

Министерство образования и науки РФ
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный
университет»

Институт экономики и финансов

А.Ю. Соколов

Бухгалтерский управленческий учет

Конспект лекций



Казань-2013

Соколов А.Ю.

Бухгалтерский управленческий учет. Конспект лекций / А.Ю. Соколов,; Каз.федер.ун-т.
– Казань, 2013. –41 с.

Аннотация

В представленном кратком конспекте лекций исследована современная система бухгалтерского управленческого учета. Рассмотрены экономическая сущность и теоретические положения бухгалтерского управленческого учета: структура управленческого учета, цели, задачи, принципы и функции управленческого учета, классификация затрат и результатов. Особое внимание уделено раскрытию вопросов учета переменных затрат (метод «Директ-костинг» и расчету показателей маржинального дохода. Рассмотрены нормативный метод учета затрат и метод учета затрат по видам деятельности (АВС). Изучение данной дисциплины должно обеспечить освоение студентами методологических основ калькуляционного учета и получение практических навыков формирования информации о затратах и результатах деятельности коммерческой организации. Подготовленный материал можно изучать самостоятельно, выполняя предлагаемые задания и проводя самоконтроль усвоения материала.

Для этого курса имеется электронная версия –

<http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=710>

Принято на заседании кафедры управленческого учета и контроллинга

Протокол № 11 от 14.05.2012

© Казанский федеральный университет

© Соколов А.Ю.

Направление подготовки :

080100.62 «Экономика», специальность 080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ, аудит» (бакалавриат, 4 курс, очное обучение)

Дисциплина : «Бухгалтерский управленческий учет»

Количество часов : 180 (в том числе : лекции - 36, практические занятия - 36, самостоятельная работа – 72, экзамен – 36);

Форма контроля: экзамен (7-й семестр)).

Темы : 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета. 2. Концепция и терминология, классификация издержек деятельности предприятия. 3. Концепция маржинальной прибыли. 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению. 5. Управленческий учет затрат по местам их возникновения. 6. Управленческий учет накладных затрат. 7. Учет затрат по видам деятельности. 8. Методы калькулирования себестоимости продукции. 9. Методы учета полных затрат, производственных затрат «Absorption costing» (AC) и переменных затрат «Direct costing» (DC). 10. Нормативный учет затрат и метод стандарт-кост (standard costing).

Ключевые слова : *управленческий учет, затраты, себестоимость, калькуляция.*

Дата начала использования: 10 сентября 2012 г.

Автор - составитель: Соколов Андрей Юрьевич, доктор экономических наук, профессор кафедры финансового учета ИЭиФ, КФУ

Содержание

Лекция 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета.	7
1.1. Структура управленческого учета (вопрос темы)	7
1.2. Понятие управленческого учета (вопрос темы)	8
1.3. Различия управленческого и финансового учета (вопрос темы)	9
1.4. Принципы, функции и назначение управленческого учета (вопрос темы)	9
1.4. Вопросы для самоконтроля:	10
1.5. Глоссарий по теме	10
1.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:	10
1.7. Список сокращений.....	10
Лекция 2. Концепция и терминология классификации издержек деятельности предприятия.	11
2.1. Сущность и содержание затрат (вопрос темы).....	11
2.2. Элементы и статьи затрат (вопрос темы).....	11
2.3. Переменные и постоянные затраты. Методы их выделения. (вопрос темы).....	13
2.4. Прочие группировки затрат (вопрос темы).....	13
2.5. Вопросы для самоконтроля:	14
2.6. Глоссарий по теме	14
2.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:	14
2.8. Список сокращений.....	15
Лекция 3. Концепция маржинальной прибыли в управленческом учете.	16
3.1. Управленческий учет маржинальной прибыли (вопрос темы).....	16
3.2. Анализ безубыточности в управленческом учете (вопрос темы)	16
3.3. Вопросы для самоконтроля:	17
3.4. Глоссарий по теме	17
3.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:	17
3.6. Список сокращений.....	18
Лекция 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению.	19
4.1. Управленческий учет материальных затрат (вопрос темы)	19
4.2. Управленческий учет затрат на оплату труда (вопрос темы).....	20
4.3. Управленческий учет амортизационных затрат (вопрос темы).....	20
4.4. Вопросы для самоконтроля:	20
4.5. Глоссарий по теме	21

4.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	21
4.7. Список сокращений.....	21
Лекция 5. Управленческий учет затрат по местам их возникновения.	22
5.1. Понятие центра ответственности и места возникновения затрат (вопрос темы).....	22
5.2. Методы перераспределения затрат (вопрос темы).....	23
5.3. Вопросы для самоконтроля:	23
5.4. Глоссарий по теме	23
5.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	24
5.6. Список сокращений.....	24
Лекция 6. Управленческий учет накладных затрат	25
6.1. Экономическая сущность накладных затрат (вопрос темы)	25
6.2. Распределение накладных затрат (вопрос темы).....	27
6.3. Вопросы для самоконтроля:	27
6.4. Глоссарий по теме	27
6.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	28
6.6. Список сокращений.....	28
Лекция 7. Учет затрат по видам деятельности.	29
7.1. Сущность метода ABC (вопрос темы).....	29
7.2. Распределение (поглощение) затрат с использованием метода ABC (вопрос темы)	30
7.3. Метод учета и распределения затрат на основе факторов времени (TD-ABC) (вопрос темы)...	30
7.4. Вопросы для самоконтроля:	31
7.5. Глоссарий по теме	31
7.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	31
7.7. Список сокращений.....	31
Лекция 8. Методы сводного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. 32	
8.1. Экономическая сущность себестоимости продукции (вопрос темы).....	32
8.2. Позаказный метод учета затрат (вопрос темы).....	33
8.3. Попроцессный метод учета затрат (вопрос темы).....	33
8.4. Специальные виды калькуляции (вопрос темы).....	34
8.5. Вопросы для самоконтроля:	34
8.6. Глоссарий по теме	35
8.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	35
8.8. Список сокращений.....	35

Лекция 9. Методы учета полных затрат, производственных затрат «Absorption costing» (AC) и переменных затрат «Direct costing» (DC)	36
9.1. Экономическая сущность метода учета полных затрат (вопрос темы).....	36
9.2. Экономическая сущность метода AC (вопрос темы).....	36
9.3. Экономическая сущность метода DC (вопрос темы).....	37
9.4. Использование данных системы «Директ-костинг» для принятия управленческих решений (вопрос темы).....	37
9.5. Вопросы для самоконтроля:	38
9.6. Глоссарий по теме	38
9.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	38
9.8. Список сокращений.....	38
Лекция 10. Нормативный учет затрат и метод стандарт-кост (standard costing)	39
10.1. Экономическая сущность метода «Стандарт-костинг» (вопрос темы).....	39
10.2. Расчет нормативных затрат и определение отклонений (вопрос темы).....	40
10.3. Вопросы для самоконтроля:	40
10.4. Глоссарий по теме	41
10.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:.....	41
10.6. Список сокращений.....	41

Лекция 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

Аннотация. Данная тема раскрывает основные понятия бухгалтерского управленческого учета.

Ключевые слова. Управленческий учет, производственный учет, калькуляционный учет, бюджетирование, контроль, управленческий анализ.

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с главой из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета. Стр. 22-56., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- В качестве факультатива предлагается написать эссе (исследование тенденций и перспектив развития современного бухгалтерского управленческого учета);
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

1.1. Структура управленческого учета (вопрос темы)

Производственно-финансовая деятельность предприятия как комбинационный процесс. Основные компоненты этого процесса: труд, ресурсы, капитал, их выражение в издержках предприятия.

Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт и координирующая деятельность по управлению, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

Предпосылкой и базой для появления управленческого учета стал производственный учет. Системы производственного учета появились уже в XIV веке. Однако детально проработанных методов учета затрат до начала XIX века не существовало.

Промышленная революция дала новый импульс к развитию производственного учета. В большинстве коммерческих фирм к тому времени уже использовались следующие счета затрат : счет “Прямые затраты на оплату труда”, “Прямые материальные затраты” и “Накладные расходы” (без выделения административных расходов и расходов на продажу).

Исторические аспекты развития управленческого учета представлены на рис. 1.

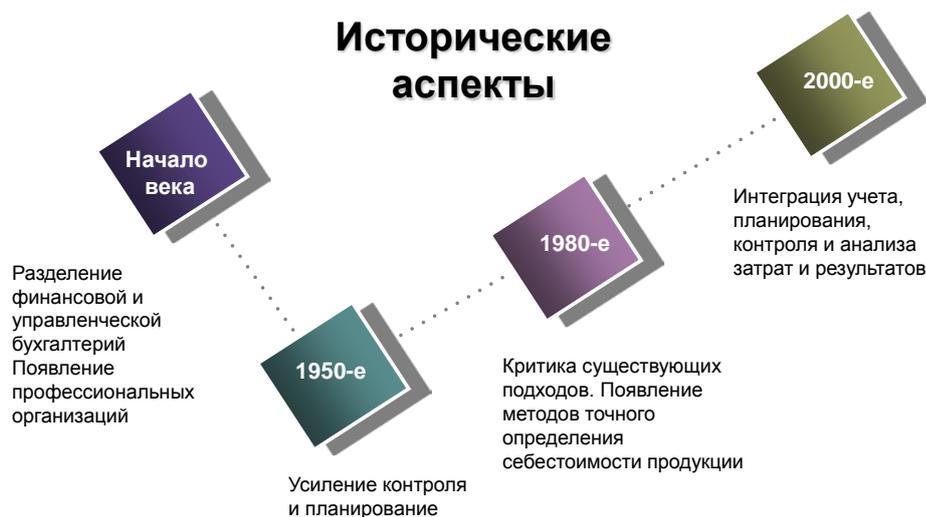


Рис. 1 Исторические аспекты развития управленческого учета

1.2. Понятие управленческого учета (вопрос темы)

Сущность управленческого учета. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Особенности организации управленческого учета и его задачи.

В нашей стране к учетной информации традиционно предъявлялись такие требования, как объективность, достоверность, своевременность и точность. Однако на современном этапе совершенствования управления, становления рыночной экономики предъявления только этих требований оказывается недостаточным.

Учетная информация должна формироваться не ради самого бухгалтерского учета, а быть полезной внутренним и внешним ее пользователям, служить необходимой основой для осуществления процессов прогнозирования, планирования, нормирования, анализа и контроля.

Существует два подхода к определению управленческого учета (рис. 2)



Рис. 2 Подходы к определению управленческого учета

1.3. Различия управленческого и финансового учета (вопрос темы)

Отличия. управленческого учета от финансового учета (рис. 3).



Рис. 3 Финансовый и управленческий учет

Взаимосвязь финансового и управленческого учета. На практике используют несколько способов взаимосвязи финансового и управленческого учета. Так, управленческий учет может быть автономным и интегрированным в финансовый. При автономном управленческом учете применяется любая группировка затрат, которая эффективна, по мнению менеджеров, для управления этими издержками (группировка затрат по центрам ответственности, по видам деятельности, по стадиям жизненного цикла продукта и т.д.). Действительно, информация по прямым и косвенным расходам или по релевантным и нерелевантным затратам не должна быть доступна пользователям вне организации. Вторым вариантом является интегрированная система управленческого учета. В этом случае затраты будут отражены на счетах финансового и управленческого учета одинаково.

1.4. Принципы, функции и назначение управленческого учета (вопрос темы)

Принципы управленческого учета:

1. Ориентация на удовлетворение информационных потребностей управления
2. Ориентация на выявление отклонений от плана
3. Оперативность формирования информации

Функции управленческого учета, следует выделить с практической точки зрения. Так управленческий учет сегодня позволяет:

- разработать рекомендации к снижению затрат
- сформировать показатели, способствующие принятию эффективных управленческих решений
- создать систему контроля за сохранностью средств предприятия
- организовать систему трансфертного ценообразования
- организовать систему бюджетирования на основе целевых показателей

- оптимизировать ассортимент выпуска продукции, используя информацию о целевых затратах и целевой прибыли

Последовательность шагов при организации управленческого учета с использованием второго подхода может быть следующей:

Шаг 1 Постановка задач.

Шаг 2 Определение существующей структуры предприятия, особенностей производства.

Шаг 3 Моделирования системы управленческого учета или ее элементов. Создание “идеальных” схем постановки управленческого учета.

Шаг 4 Исследование информации, необходимой для создания моделей и схем.

Шаг 5. Осуществляется анализ собранной информации.

Шаг 6 Выработка путей решения проблемы.

Шаг 7. Внедрение.

Важное значение на любом предприятии имеет определение роли и места службы управленческого учета в его организационной структуре.

1.4. Вопросы для самоконтроля:

1. Сущность управленческого учета
2. Функции управленческого учета
3. Основные принципы управленческого учета
4. Сфера применения управленческого учета
5. Управленческий учет и управленческий контроль

1.5. Глоссарий по теме

Субъект управления - руководители, менеджеры всех уровней управления.

Объекты управления - доходы, расходы компании, результаты центров ответственности, ресурсы компании - работники, средства и предметы труда, научно - технический и информационный потенциал предприятия.

1.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Презентация

1.7. Список сокращений

SC - Метод "стандарт-костинг" (Standard costing).

TC - Метод учета целевых затрат (Target costing).

ABC - Метод учета затрат по видам деятельности.

Лекция 2. Концепция и терминология классификации издержек деятельности предприятия

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы классификации затрат.

Ключевые слова. Затраты, расходы, издержки, классификация.

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 2., параграфы 2.1 и 2.2, стр. 57-85., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

2.1. Сущность и содержание затрат (вопрос темы)

Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности. Различия между ними. Результаты финансовой деятельности организации.

Сущность и содержание затрат и результатов производственной деятельности предприятия. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль предприятия и специальные источники финансирования.

Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

Это критерий, который позволяет:

- принимать управленческие решения;
- осуществлять бюджетирование и прогнозирование
- контролировать потребленные ресурсы
- вести ценовую политику
- убедиться в прибыльности продукта
- оценивать запасы в конце отчетного периода (для промышленных компаний)

Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности управленческого учета.

2.2. Элементы и статьи затрат (вопрос темы)

Ключевыми группировками затрат являются затраты по элементам и статьям калькуляции (рис. 4).



Рис. 4 Группировка затрат по элементам и статьям

К элементам затрат, связанных с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Из расходов на оплату труда отдельно могут быть выделены отчисления на социальные нужды. Группировка затрат по элементам представлена на рис. 5



Что расходуется ?

Рис. 5 Группировка затрат по элементам

В западных компаниях состав элементов может быть более расширенным: основные материалы; материалы общего назначения; горюче-смазочные материалы; энергетические затраты; заработная плата и оклады сотрудников; социальные выплаты, включаемые в себестоимость продукции; услуги сторонних организаций; налоги, сборы, страховые платежи, включаемые в затраты предприятия; транспортные расходы, затраты на рекламу; • арендные платежи; калькуляционные расходы; специальные затраты.

Использование группировки затрат по элементам на 30-х счетах бухгалтерского учета.

Практика применения группировки затрат по элементам.

Группировка затрат по статьям.

Статья затрат - совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование.

Перечень статей затрат и их состав определяются организациями самостоятельно (они могут быть рекомендованы к использованию отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости)

Статья затрат отвечает на вопрос – «на какие цели расходуются средства?»

Практика применения группировки затрат по статьям калькуляции (примеры).

2.3. Переменные и постоянные затраты. Методы их выделения. (вопрос темы)

Зависимость затрат от изменения объема производства и сбыта продукции. Переменными расходами принято называть расходы которые изменяются под влиянием динамики объемов деятельности или степени интенсивности выполнения работ.

Постоянными являются расходы, сумма которых не зависит от роста или снижения объемов деятельности.

Методы деления затрат на постоянные и переменные. В действующей практике деление затрат на постоянные и переменные осуществляется двумя основными методами: аналитическим и статистическим.

Статистическими методами разделения общей суммы затрат на постоянные и переменные затраты являются:

- метод минимальной и максимальной точки (метод мини-макси или метод крайних точек);
- графический метод;
- метод наименьших квадратов

Примеры.

Коэффициент реагирования затрат.

Модели, отражающие функциональное отношение использования производственных факторов. Зависимость величины затрат от объема производства и уровня использования производственных возможностей: пропорциональные, прогрессирующие и дегрессирующие расходы.

Практика применения группировки «Переменные-постоянные».

2.4. Прочие группировки затрат (вопрос темы)

Релевантные затраты – принимаемые в расчет затраты, т.е. те будущие затраты, которые подвержены влиянию принятого решения.

Нерелевантные затраты – не принимаемые в расчет затраты, т.е. будущие затраты, которые не зависят от принятого решения.

Практическое значение группировки. Примеры.

Регулируемые (контролируемые) – затраты на величину которых может воздействовать менеджер определенного уровня управления

Нерегулируемые (неконтролируемые) – затраты, которые не входят в сферу ответственности данного менеджера (контроль осуществляется на другом уровне).

Примеры использования группировки из практики.

Прочие группировки затрат и их практическое значение.

2.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Методы деления затрат на переменные и постоянные
2. Оптимизация соотношения затрат и результатов деятельности организации в краткосрочном периоде
3. Сущность и особенности измерения затрат и результатов деятельности организации в системе управленческого учета.
4. Затраты и расходы предприятия, источники их формирования.
5. Классификации затрат на производство и реализацию

2.6. Глоссарий по теме

Затраты - стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

Платежи представляют собой уплату в наличной или безналичной форме денег и других платежных средств.

Доходы - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, платежи за временное владение и использование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности, от участия в уставных капиталах других организаций и т.п.

Устранимые затраты - это затраты, которых можно избежать при другом варианте альтернативного решения.

Неустрашимые затраты – это затраты, которых невозможно избежать.

Дифференциальные затраты - это разность затрат при двух сопоставимых вариантов решения.

Непроизводительные затраты - в большей части это чистые потери

Калькуляционные затраты - не связанные с потреблением ресурсов в отчетном периоде и представляющие собой возмещение прошлых или возможных в будущем затрат предприятия

2.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с. - 11 печ. л.
5. Соколов А.Ю. Методика учета и планирования затрат с использованием группы 30-х счетов на примере нефтехимического предприятия / А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2007. – № 2. – С. 42-49. – 0,7 печ. л.
6. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах с использованием групп контроллинговых и 30-х счетов на примере нефтегазодобывающего пред-приятия /

- А.Ю. Соколов, З.М. Ганиев // Управленческий учет. – 2007. – № 1. – С. 23-34. – 1,0/0,5 печ. л.
7. Соколов А.Ю. Особенности учета затрат с использованием группы 30-х счетов на примере нефтехимического предприятия / А.Ю. Соколов, И.Р. Яхин // Все для бухгалтера. – 2006. – № 18. – С. 5-11 . – 1,0/0,5 печ. л.
8. Презентация

2.8. Список сокращений

VC – переменные затраты

FC – постоянные затраты

Лекция 3. Концепция маржинальной прибыли в управленческом учете

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы определения маржинального дохода (маржинальной прибыли).

Ключевые слова. Маржинальный доход (маржинальная прибыль, ставка покрытия, сумма покрытия)

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 2., параграфы 2.3, стр. 85-107., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

3.1. Управленческий учет маржинальной прибыли (вопрос темы)

Понятие суммы и ставки покрытия, маржинальных затрат и дохода. Варианты расчета показателя и его производных.

Показатель маржинальной прибыли позволяет:

- Осуществить переход на выпуск изделий с наибольшей ставкой покрытия (или маржинальной эффективностью)
- Рассчитать точку нулевой прибыли
- Осуществлять контроль роста маржинальной прибыли (ученые предлагают отражать маржинальную прибыль на счетах бухгалтерского учета) и т.д.

Пример перераспределения затрат с целью увеличения прибыли компании (на основе принципов расчета маржинального дохода)

Практические примеры применения показателей маржинальной прибыли.

3.2. Анализ безубыточности в управленческом учете (вопрос темы)

Точка нулевой прибыли (рис. 6), зоны убытков и прибылей. Использование данных о величине предельных затрат для оптимизации управленческих решений.

Норма маржинальной прибыли показывает сколько процентов от каждого рубля выручки идет в маржинальную прибыль.

Эффект временного периода В анализе безубыточности деление затрат на переменные и постоянные является критическим, т.к. на него влияет временной период , для которого принимаются решения. Чем меньше период, тем больше постоянных затрат.

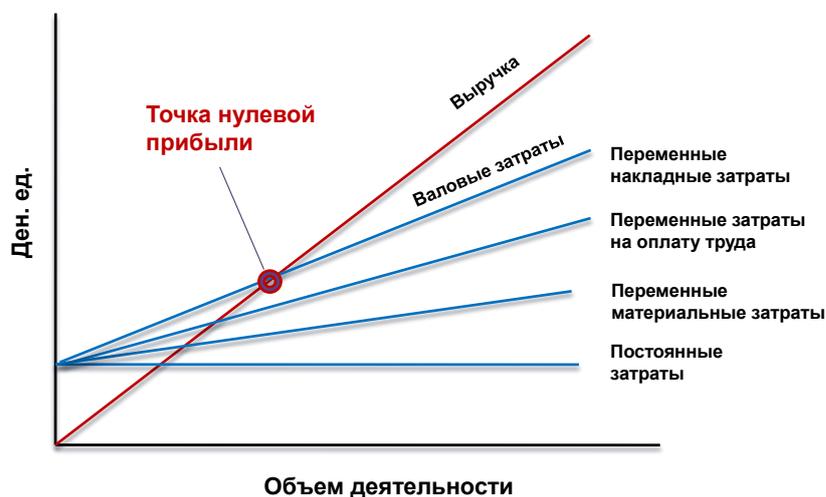


Рис. 6. Точка нулевой прибыли

Критика традиционного анализа безубыточности.

3.3. Вопросы для самоконтроля:

1. Экономическая сущность показателя “маржинальная прибыль”
2. Особенности определения точки нулевой прибыли в натуральном и стоимостном выражении
3. Запас прочности в натуральном выражении (предел или кромка безопасности)
4. Запас прочности в стоимостном выражении (предел или кромка безопасности)
5. Запас прочности в процентах (предел или кромка безопасности)
6. Норма маржинальной прибыли

3.4. Глоссарий по теме

Маржинальный доход – разница между доходом и переменными затратами в себестоимости проданной продукции.

Запас прочности, кромка (граница) финансовой безопасности — это разница между безубыточным объемом реализации и максимальным прогнозируемым объемом продаж

3.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013

4. Соколов А.Ю. Маржинальный учет затрат (метод «директ-костинг»): проблемы внедрения на российских предприятиях / А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2013. – № 11
5. Шигаев А.И. Влияние изменений в ценах и затратах на уровень безубыточности предприятия / А.И. Шигаев // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 2. – С. 34-41.
6. Презентация

3.6. Список сокращений

- BEP – (break-even point) точка нулевой прибыли
- F – валовые постоянные затраты (постоянные затраты на весь объем деятельности)
- v – переменные затраты на единицу продукции
- p – цена единицы продукта
- q – объем деятельности
- m – маржинальная прибыль на единицу продукции

Лекция 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы ведения учета материальных затрат, затрат на оплату труда и затрат амортизационных отчислений.

Ключевые слова. Материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, оценка

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 3, стр. 108-162., Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- В качестве самостоятельной работы также предлагается ознакомиться с параграфами из книги Соколова А.Ю., стр. 41, глава 3 «Методы управленческого учета, используемые в процессе формирования информации о материальных затратах, затратах на оплату труда и затратах амортизационных отчислений» (Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с.)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

4.1. Управленческий учет материальных затрат (вопрос темы)

Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов.

Исчисление и оценка материальных затрат на производство.

В управленческом учете могут использоваться методы оценки материалов, способы начисления амортизации, варианты ведения учета НЗП и т.д., отличные от тех, которые заложены в российских ПБУ.

Примеры методов ХИФО (HIFO), ЛОФО (LOFO), идентификации, методов замещения затрат LCM (lower of cost or market), метода НИФО (NIFO), методов NRV, CRC, инвентарного метода, метода КИФО (KIFO), метода КИЛО (KILO), метода FISH , нормативного метода, метода BS рассмотрены на стр. 41-47 (Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с.)

В современной отечественной практике такой подход встречается редко, однако уже сегодня многие собственники стремятся как можно быстрее вернуть вложенные средства во внеоборотные активы или иметь четкое представление о запасах, например, в условиях роста инфляции.

Методы определения количества материальных ресурсов. Варианты оценки расхода материалов, обоснование их выбора.

Расчет оптимального размера заказа. Формулы и примеры. Цель – минимизация затрат.

- Затраты на хранение материалов;
- Аренда склада;
- Содержание складского персонала;
- Страхование запасов;
- Естественная убыль и хищения;
- Проценты за пользование заемными средствами (западная практика).

Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете.

4.2. Управленческий учет затрат на оплату труда (вопрос темы)

Учет затрат на содержание персонала.

Затраты на содержание персонала подразделяются на:

- Заработную плату основных производственных рабочих (сдельную и повременную)
- Заработную плату вспомогательного персонала (сдельную и повременную)
- Заработную плату управленческого персонала
- Дополнительные затраты на социальные нужды (оплата по больничным листам)

Производственная заработная плата и оклады. Расходы на социальные нужды: обязательные, добровольные и косвенные, их отражение в учете затрат на производство. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами.

4.3. Управленческий учет амортизационных затрат (вопрос темы)

Методы исчисления амортизации и износа основных средств: линейный, дегрессивный, прогрессивный и зависящий от количества произведенной продукции. Отражение амортизации в системах финансового, налогового и управленческого отчета.

Учет затрат амортизационных отчислений в управленческом учете в ретроспективе, а также методы начисления амортизации в системе управленческого учета подробно рассмотрены на стр. 49-62 (Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с.)

4.4. Вопросы для самоконтроля:

1. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов.
2. Учет и оценка материальных затрат.
3. Виды контроля материальных затрат и управление запасами.
4. Управленческий учет затрат на оплату труда.
5. Методы начисления амортизации основных средств в управленческом учете.

4.5. Глоссарий по теме

ФИФО – первая партия в приход, первая в расход

ХИФО (highest in — first out) запасы списываются на затраты предприятия по наивысшей цене независимо от последовательности приобретения

ЛОФО (last out — first out) запасы списываются на затраты предприятия по наименьшей цене независимо от последовательности приобретения

Основные материалы – предметы труда, прошедшие промышленную переработку и используемые для изготовления продукции, вещественно входящие в состав ее элементов либо являются необходимым компонентом при производстве.

Вспомогательные материалы – не образуют вещественного содержания продукции и расходуются для различных производственно-эксплуатационных нужд предприятия.

4.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. -176 с.
5. Презентация

4.7. Список сокращений

НЗП – незавершенное производство

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

Лекция 5. Управленческий учет затрат по местам их возникновения

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы ведения учета затрат по местам возникновения. Представлены методы перераспределения затрат вспомогательных производств.

Ключевые слова. Обслуживающее подразделение, основное подразделение, место возникновения затрат, центр ответственности

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 4, стр. 163-206, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

5.1. Понятие центра ответственности и места возникновения затрат (вопрос темы)

Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обособления.

МВЗ - это подразделение внутри предприятия, непосредственно связанное с определенными видами затрат (цех, участок, склад, отдел)

Центр ответственности – сегмент организации или область деятельности, для которых целесообразно аккумулировать затраты, доходы и т.п. и которые входят в сферу ответственности руководителя соответствующего уровня управления.

При определении мест формирования затрат (МФЗ) следует учитывать следующее:

Чем более детальной является система учета затрат по местам формирования, тем более высокие затраты на ведение учета;

Чем менее детальной - тем меньший эффект от принятия стратегических и оперативных решений (снижение себестоимости продукции и т.д.).

Группировка затрат по местам их формирования осуществляется одним из двух основных способов:

- с использованием счетов аналитического учета;
- с использованием специальных регистров (ведомостей) в которых обобщаются виды затрат по местам их возникновения.

Поле, сфера, место и центр расходов предприятия. Назначение и техника группировки издержек по центрам ответственности и местам образования. Центры расходов, прибыли, ответственности и бюджетирования.

5.2. Методы перераспределения затрат (вопрос темы)

Распределение расходов между отдельными местами издержек и центрами ответственности. Базы распределения затрат, мест и центров.

Формирование и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности на основе принципа двойной записи и матричной модели ведомости производственных расходов. Системы учета управленческого учета и особенности их применения.

Бюджетирование в системе управленческого учета, цели и концепции систем подготовки смет, виды сметных систем, фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические и непрерывные сметы.

Бюджетирование - информационная система внутрифирменного, корпоративного управления с помощью определенных финансовых инструментов, называемых бюджетами. Бюджетирование является составной частью управленческого учета.

Сущность бюджетирования состоит в разработке вертикально и горизонтально взаимосвязанных планов отдельных подразделений и организации в целом исходя из оперативных и стратегических целей компании.

Бюджетирование всегда связано с предварительным, текущим и последующим контролем. Предварительный контроль проводится до начала осуществления деятельности. Он используется в процессе составления бюджета. Текущий бюджетный контроль осуществляется в ходе исполнения бюджета. Последующий контроль осуществляется после окончания деятельности путем сопоставления фактических результатов и плановых показателей.

Методы выявления отклонений от сметы.

5.3. Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие и классификация центров ответственности
2. Отличие понятия “место формирования затрат” от “центр ответственности”
3. Формирование и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности
4. Бюджетирование в системе управленческого учета
5. Цели и концепции систем подготовки смет, виды сметных систем и смет
6. Бюджетирование и трансфертное ценообразование
7. Виды отклонений фактических данных бюджета от плановых

5.4. Глоссарий по теме

МВЗ - это подразделение внутри предприятия, непосредственно связанное с определенными видами затрат (цех, участок, склад, отдел)

Центр ответственности – сегмент организации или область деятельности, для которых целесообразно аккумулировать затраты, доходы и т.п. и которые входят в сферу ответственности руководителя соответствующего уровня управления

Поле издержек – ограниченное масштабами предприятия совокупность его затрат независимо от их целевого назначения, степени завершенности процессов производственной деятельности результатов производства. Поле подразделяется на сферы, соответствующие фазам кругооборота авансированных средств (снабжение, производство, продажи).

Бюджетирование - информационная система внутрифирменного, корпоративного управления с помощью определенных финансовых инструментов, называемых бюджетами.

Операционный бюджет – часть главного бюджета, которая детализирует статьи доходов и расходов и представляется в виде плана прибылей и убытков.

5.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов / А.Ю. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 448 с. – 27,4 печ. л
5. Презентация

5.6. Список сокращений

МВЗ – место возникновения затрат

Лекция 6. Управленческий учет накладных затрат

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы ведения учета накладных затрат. Представлены методы их распределения между продуктами, работами и услугами.

Ключевые слова. Накладные затраты, распределение затрат, ставка распределения затрат

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 5, параграф 5.1 стр. 217-219, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

6.1. Экономическая сущность накладных затрат (вопрос темы)

Цели управленческого учета накладных затрат:

- Формирование своевременной, полной и достоверной информации о фактических накладных затратах предприятия;
- Планирование и контроль за использованием смет накладных затрат, ценообразование;
- Выявление резервов снижения накладных затрат;
- Распределение накладных затрат для определения более точной себестоимости продукции;
- Управление затратами и принятие управленческих решений.

Состав накладных затрат в англосаксонской системе управленческого учета отличается от состава накладных затрат отечественной системы производственного учета (рис. 7).



Рис. 7 Накладные затраты в РФ и за рубежом

Состав накладных затрат в англосаксонской и отечественных системах управленческого учета.

Учет общепроизводственных затрат (рис. 8-10).

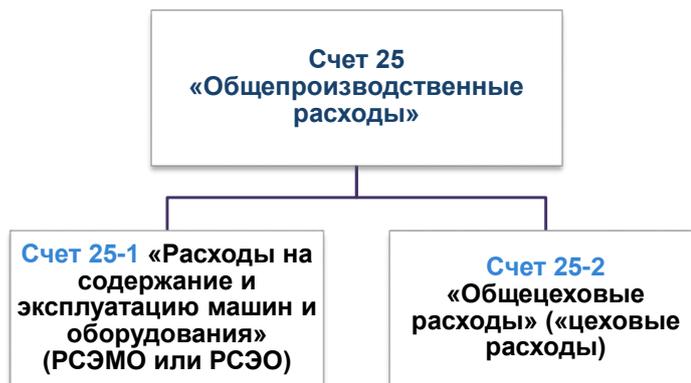


Рис. 8 Общепроизводственные расходы

Счет 25-1 «Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования» (РСЭМО или РСЭО)



Рис. 9 Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

Счет 25-2 «Цеховые расходы»



Рис. 10 Цеховые расходы

Учет общехозяйственных затрат (рис. 8-11).

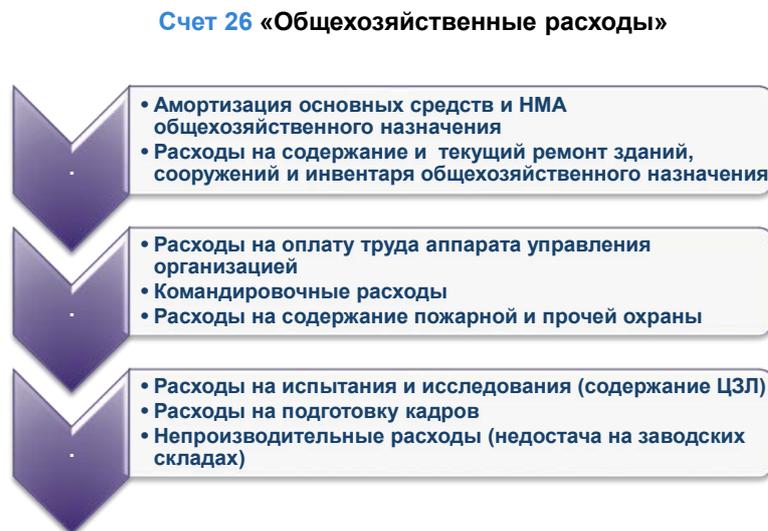


Рис. 11 Общехозяйственные расходы

Методы учета накладных затрат подробно рассмотрены в книге Соколова А.Ю. *Управленческий учет накладных расходов* / А.Ю. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 448 с. – 27,4 печ. л

6.2. Распределение накладных затрат (вопрос темы)

Учет и распределение накладных расходов. Необходимость распределения накладных затрат. Особенности исчисления и контроля накладных расходов в управленческом учете. Методы списания постоянных расходов. Виды ставок распределения затрат.

Парадоксы при распределении постоянных затрат (примеры из практики).

Мошеннические схемы распределения накладных затрат (примеры из практики)

6.3. Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие и классификация накладных затрат.
2. Виды ставок распределения накладных затрат.
3. Методики распределения общепроизводственных расходов.
4. Методики распределения общехозяйственных расходов.
5. Методики распределения расходов на продажу.

6.4. Глоссарий по теме

Накладные затраты – общепроизводственные, общехозяйственные затраты и затраты на продажу

6.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов / А.Ю. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 448 с. – 27,4 печ. л
5. Презентация

6.6. Список сокращений

РСЭМО – расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования

Лекция 7. Учет затрат по видам деятельности

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы ведения учета затрат по видам деятельности. Представлены методы распределения затрат, собранных в разрезе видов деятельности между продуктами, работами и услугами.

Ключевые слова. Драйвер (носитель затрат), вид деятельности, затраты

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 9, параграф 9.2 стр. 436-454, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

7.1. Сущность метода ABC (вопрос темы)

Поглощение накладных расходов, сущность метода ABC.

Каплан Р. и Купер Р. в конце 80- годов XX века, критикуя традиционные методы учета затрат, применявшиеся на большинстве западных предприятий, предложили новую концепцию учета и распределения затрат – систему ABC (activity - based costing) (рис. 12).



Рис. 12 Метод ABC – один из инструментов управленческого учета

Суть метода:

- Затраты (как правило, накладные расходы) группируются по видам деятельности (функциям);
- Определяются носители затрат (драйвера) для каждого вида деятельности;
- Через систему носителей затраты списываются на продукты.

Простая схема определения удельных накладных затрат методом ABC представлена на рис. 13.



Рис. 13 Простая схема определения удельных накладных затрат (метод ABC)

Развитие метода ABC (рис. 14).



Рис. 14. Развитие метода ABC

Метод ABC связан с такими методами как бюджетирование затрат по видам деятельности (АВВ) и методом анализа затрат по видам деятельности (АВА)

7.2. Распределение (поглощение) затрат с использованием метода ABC (вопрос темы)

Особенности распределения накладных расходов по методике ABC. Примеры из практики отечественных компаний.

7.3. Метод учета и распределения затрат на основе факторов времени (TD-ABC) (вопрос темы)

Особенности распределения накладных расходов по методике ABC на основе времени работы. Примеры из практики зарубежных компаний.

7.4. Вопросы для самоконтроля:

1. Достоинства и недостатки метода ABC
2. Достоинства и недостатки метода TD-ABC
3. Определение рентабельности продуктов, работ услуг при помощи метода ABC
4. Определение рентабельности покупателей (клиентов) при помощи метода ABC

7.5. Глоссарий по теме

Драйвер - Фактор, вызывающий изменение затрат (используется в рамках метода ABC).

7.6. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Презентация

7.7. Список сокращений

ABC – метод учета затрат по видам деятельности (activity based costing))

TD-ABC – метод учета затрат по видам деятельности на основе фактора времени (Time-driven activity based costing)

Лекция 8. Методы калькулирования себестоимости продукции

Аннотация. В данной теме рассматриваются вопросы калькуляционного учета. Представлены методы калькулирования себестоимости продукции

Ключевые слова. Процесс, заказ, передел, полуфабрикатный вариант сводного учета затрат, бесполуфабрикатный вариант сводного учета затрат

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 5, стр. 207-262, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

8.1. Экономическая сущность себестоимости продукции (вопрос темы)

Производственный учет затрат помогает решать следующие задачи: содействие руководителям в решении проблем роста прибыли или стоимости компании, а также в управлении ресурсами (с целью их экономии в процессе расходования), ассортиментом, затратами и доходами.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию

Калькулирование себестоимости - исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг (распространенное определение).

Виды калькуляций. В зависимости от времени составления:

а) заданные:

- сметные калькуляции;
- плановые калькуляции;
- нормативные калькуляции;

б) фактические калькуляции;

2. В зависимости от полноты включения затрат:

- калькуляции прямых затрат;
- калькуляции переменных затрат;
- калькуляции производственной себестоимости (цеховая себестоимость);
- калькуляции полной себестоимости;

3. В зависимости от степени детализации статей:

- детализированные (развернутые) калькуляции;
- с усеченным составом статей затрат (не детализированные, свернутые) калькуляции.

4. В зависимости от длительности периода охвата затрат:

- годовые калькуляции себестоимости продукции;
- квартальные калькуляции;
- ежемесячные калькуляции;
- еженедельные

Понятие о носителях затрат – видах продукции. Условия группировки издержек по разновидностям изделий и услуг. Предварительная, промежуточная и итоговая калькуляция. Кумулятивные, элективные и параметрические калькуляции.

Основные методы калькулирования как базы ценообразования: метод деления и накопления затрат.

8.2. Позаказный метод учета затрат (вопрос темы)

Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления.

Позаказный метод (job order cost accounting) - используется при изготовлении уникальных или выполняемых по специальному заказу изделий.

Пути совершенствования позаказного калькулирования. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.

8.3. Попроцессный метод учета затрат (вопрос темы)

Попроцессный метод учета затрат (process cost accounting system) - применяется компаниями, которые серийно производят продукцию или имеют непрерывный производственный цикл.

Характеристика - списание затрат за календарный, а не за время, необходимое для завершения отдельного заказа

Ряд авторов разделяют попроцессный (добывающая промышленность) и передельный (обрабатывающая промышленность) методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В мировой практике такого деления, как правило, не существует.

Разновидности попроцессной (передельной) калькуляции (рис. 15).



Рис. 15 Разновидности попроцессной (передельной) калькуляции.

Достоинства и недостатки полуфабрикатного и бесполуфабрикатного вариантов сводного учета затрат. Примеры полуфабрикатного и бесполуфабрикатного вариантов сводного учета затрат. Учетные записи в передельном калькулировании.

Методы оценки незавершенного производства (ФИФО и метод средневзвешенной оценки). Методы учета потерь в пределах норм и сверх норм. Методика учета сверхнормативного прироста прибыли в результате более эффективного использования материальных и трудовых ресурсов.

8.4. Специальные виды калькуляции (вопрос темы)

Специальные виды калькуляций (рис. 16).



Рис. 16 Специальные виды калькуляций

Особенности калькулирования себестоимости сопряженной продукции. Используются метод остаточной стоимости (метод исключения), метод распределения и комбинированный метод. Метод остаточной стоимости применяется, когда из сопряженных продуктов можно выделить один основной, а остальные считаются побочными. Себестоимость основного продукта исчисляется путем вычитания из общей суммы затрат стоимости побочных продуктов по ценам их реализации или плановой себестоимости. Метод распределения используют в случаях, когда продукты сопряженного производства нельзя однозначно разделить на основные и побочные. В этом случае общие затраты на производство распределяют по коэффициентам. Комбинированный метод применяется следующим образом: после вычитания части затрат по рыночным или плановым ценам (плановой себестоимости) оставшуюся сумму затрат распределяют по коэффициентам. Примеры калькуляций.

Особенности калькулирования себестоимости продукции при помощи метода эквивалентной калькуляции. Примеры калькуляций.

8.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Сущность и принципы калькулирования себестоимости продукции
2. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
3. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
4. Калькулирование себестоимости сопряженной продукции

8.6. Глоссарий по теме

Себестоимость продукции (работ, услуг) -стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию

Калькулирование себестоимости - исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

Объект калькулирования — конечный продукт, работы и услуги.

Калькуляционная группа - группа, объединенных однородных продуктов для производства которых требуются одни и те же или однородные материалы и виды оборудования

Система учета затрат – это совокупность способов определения их фактической величины

8.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Современные подходы к исчислению целевой себестоимости продукта: методические аспекты / А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2013. – № 10
5. Соколов А.Ю. Современные подходы к исчислению целевой себестоимости продукта: методологические аспекты / А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2013. – № 8
6. Презентация

8.8. Список сокращений

НЗП – незавершенное производство

Лекция 9. Методы учета полных затрат, производственных затрат «Absorption costing» (AC) и переменных затрат «Direct costing» (DC)

Аннотация. В данной теме рассматриваются метод учета производственных затрат «Absorption costing» (AC), метод учета переменных затрат «Direct costing» (DC) и отечественный метод учета полных затрат.

Ключевые слова. Поглощенные затраты, полная себестоимость продукта, развитой «директ-костинг»

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 7, параграф 7.2, стр. 314-355, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- В качестве самостоятельной работы также предлагается ознакомиться со статьей «Маржинальный учет затрат (метод «директ-костинг»): проблемы внедрения на российских предприятиях» (А.Ю. Соколов, журнал Управленческий учет. – 2013. – № 11)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

9.1. Экономическая сущность метода учета полных затрат (вопрос темы)

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов. Организация и методология учета полных издержек производства. Преимущества и недостатки системы учета полных затрат.

Система счетов бухгалтерского учета затрат на производство при учете затрат на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов, взаимосвязь между ними. Монистическая и дуалистическая система взаимосвязи счетов управленческого и финансового учета.

9.2. Экономическая сущность метода AC (вопрос темы)

AC - метод в рамках которого все производственные затраты (и переменные и постоянные) включаются в себестоимость готового продукта (рис. 17).

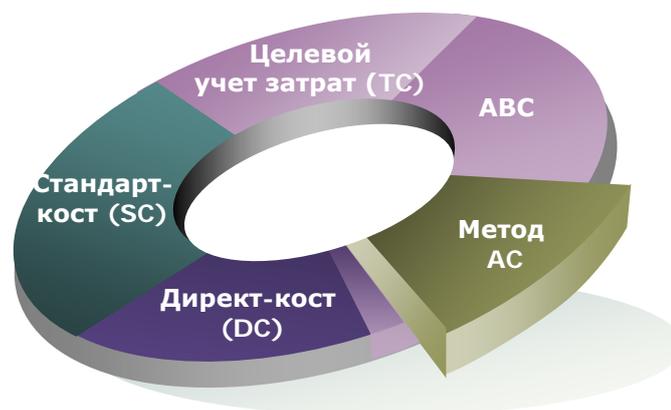


Рис. 17 Метод учета производственных затрат

Достоинства и недостатки метода AC. Проформы управленческих отчетов по методу AC.

9.3. Экономическая сущность метода DC (вопрос темы)

Система директ-костинг, особенности, преимущества и недостатки.

Директ-костинг (DC) по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж. Достоинства и недостатки метода DC. Проформы управленческих отчетов по методу DC.

Простой и развитой директ-костинг. Выделяют простой и развитой директ-костинг (DC). При использовании развитого директ-костинга рассчитывают :

- постоянные расходы на продукт;
- постоянные расходы на группу (партию) продуктов;
- постоянные расходы на участок в цехе;
- постоянные расходы на цех;
- постоянные расходы на завод;
- постоянные расходы на объединение;

Практические примеры использования метода DC (в компаниях РФ).

Проблемы внедрения метода на российских предприятиях.

9.4. Использование данных системы «Директ-костинг» для принятия управленческих решений (вопрос темы)

Использование данных директ-костинга для обоснования управленческих решений. Директ-костинг по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей. Анализ уровня занятости и его влияния на издержки.

Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации. Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях.

Решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.

9.5. Вопросы для самоконтроля:

1. Содержание и принципы метода DC
2. Достоинства и недостатки метода DC
3. Схема отражения затрат на счетах бухгалтерского учета в системе DC
4. Содержание и принципы метода AC
5. Достоинства и недостатки метода AC
6. Схема отражения затрат на счетах бухгалтерского учета в системе AC
7. Сравнительный анализ методов AC и DC

9.6. Глоссарий по теме

Производственная себестоимость продукции (работ, услуг) – сумма удельных прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда и общепроизводственных затрат

Долгосрочный нижний предел цены показывает, какую цену можно установить, чтобы минимально покрыть полные затраты на производство и сбыт товара

Краткосрочный нижний предел цены ориентирован на цену, покрывающую только переменные затраты.

9.7. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Маржинальный учет затрат (метод «директ-костинг»): проблемы внедрения на российских предприятиях / А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2013. – № 11
5. Шигаев А.И. Анализ эффективности исполнения стратегии на основе методики факторного анализа прибыли от продаж в условиях директ-костинга / А.И. Шигаев // Управленческий учет. – 2011. – № 6. – С. 40-49.
6. Презентация

9.8. Список сокращений

AC - Метод учета производственных затрат (Absorption costing).

DC - Метод учета переменных затрат или маржинальный учет затрат (Direct costing).

РФ – Российская Федерация

Лекция 10. Нормативный учет затрат и метод стандарт-кост (standard costing)

Аннотация. В данной теме рассматриваются метод учета затрат «Standard costing» (SC) и проводится сравнительный анализ с отечественным нормативным методом .

Ключевые слова. Норма, норматив, затраты, смета, вариатор, отклонение по затратам, контроль

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- В качестве самостоятельной работы предлагается ознакомиться с параграфами из книги проф. Ивашкевича В.Б. (глава 7, параграф 7.1, стр. 302-314, Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011)
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

10.1. Экономическая сущность метода «Стандарт-костинг» (вопрос темы)

Цели которые преследуют компании, внедряя нормативный учет (исследования стандарт-костинга) (рис. 18):

- Управление затратами;
- Установление цен и ценовая политика (принятие решений типа: цена для новых продуктов, расчет цены уже существующих продуктов);
- Развитие систем бюджетирования, прогнозирования и контроля затрат;
- Оценка запасов по нормативу;
- Оценка результатов выполнения работ.

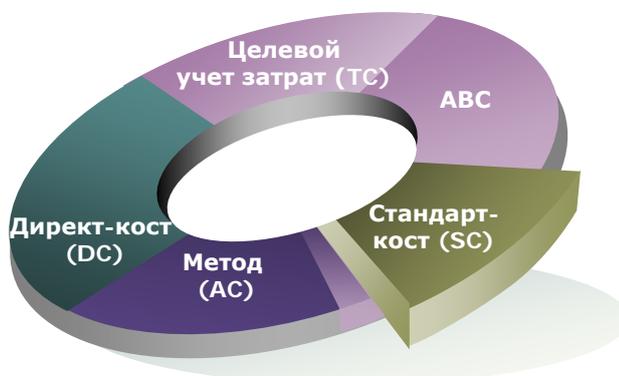


Рис. 18 Метод SC

Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативный учет в РФ и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы. Нормативная себестоимость и калькуляция.

Нормы и нормативы. Норматив - это эталон расхода различных ресурсов на производство единицы продукции, значение которого должно соответствовать достигнутому уровню развития рыночных отношений при полной степени использования техники, передовой технологии, прогрессивной организации производства и требуемой квалификации персонала.

Нормативы служат основой для установления самой нормы. Например, типовые нормативы на припуски, шлифование торцов и др. Нормативы применяют безотносительно к единице конкретной продукции, а их величину прибавляют к чистой массе изделия, получая величину нормы.

10.2. Расчет нормативных затрат и определение отклонений (вопрос темы)

Учет изменения норм: техника учета и назначение. Выявление и учет отклонений от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте.

Исчисление фактической себестоимости товарного выпуска продукции и себестоимости ее единицы при нормативном учете на базе полных затрат. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для управления организацией.

Понятие вариатора (рис. 19).

Понятие вариатора

Вариатор – это доля переменных затрат в валовых затратах

$$\text{Вариатор} = \frac{\text{Переменные затраты}}{\text{Валовые затраты}}$$

Пример.
Оборудование загружено на 100 %
Затраты на электроэнергию:
переменные – 8000 руб.
постоянные – 2000 руб.
Итого 10000 руб.

$$\text{Вариатор} = \frac{8000}{10000} = 0,8$$

Рис. 19 Понятие вариатора

Вариатор - относительный показатель, характеризующий степень зависимости затрат от объема производства или использования производственных мощностей.

10.3. Вопросы для самоконтроля:

1. Принципы и инструменты нормативного учета затрат
2. Достоинства и недостатки метода стандарт-кост, различия между стандарт-костом и нормативным учетом затрат
3. Схема отражения затрат на счетах бухгалтерского учета в системе нормативного учета и в системе стандарт –кост
4. Определение отклонений по видам затрат

10.4. Глоссарий по теме

Норматив - это эталон расхода различных ресурсов на производство единицы продукции, значение которого должно соответствовать достигнутому уровню развития рыночных отношений при полной степени использования техники, передовой технологии, прогрессивной организации производства и требуемой квалификации персонала.

10.5. Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Магистр, Инфра-М, 2011
2. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Национальное образование, 2013
4. Соколов А.Ю. Учет целевых нормативных затрат / А.Ю. Соколов // Бухгалтерский учет. - 2007. - № 4. - С. 76-79. - 0,6 печ. л.
5. Презентация

10.6. Список сокращений

SC – Нормативный метод учета затрат (зарубежная теория и практика)
РФ – Российская Федерация