

Е. А. Данчиков, Н. А. Проданова, С.Н. Коваленко, Ю.Н. Коваленко

ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Учебное пособие



PREMIER
Publishing

Premier Publishing s.r.o.

Praha 2022

УДК 657.47(075.8)

ББК 65.052.2я73

ISBN 978-80-908612-8-2

DOI [10.29013/BMA.DanchikovE.ProdanovaN.KovalenkoC.KovalenkoYu.100.2022](https://doi.org/10.29013/BMA.DanchikovE.ProdanovaN.KovalenkoC.KovalenkoYu.100.2022)

Рецензент:

Полянская Татьяна Александровна – кандидат экономических наук, Советник Управления контроля объектов инвестиционной деятельности Главконтроля

П 37 Основы управленческого учета : учеб. пособие / Е. А. Данчиков, Н. А. Проданова, С.Н. Коваленко, Ю.Н. Коваленко – Praha : Premier Publishing s.r.o. 2022. – 100 с.

Учебное пособие дает представление об основах управленческого учета в организациях разных форм собственности и хозяйствования, в частности, формируются основы управленческого учета, определяются предмет и объекты. Кроме того, рассмотрены актуальные классификационные признаки затрат, методы их распределения. Представлены применяемые методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), методики анализа для принятия оптимальных управленческих решений (CVP-анализ, по ценообразованию, по ассортиментной политике, по инвестиционным проектам). Отражены модели и варианты организации управленческого учета. Отдельное внимание уделено вопросам организационного построения системы управленческого учета в соответствии со структурными параметрами экономического субъекта и особенностей деятельности. Раскрывается порядок формирования центров ответственности. Представлены функции сегментарной отчетности, этапы создания системы сегментарной отчетности в организации. Сформирован понятийный аппарат, сущностные характеристики бюджетирования. Дана классификация бюджетов. Отражены виды контроля в отношении исполнения бюджетов.

Содержит достаточное количество формул для простоты усвоения материала. Представлены контрольные вопросы и ситуационные задания для контроля знаний по каждой главе. Кроме этого, предусмотрены тестовые задания.

Разработано на основании ФГОС ВО последнего поколения.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент».

Subscribe to print 11/10/2022. Format 60×84/16.

Volume: 5,2 printed sheets

Offset Paper. Garinitura Minion Pro. Pec. liter. 11. Quantity: 300 copies.

Typeset in Premier Publishing s.r.o. Praha, Czech Republic.

Printed by Premier Publishing s.r.o.

Praha 8 – Karlín, Lyčkovo nám. 508/7, PSČ 18600, Czech Republic

pub@ppublishing.org, ppublishing.org

© Zatsarinnya E.I., Bondarenko T.G., Prodanova N.A., Goloshchapova L.V. 2022.

© Premier Publishing s.r.o. Praha, 2022.

Содержание

Глава 1.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	
1.1	Понятие и сущность управленческого учета.....	5
1.2	Цель и задачи управленческого учета.....	6
1.3	Предмет и объекты управленческого учета.....	6
Глава 2.	ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	
2.1	Экономическая сущность затрат	8
2.2	Классификация затрат.....	9
Глава 3.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ — ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	
3.1	Основные характеристики управленческих решений	17
3.2	Методика CVP-анализа.....	18
3.3	Методика принятия решений по ценообразованию..	21
3.4	Методика принятия решений по ассортиментной политике	23
3.5	Методика принятия решений по инвестиционным проектам	26
Глава 4.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)	
4.1	Классификационные параметры методов учета затрат	30
4.2	Система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости	34
4.3	Основные задачи контроля и анализа выполнения производственной программы организации.....	37
Глава 5.	МОДЕЛИ И ВАРИАНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	
5.1	Организация управленческого учета по модели «Стандарт-костинг».....	39

5.2	Организация управленческого учета по модели «Директ-костинг»	40
5.3	Организация управленческого учета по модели «Таргет — костинг»	42
5.4	Организация управленческого учета по модели «АВС»	43
5.5	Система взаимосвязанных показателей (Balanced Scorecard, BSC).....	44
Глава 6.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ БИЗНЕСА	
6.1	Организационное построение системы управленческого учета.	46
6.2	Порядок формирования центров ответственности .	47
6.3	Этапы создания системы сегментарной отчетности в организации	49
6.4	Критериальные показатели качества работы центра ответственности в системе управленческого контроля.....	50
Глава 7.	БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ: ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ, ВНЕДРЕНИЕ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ	
7.1	Понятие и сущность бюджетирования.....	53
7.2	Классификация бюджетов	54
7.3	Контроль исполнения бюджетов	59
	БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	60
	Основная литература:	60
	Интернет-ресурсы:	61
	КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ	62
	ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	66
	ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ И УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА	78

Глава 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, КАК ИНСТРУМЕНТ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

1.1 Понятие и сущность управленческого учета

Управленческие решения являются продуктом управления, обеспечивающим достижение целей финансово-хозяйственной деятельности организации. Основу подготовки, принятия и реализации любых управленческих решений составляет экономическая информация, которая формируется в системах планирования, учета, контроля, анализа и регулирования.

Все функции управления связаны с получением, обработкой и передачей информации:

- планирование и регулирование обеспечивают *прямые связи* между субъектом и объектом управления;
- учет, анализ и контроль формируют информацию *обратной связи* о состоянии объекта управления.

Формирование информации возлагается, прежде всего, на бухгалтерский учет. При этом *бухгалтерский финансовый учет* в основном ориентирован на обеспечение отчетной информацией внешних пользователей и связан с информированием собственников организации, государства и третьих лиц о наличии имущества и обязательств организации, ее финансовом состоянии и результатах деятельности, системе расчетов и платежей. *Управленческий учет* ориентируется на внутренних пользователей экономической информации, прежде всего руководство и менеджмент организации, и связан с информационным обеспечением поиска и принятия экономически обоснованных управленческих решений, решения внутренних задач управления организацией.

Таким образом, *управленческий учет является составной частью общей системы управления предприятием*, обеспечивая получение и представление информации, необходимой для функционирования системы управления.

Управленческий учет — *связующая функция управления*. Место управленческого учета в общей системе управления определяется как *функция подготовки и принятия управленческих решений, присущая каждому этапу процесса управления*.

1.2 Цель и задачи управленческого учета

Основная цель управленческого учета — принятие управленческих решений.

Задачи управленческого учета: обеспечение информацией внутренних пользователей (менеджеров) для контроля соблюдения целесообразности хозяйственных операций, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения её финансовой устойчивости; учёт наличия и движения материальных ресурсов и представление информации о них менеджерам; учёт затрат и результатов, а также их отклонений от установленных норм и смет по организации в целом, её структурным подразделениям, центрам ответственности, видам продукции, бизнес-процессам и другим объектам учёта; калькулирование себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), выявление и анализ отклонений фактической себестоимости от её плановой или нормативной величины; определение финансовых результатов деятельности центров ответственности по новым управленческим решениям, произведённой и реализованной продукции, выполненным работам и оказанным услугам; бюджетирование, контроль и анализ производственно-хозяйственной деятельности организации и центров ответственности; подготовка управленческой отчётности и представление её руководителям для текущего управления и принятия решений на будущее.

1.3 Предмет и объекты управленческого учета

Предмет бухгалтерского управленческого учета — это совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством.

Объекты управленческого учёта — это объекты управления, информация о которых нужна менеджерам и на которые направлены их управленческие воздействия: ресурсы организации, хозяйственные процессы, затраты, результаты деятельности, центры ответственности, вырабатываемые продукты и др.

Объектами управленческого учета выступают:

- затраты организации, как в целом, так и по каждому отделу в частности. Учет расходов по видам (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация и пр.) позволяет учесть долю каждой затраты в общей себестоимости товара. Издержки обращения также можно оценивать по местам происхождения (отдел, участок на производстве, отдельное структурное подразделение).
- итоги финансовой деятельности фирмы.

Также управленческий учет отслеживает бюджет и отчетность организации. Как частность, управленческий учет контролирует затраты каждого подразделения, даже ценообразование часто становится объектом наблюдения управленческого учета.