового и управленческого учета.....	306
10.6 Внутренняя управленческая отчетность	316
СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ (ГЛОССАРИЙ).....	324
ЛИТЕРАТУРА.....	333