

Ивашкевич В. Б.

Бухгалтерский управленческий учет : учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр, 2008. — 574 с.

В учебнике рассмотрены содержание, принципы и назначение управленческого учета.

Наряду с теоретическими основами исчисления затрат и результатов деятельности хозяйственных организаций, изложены особенности группировки издержек производства по видам и назначению, местам формирования, центрам ответственности и объектам калькулирования, используемых в действующей практике отечественных и зарубежных компаний. Много внимания уделено системам управленческого учета затрат, их моделированию, измерению и контролю, использованию информации бухгалтерского учета и финансовой отчетности для управления предприятием.

Ко всем темам приведены контрольные вопросы, задания, тесты. В основном тексте и в конце учебника даны решения приведенных задач и упражнений, список рекомендаций для дополнительного изучения литературы, программа учебной дисциплины и справочные таблицы.

Для студентов, магистрантов и аспирантов экономических вузов и факультетов, профессиональных бухгалтеров и управленческого персонала предприятий отраслей материального производства.

Содержание

Введение

ГЛАВА 1

Содержание, принципы и назначение управленческого учета

1.1. Сущность учета для управления предприятием, его отличие от финансового учета

Роль учета в управлении

Принципы учета для управления

Различия финансового и управленческого учета

1.2. Назначение управленческого учета, сфера и особенности его применения

Назначение управленческого учета

Учет и контроль

Требования к управленческому учету

Стратегический учет

1.3. Системы и функции управленческого учета

Управленческий учет как система

Стратегический контроллинг

Оперативный учет и контроллинг

Учет и структура управления

Требования к информации для управленческого учета

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 2

Теоретические основы исчисления затрат и результатов деятельности хозяйственных организаций

2.1. Понятия, виды и соотношения затрат и результатов деятельности предприятия

Понятия затрат и результатов деятельности предприятия

Виды затрат

2.2. Постоянные и переменные расходы

Постоянные затраты

Переменные затраты

Методы деления затрат на постоянные и переменные

2.3. Маржинальный доход и ставка покрытия

Понятие маржинального дохода, суммы и ставки покрытия

Точка нулевой прибыли

Производные показатели

Практическое использование показателей

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 3

Группировка издержек производства и реализации продукции
по видам и назначению затрат

3.1. Содержание и назначение группировки затрат по элементам издержек и статьям калькуляции

Критерии группировки

Учет по элементам затрат

Учет по статьям калькуляции

3.2. Измерение материальных и трудовых затрат

Состав материальных затрат

Лифо-метод

Фифо-метод

Другие методы оценки

Управление запасами

Управление материальным хозяйством

Учет затрат труда

Учет оплаты труда

3.3. Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов

Понятие калькуляционных затрат

Амортизация активов

Учет процента на капитал

Иные виды калькуляционных затрат

Издержки риска

Учет дискретных расходов

Расходы на освоение новых производств

Учет расходов на ремонт основных средств

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 4

учет расходов предприятия по местам затрат и центрам ответственности

4.1. Место затрат и центр ответственности, критерии их обособления
в учете

Понятие места и центра затрат

Классификации мест и центров затрат

Практическое значение выделения мест и центров затрат

Центр ответственности

Виды центров ответственности

4.2. Методы группировки издержек по местам формирования
и центрам ответственности

Необходимость группировки мест и центров затрат

Виды мест и центров затрат в снабжении и сбыте

Виды мест и центров затрат в управлении

Виды мест и центров затрат в сфере производства

Способы учета затрат по местам и центрам

4.3. Распределение затрат по местам и центрам формирования

Способы распределения затрат

Внутренние трансфертные цены

Расчет себестоимости взаимооказываемых услуг

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 5

Учет и распределение расходов по объектам калькулирования

5.1. Сущность и назначение группировки затрат по объектам калькулирования

Сущность и назначение калькулирования

Условия-калькулирования

Виды калькуляций

Распределение затрат

Калькуляционные единицы измерения

Объекты калькулирования

5.2. Методы калькулирования себестоимости продукции

Варианты калькулирования

Позаказное калькулирование

Предельное калькулирование

5.3. Специальные виды калькуляции

Эквивалентные калькуляции

Калькулирование сопряженных продуктов

Калькулирование на основе себестоимости машино-часа

Особенности калькулирования стоимости мероприятий

Калькуляция цены

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 6

Системы управленческого учета затрат на предприятии

6.1. Учет себестоимости продукции на базе реальных и средних затрат

Учет себестоимости по реальным затратам

Учет себестоимости на основе средних затрат

Практическое применение учета на базе реальных и средних затрат

6.2. Измерение затрат в системе нормативного учета

Содержание и значение нормативного учета затрат

Методы учета отклонений от норм

Учет отклонений от норм по сырью и материалам

Учет отклонений расходов на оплату труда

Учет расходов на обслуживание производства и управление.

6.3. Взаимосвязь показателей и результатов деятельности предприятия в управленческом и финансовом учете

Связь показателей управленческого и финансового учета

Однокруговая система учета затрат

Двухкруговая система учета затрат

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 7

Измерение и контроль затрат на базе стандарт-коста и директ-коста

7.1. Стандарт-кост как система учета нормативных затрат

Необходимость учета затрат по нормативам

Понятие стандарт-коста

История стандарт-коста

Отличия стандарт-коста и нормативного учета

7.2. Директ-кост и особенности его применения

Понятие директ-костинга

Особенности директ-костинга

Преимущества директ-костинга

История директ-костинга

Варианты директ-коста

7.3. Использование данных учета переменных расходов

для управления предприятием

Назначение директ-костинга

Решения в сфере снабжения

Решения в сфере производства

Контрольные вопросы, задания, тесты по стандарт-косту

Контрольные вопросы, задания, тесты по директ-косту

ГЛАВА 8

Использование информации управленческого учета для выбора варианта производственных инвестиций и ценовой политики

8.1. Виды инвестиций, их отражение в учете

Понятие инвестиций

Задачи и цели учета реальных инвестиций

Важность и специфика решений об инвестициях

8.2. Оценка эффективности производственных инвестиций

Принципы оценки

Простые оценочные методы. Рентабельность инвестиций

Срок окупаемости

Коэффициент эффективности инвестиций

Коэффициент отдачи на вложенный капитал

Метод ЧДС

Метод внутренней процентной ставки

8.3. Выбор вариантов ценовой политики с использованием данных управленческого учета

Управление ценами на основе таргет-костинга

Контрольные вопросы, задания, тесты

ГЛАВА 9

Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности и Функциям производственно-финансовой деятельности

9-1. Бюджетирование в системе управления затратами предприятия

Понятие бюджета и бюджетирования

Методы составления и виды бюджетов

Учет в бюджетировании

Бюджет затрат

Финансовый бюджет

Контроль исполнения бюджетов

Учет отклонений в бюджетировании

9.2. Функциональный учет затрат и результатов деятельности (метод ABC)

Сущность функционального учета затрат

Взаимосвязь ABC и управленческого учета

Понятие драйверов

Преимущества ABC-метода

Этапы внедрения ABC

Операционные драйверы

Оценка выгоды клиентов

9.3. Использование данных финансового учета для управления предприятием

Финансовый учет и управление предприятием

Управление денежными потоками

Платежеспособность и ликвидность

Приток и отток денежных средств

Управление долгами и обязательствами

Ценовые скидки

Управление активами

Оборачиваемость запасов

Управление финансовыми результатами

Как использовать баланс для управления

Парадоксы финансовой отчетности

Разделение функций учета и управления

9.4. Основы управленческой отчетности

Требования к управленческой отчетности

Виды управленческой отчетности

Контрольные вопросы, задания, тесты

Решения задач

Приложение 1. Дисконтированная стоимость денежной единицы, получаемой

через n лет

Приложение 2. Дисконтирующий множитель для аннуитета,
получаемого ежегодно в течение n лет

Список рекомендуемой литературы

Программа курса «Бухгалтерский управленческий учет»