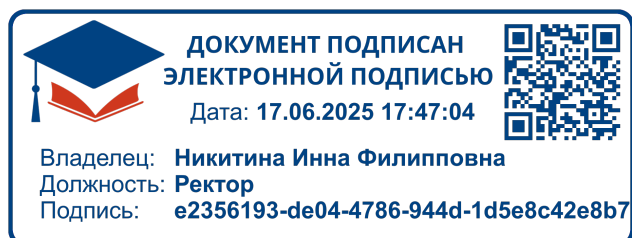


Автономная некоммерческая организация высшего и профессионального образования  
**«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**  
**(АНО ВПО «ПСИ»)**



УТВЕРЖДЕНА  
Ученым советом АНО ВПО «ПСИ»  
(протокол от 11.06.2025 № 03)  
Председатель Ученого совета,  
ректор

И.Ф. Никитина

Рабочая программа дисциплины

**«Бухгалтерский управленческий учет»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль – бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Пермь 2025

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» (далее – рабочая программа) разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954 (с изменениями, внесенными приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26.11.2020 [N 1456](#), от 19.07.2022 [N 662](#), от 27.02.2023 [N 208](#)).

*Автор-составитель:*

Семенова А.В., старший преподаватель кафедры гуманитарных, естественно-научных и экономических дисциплин

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры гуманитарных, естественно-научных и экономических дисциплин, протокол № 09 от 29 мая 2025 г.

Зав. кафедрой гуманитарных,  
естественно-научных  
и экономических дисциплин,  
к. с.-х. наук, доцент

Я.В. Субботина

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....                                                                                                                                                                  | 4  |
| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ<br>ПРОГРАММЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ .....                                                                                                    | 4  |
| 3. КОМПЕТЕНЦИИ ВЫПУСКНИКА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ<br>ДИСЦИПЛИНЫ .....                                                                                                                   | 4  |
| 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....                                                                                                                                                         | 5  |
| 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....                                                                                                                                                                | 8  |
| 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ,<br>ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И<br>УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ<br>СТУДЕНТОВ ..... | 12 |
| 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ<br>ДИСЦИПЛИНЫ .....                                                                                                                            | 37 |
| 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....                                                                                                                                             | 40 |

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Находясь на стыке учета, организации производства, контроля, анализа и планирования деятельности, управленческий учет сегодня не ограничивается исчислением себестоимости, а рассматриваются такие проблемы как оценка эффективности, мотивация персонала, поиск и обоснование наилучших решений различных проблем, стоящих перед организацией.

Цель изучения дисциплины – формирование представления о сущности управленческого учета, его предмете, методе и задачах.

Задачи дисциплины:

- формирование у студентов четкого представления о значении учетной информации для выполнения функций управленческой деятельности предприятия: планирование, организация, мотивация и контроль;
- развитие умений и практических навыков в использовании полученной информации для целей управления производством.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» представляет собой дисциплину по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» ООП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки: бухгалтерский учет, анализ и аудит (квалификация выпускника «бакалавр»).

Изучение дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» базируется на следующих дисциплинах: «Бухгалтерский финансовый учет», «Теория бухгалтерского учета», «Экономика», «Менеджмент», «Теория экономического анализа», «Информатика», «Математика», «Право».

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ВЫПУСКНИКА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения данной дисциплины выпускник формирует и демонстрирует следующие профессиональные компетенции при освоении основной образовательной программы высшего образования, реализующей ФГОС ВО:

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

В результате освоения дисциплины выпускник должен демонстрировать следующие конечные результаты обучения:

***Выпускник должен знать:***

- сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета; общие принципы его построения;
- методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности;
- систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию и его внутренним подразделениям;
- проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе реформирования информации, полезной для предприятия управленческих решений.

**Выпускник должен уметь:**

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости производственной продукции и определения оценки себестоимости производственной продукции и определения прибыли;

- решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования

**Выпускник должен владеть:**

- владеть основными методами и технологиями, используемыми для получения, отбора и преобразования управленческой информации, получаемой в системе управленческого учета;

**4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

**Очная форма обучения (срок обучения 4 года)**

| № п/п | Разделы, темы дисциплины                                              | Трудоемкость / аудиторные занятия | Интерактивные формы обучения               | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студента |                    |                | Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации                                           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                       |                                   |                                            | Лекции                                                       | Практика/ семинары | Самост. работа |                                                                                                                |
| 1     | Тема 1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции | 30/12                             | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 2ч.  | 3                                                            | 9                  | 18             | Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты |
| 2     | Тема 2. Затраты и их классификация в управленческом учете             | 30/12                             | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 2ч.  | 3                                                            | 9                  | 18             |                                                                                                                |
| 3     | Тема 3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования               | 30/12                             | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи) – 2ч. | 3                                                            | 9                  | 18             |                                                                                                                |
| 4     | Тема 4. Методы калькулирования себестоимости                          | 30/12                             | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 4 ч. | 3                                                            | 9                  | 18             |                                                                                                                |
| 5     | Тема 5. Перспективные калькуляционные системы                         | 30/12                             | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 2ч.  | 3                                                            | 9                  | 18             |                                                                                                                |
| 6     | Тема 6. Бюджет и бюджетирование                                       | 30/12                             | Решение контрольной                        | 3                                                            | 9                  | 18             |                                                                                                                |

|  |               |               |               |           |           |            |                |
|--|---------------|---------------|---------------|-----------|-----------|------------|----------------|
|  |               |               | работы – 4 ч. |           |           |            |                |
|  | <b>Итого:</b> | <b>180/72</b> | <b>16</b>     | <b>16</b> | <b>54</b> | <b>108</b> | <b>Экзамен</b> |

**Заочная форма обучения (срок обучения 5 лет / 3 года 6 мес.)**

| №<br>п/п      | Разделы, темы<br>дисциплины                                           | Трудоемкость /<br>аудиторные занятия | Интерактивные<br>формы<br>обучения          | Виды учебной<br>работы, включая<br>самостоятельную<br>работу студента |                       |                   | Формы<br>текущего<br>контроля<br>успеваемости.<br>Форма<br>промежуточной<br>аттестации                         |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |                                                                       |                                      |                                             | Лекции                                                                | Практика/<br>семинары | Самост.<br>работа |                                                                                                                |
| 1             | Тема 1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции | 30/3/2                               | -                                           | 1/1                                                                   | 2/1                   | 27/28             | Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты |
| 2             | Тема 2. Затраты и их классификация в управленческом учете             | 30/4/4                               | -                                           | 2/2                                                                   | 2/2                   | 26/26             |                                                                                                                |
| 3             | Тема 3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования               | 30/3/2                               | -                                           | 1/1                                                                   | 2/1                   | 27/28             |                                                                                                                |
| 4             | Тема 4. Методы калькулирования себестоимости                          | 30/4/4                               | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 2 ч.  | 2/2                                                                   | 2/2                   | 26/26             |                                                                                                                |
| 5             | Тема 5. Перспективные калькуляционные системы                         | 30/3/2                               | Опрос, Анализ ситуации (Кейс-задачи)– 2/1ч. | 1/1                                                                   | 2/1                   | 27/28             |                                                                                                                |
| 6             | Тема 6. Бюджет и бюджетирование                                       | 30/3/2                               | Решение контрольной работы – 2/1 ч.         | 1/1                                                                   | 2/1                   | 27/28             |                                                                                                                |
| <b>Итого:</b> |                                                                       | <b>180/20/16</b>                     | <b>6/4</b>                                  | <b>8/8</b>                                                            | <b>12/8</b>           | <b>160/164</b>    | <b>Экзамен</b>                                                                                                 |

**Структурные параметры формирования у студентов комплекса общекультурных и профессиональных компетенций**

| Темы дисциплины   | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа, часов (очно/заочно) | Коды компетенций | Общее количество компетенций |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Тема 1. – Тема 6. | 18/54/108                                                                 | ПК-5             | 1                            |

|  |                      |  |  |
|--|----------------------|--|--|
|  | 8/12//160<br>8/8/164 |  |  |
|--|----------------------|--|--|

#### 4.1. Содержание разделов дисциплины

##### **Тема 1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции**

История становления и развития, сущность, цели, задачи, предмет и методы, принципы и назначение управленческого учета, сравнительная характеристика финансового и управленческого учета. Особенности организации управленческого учета и его задачи. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

##### **Тема 2. Затраты и их классификация в управленческом учете**

Экономическая сущность категорий: «затраты», «расходы», «издержки». Их взаимосвязь с другими категориями управленческого учета. Обоснование значения классификации издержек в системе управленческого учета. Классификация издержек.

##### **Тема 3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования**

Понятие себестоимости: ее состав и основные виды. Определение понятия «калькулирование» и его роль в современных условиях, рассматривается процесс калькулирования как способ практической реализации функции управления издержками.

##### **Тема 4. Методы калькулирования себестоимости**

Попередельная и позаказная калькуляция. Разновидности передельной калькуляции. Особенности калькулирования сопряженной продукции. Учетные записи в передельном калькулировании.

Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления. Пути совершенствования позаказного калькулирования. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.

Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативная себестоимость и калькуляция. Учет изменения норм: техника учета и назначение.

##### **Тема 5. Перспективные калькуляционные системы**

Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для правления организацией. Выявление и учет отклонение от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте.

Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов. Система директ-кост, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост. Использование данных директ-кост для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей. Анализ уровня занятости и его влияния на издержки.

Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

##### **Тема 6. Бюджет и бюджетирование**

Понятие «бюджет» и «бюджетирование» организации, понятия и функции бюджетов и системы бюджетирования организации, классификация бюджетов, используемая в

управленческом учете. Бюджеты и люди. Методы составления бюджетов: от достигнутого и с нуля. Порядок формирования статичных и гибких бюджетов. Анализ и бюджетирование. Функции системы контроля за исполнением бюджетов.

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии.

Аудиторные занятия проводятся в виде лекций и практических занятий.

Часть лекционных занятий проводится в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

При проведении практических занятий используются активные и интерактивные формы проведения занятий (Анализ ситуации (Кейс-задачи), практикумы).

Самостоятельная работа студентов предназначена как для овладения дисциплиной, так и для формирования навыков самостоятельной работы в учебной, научной, профессиональной деятельности, способности принимать на себя ответственность, самостоятельно решить проблему, находить конструктивные решения, выход из кризисной ситуации.

В процессе преподавания «Бухгалтерский управленческий учет» самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, практических и семинарских занятиях;

- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;

- в библиотеке при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Внеаудиторная СРС студентов разнообразна и представлена выполнением следующих видов заданий:

- подготовка и написание рефератов, докладов, эссе и других письменных работ на заданные темы. При этом студенту предоставлено право выбора темы;

- выполнение домашних заданий: заполнение таблицы; выполнение индивидуальной творческой работы.

- подготовка к участию в научно-теоретических конференциях и др.

Самостоятельная работа студентов также обеспечивается методическими рекомендациями, учебной и дополнительной литературой, официальными, справочно-библиографическими и специализированными периодическими изданиями, доступом к электронно-библиотечной системе.

### 5.1. Основные темы семинарских и практических занятий

#### **Занятие 1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции**

1. В чем сущность управленческого учета и каково его значение в информационной системе предприятия?

2. Что является предметом управленческого учета? Каковы его задачи?

3. Что входит в структуру управленческого учета?

4. Каковы отличительные черты управленческого и финансового учета?

5. По каким признакам классифицируются центры ответственности?

6. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров затрат?

7. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров продаж?

8. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров прибыли?

9. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров инвестиций?

### **Занятие 2. Затраты и их классификация в управленческом учете**

1. Дайте определение категорий "издержки", "затраты", "расходы". Чем они отличаются друг от друга?

2. В чем состоят цель и значение классификации затрат и доходов организации?

3. Как классифицируются затраты организации в управленческом учете?

4. Какая разница между прямыми и основными затратами, косвенными и накладными затратами?

5. Для каких целей необходима классификация затрат в разрезе экономических элементов и статей калькуляции?

6. Какие затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?

### **Занятие 3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования**

1. В чем сущность и основные принципы калькулирования себестоимости продукции?

2. Что относится к объектам учета затрат и объектам калькулирования?

3. В чем сущность и значение калькуляционной единицы?

4. В чем сущность способов калькулирования себестоимости продукции?

5. Какие виды калькуляций составляются на производственных предприятиях?

6. Как определяется фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции?

7. Каков порядок учета и списания расходов на продажу?

8. Как определяется фактическая себестоимость реализованной готовой продукции?

### **Занятие 4. Методы калькулирования себестоимости**

1. Основные методы калькулирования: метод деления и накопления затрат.

2. Попередельная и позаказная калькуляция. Разновидности попередельной калькуляции.

3. Особенности калькулирования сопряженной продукции. Учетные записи в попередельном калькулировании.

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

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

### **Занятие 5. Перспективные калькуляционные системы**

1. В чем сущность системы учета "Стандарт-кост"?

2. В чем сущность системы учета "Директ-костинг"?

3. В чем состоит разница между прибылью и маржинальным доходом предприятия?

4. В чем состоит роль и значение производственного леввериджа?

5. В чем состоит роль и значение запаса прочности?

6. В чем сущность системы учета "JIT"?

7. В чем сущность системы учета "ABC"?

8. В чем сущность функционально-стоимостного анализа?

9. Как классифицируются управленческие решения?

10. В чем заключается сущность CVP-анализа?

11. Какие ключевые показатели применяются при CVP-анализе?

12. Какими методами определяется точка безубыточности (порог рентабельности)?
13. Какова методика принятия решений по ассортименту продукции?
14. Какова методика принятия решений по ценообразованию?
15. Какова методика принятия решений по инвестиционным проектам?
16. По каким вариантам может быть организован управленческий учет?

### **Занятие 6. Бюджет и бюджетирование**

1. Дайте определение понятий «бюджет», «бюджетирование», «система бюджетирования».
2. В чем суть принципов, лежащих в основе классификации бюджетов?
3. Каковы основные функции системы контроля за выполнением бюджетов?
4. Какие методы составления бюджетов вы знаете?
5. В чем суть «гибкого» бюджета?
6. Назовите основные преимущества системы управления организаций, внедривших у себя систему бюджетирования.
7. Какова роль бюджетирования в управленческом учете?
8. Какова структура бюджетов, их назначение и взаимосвязь?
9. Какие формы внутрихозяйственной отчетности применяются в управленческом учете?

### **Критерии оценки, уровень сформированности компетенций:**

| Критерии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Оценка, уровень сформированности компетенций |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| четкое и грамотное формулирование мысли; правильное структурирование информации; использование основных категорий анализа; выделение причинно-следственных связей; иллюстрация понятий соответствующими примерами; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; правильные ответы на вопросы при устном изложении материала | «отлично», повышенный уровень                |
| правильно формулирует мысли; правильное структурирование информации; приводит примеры для иллюстрации основных понятий; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям, но имеются небольшие недочеты; незначительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)                                           | «хорошо», средний уровень                    |
| размытое изложение сути поставленной проблемы; в работе не определена собственная позиция; оформление работы не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям; значительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)                                                                                        | «удовлетворительно», пороговый уровень       |

## **5.2. Содержание практических работ**

**Ситуация 1.** Общепроизводственные расходы составили в отчетном месяце 85 000 руб. На предприятии выпускается 2 вида изделий: А и Б. Сумма основной заработной платы производственных рабочих составила:

- по изделию А — 150 000 руб.,
- по изделию Б — 200 000 руб.

Списать на себестоимость изделий и распределить между видами продукции общепроизводственные расходы.

**Ситуация 2.** Распределить общехозяйственные расходы по видам продукции, если в целом по предприятию сумма этих расходов за месяц составила 20 000 руб. Предприятие изготавливает 3 вида продукции: А, Б, В. Основная заработная плата производственных рабочих за изготовление продукции А составила 17000 руб., Б- 11000 руб., В- 18000 руб.

**Ситуация 3.** Предприятие имеет 3 передела. Изготовлено 200 изделий. Согласно установленным нормам первому цеху отпущено сырья и материалов на 17 000 руб., затраты на обработку составили 9 000 руб. Вторым переделом израсходовано на обработку 8 000 руб., третьим — 11 000 руб. Определить себестоимость по переделам

**Ситуация 4.** Остаток запасов на начало месяца по учетным ценам – 500 руб., отклонения от фактической себестоимости 40 руб. В течение отчетного месяца:

- поступили МЦ от поставщика учетной стоимостью 1500 руб., отклонения от фактической себестоимости 180 руб.

- списаны израсходованные материалы по учетным ценам:

а) на основное производство - 800 руб.

б) на вспомогательное производство - 150 руб.

в) на общехозяйственные расходы - 50 руб.

Определить остаток МЦ на конец месяца по фактической себестоимости.

**Ситуация 5.** Произвести расчет сумм и процента транспортно-заготовительных расходов материалов:

| Содержание операций              | Оценка материалов   |                              | ТЗР (отклонение)                            |
|----------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------------------|
|                                  | по договорным ценам | по фактической себестоимости | Фактическая себестоимость — договорная цена |
| 1                                | 2                   | 3                            | 4                                           |
| Остаток на начало месяца         | 30 000              | 31 000                       |                                             |
| Поступило за отчетный месяц      | 26 750              | 28 120                       |                                             |
| Итого поступило с остатком       |                     |                              |                                             |
| Процент ТЗР                      | X                   | X                            |                                             |
| Израсходовано в отчетном месяце: | 19 600              |                              |                                             |
| на изготовление продукции        | 8 270               |                              |                                             |
| на ремонт здания цеха            | 4 640               |                              |                                             |
| на общехозяйственные нужды       |                     |                              |                                             |
| Итого расход                     | 32510               |                              |                                             |
| Остаток на конец месяца          | 24240               |                              |                                             |

**Ситуация 6.** Определить фактическую себестоимость отгруженной продукции и остатка готовой продукции на складе на конец месяца, указать корреспонденцию счетов. Исходные данные:

| Показатели                                              | По плановой себестоимости | Отклонения от плановой себестоимости |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Остаток готовой продукции на складе на начало месяца | 4020                      | -120                                 |
| 2. Сдано готовой продукции на склад                     | 584780                    | -8712                                |
| 3. Отгружено продукции покупателям                      | 587600                    | ?                                    |

**Ситуация 7.** Предприятие производит шоколад. Новый покупатель предложил купить оптом 20 000 плиток шоколада по 7,5 руб. за единицу, всего на 150 000 руб., он берет на себя транспортные расходы. Руководитель настроен против спецзаказа, так как цена 7,5 руб. ниже полной себестоимости (8,125 руб.). Следует ли принять заказ? Реализация за год — 80 000 пар, цена реализации — 10 руб., переменные расходы на единицу — 5 руб., постоянные — 250 000 руб., коммерческие - 120 000 руб.

### **5.3. Самостоятельная работа предусматривает дополнительное изучение вопросов, рассматриваемых на лекционных занятиях**

#### **План самостоятельной работы студентов:**

1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции
2. Затраты и их классификация в управленческом учете
3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования
4. Методы калькулирования себестоимости
5. Перспективные калькуляционные системы
6. Управленческие решения
7. Стратегический управленческий учет
8. Бюджет и бюджетирование

На каждую тему, вынесенную для самостоятельного изучения, подготавливается презентация. Презентация защищается на проектной неделе.

Кроме того, к самостоятельной работе студентов относится подготовка к проектной неделе.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

В течение преподавания учебной дисциплины во время экзаменационных сессий в качестве форм текущего контроля успеваемости студентов используются такие формы как:

- контроль при чтении лекции,
- устный опрос,
- выполнение реферата,
- экспресс – контрольная работа,
- тестирование.

Форма промежуточной аттестации - экзамен.

#### **Критерии оценивания знаний, умений, навыков обучающихся**

Знания, умения и навыки обучающихся на экзаменах определяются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

*Повышенный уровень, оценка «Отлично»* – если обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, полно, последовательно, грамотно его излагает, тесно увязывает с задачами и деятельностью учреждений и органов, исполняющих наказания, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с решением задач и выполнением практических заданий, умеет самостоятельно обобщать и анализировать материал, не допуская ошибок.

*Средний уровень, оценка «Хорошо»* – если обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

*Пороговый уровень, оценка «Удовлетворительно»* – если обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности в формулировках, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

*Уровень не сформирован, оценка «Неудовлетворительно»* – если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки в его изложении, с большими затруднениями выполняет практические задания и решает задачи.

### **6.1. Оценочные средства по дисциплине**

Оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, а также критерии их оценивания представлены в фонде оценочных средств по дисциплине.

#### **Вопросы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов**

1. Управленческий учет как элемент информационной системы организации. Предпосылки появления управленческого учета в РФ
2. Объекты, методы, принципы и модель бухгалтерского управленческого учета организации.
3. Управленческий учет и центры ответственности
4. Понятие затрат, их классификация
5. Классификация затрат для определения себестоимости.
6. Причины распределения затрат и способы
7. Основы процесса распределения косвенных затрат
8. Распределение себестоимости услуг вспомогательных производств
9. Альтернативный вариант распределения косвенных затрат на основе «АВ-костинга»
10. Калькулирование себестоимости как один из важнейших разделов управленческого учета
11. Классификация калькуляционных систем
12. Позаказное калькулирование
13. Попередельное калькулирование
14. Фактическое калькулирование
15. Смешанное («нормальное») калькулирование
16. «Стандарт-кост»
17. Нормативный учет
18. Метод «директ-костинг»
19. Метод полной себестоимости
20. Метод «АВ-костинг» - термины, механизм
21. Принятие управленческого решения на основе уровня маржинального дохода
22. Принятие управленческих решений: Решения об объеме производства; Выбор производственной программы
23. Принятие управленческих решений: «Покупать или производить», Изменение цен при конкуренции.
24. Стратегический управленческий учет
25. Специальная классификация затрат в стратегическом управленческом учете

26. Калькулирование в стратегическом управленческом учете
27. Бюджетирование в системе управленческого учета: понятие и определения
28. Принцип составления генерального бюджета
29. Контроль и анализ деятельности предприятия
30. Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности

## 6.2. Методические рекомендации по самостоятельному освоению дисциплины

### Тема 1. Управленческий учет, его сущность, принципы, цели и концепции

#### Ключевые понятия

История становления и развития, сущность, цели, задачи, предмет и методы, принципы и назначение управленческого учета, сравнительная характеристика финансового и управленческого учета. Особенности организации управленческого учета и его задачи. Производственный учет как составная часть управленческого учета. Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

#### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

Управленческий учёт — упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации (внутренних пользователей — руководителей). Основной задачей управленческого учёта является ответ на вопрос, в каком состоянии находится организация, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность деятельности.

#### Цели и место в системах учёта

Управленческий учёт, прежде всего, создаётся для того, чтобы оперативно принимать решения, связанные с деятельностью фирмы. Основная цель - предоставить полную информацию о текущем состоянии бизнеса, которая позволит проводить анализ хозяйственной деятельности и принимать верные решения, контролировать свой бизнес, эффективно и в кратчайшие сроки отвечать на внутренние и внешние изменения[1]. Информация управленческого учёта предоставляется только внутренним пользователям, руководителям, сотрудникам финансовых служб, для внешних пользователей (например, акционеров и кредиторов) эта информация может быть закрыта.

Управленческий учёт может также оперировать прогнозами, электронной информацией, не подтверждённой первичными документами и другими возможными данными.

Управленческий учёт выделился как отдельная дисциплина, потому что для принятия управленческих решений требуется оперативная информация, чего обычный бухгалтерский учёт в силу своей периодичности, оперирования с уже совершёнными операциями и законодательным регулированием (выполняет в РФ функции налогового учёта) не может обеспечить, от этого может страдать конкурентность фирмы на рынке. Так как создание отдельной системы управленческого учёта требует больше затрат, чем развитие данной системы на базе бухгалтерского учёта, бухгалтеры часто считают управленческий учёт подсистемой бухгалтерского, что может быть верно на раннем этапе его развития. Дальнейшее развитие учёта необходимой управленческой информации на предприятиях ведёт к развитию более объёмной системы сбора информации, нежели это возможно в рамках бухгалтерского учёта.

#### Сравнение с бухгалтерским учётом

Некоторые примеры методов управленческого учёта в сравнении с бухгалтерским:

в рамках бухгалтерского учёта нет необходимости учитывать объёмы продаж конкурентов, при решении менеджмента компании повысить долю собственных продаж учёт данной информации становится необходимым (маркетинговая составляющая управленческого учёта);

в рамках бухгалтерского учёта нет необходимости учитывать расположение товарно-материальных ценностей по ячейкам на складах, при оптимизации работы логистики — есть (повышение скорости комплектации);

в рамках бухгалтерского учёта нет необходимости учитывать количество и содержание жалоб, но это требуется в управленческом учёте в рамках системы менеджмента качества;

в рамках бухгалтерского учёта нет необходимости учитывать количество созданных сметным отделом смет; при анализе и планировании загрузки сметного отдела без этого не обойтись.

Управленческий учёт ориентирован именно на потребности внутренних пользователей (управленцев различного уровня), а не внешних (акционеров и кредиторов, госорганов и т. д.), информация, собираемая и предоставляемая им, не является открытой, а принадлежит коммерческой тайне.

Показатели управленческого учёта, в отличие от бухгалтерского, могут быть как денежными, так и натуральными. Мало того, они могут быть качественными и вероятностными и описывать не только потоки и запасы, но и события и состояния внешнего мира, то есть управленческий учёт может оперировать альтернативными издержками и насыщенностью рынка товарами данной категории.

Также следует отличать управленческий учёт от калькулирования себестоимости подразделений и продуктов (услуг).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. История становления и развития, сущность, цели, задачи, предмет и методы, принципы и назначение управленческого учета, сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.

2. Особенности организации управленческого учета и его задачи.

3. Производственный учет как составная часть управленческого учета.

4. Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

Задание:

**Варианты контрольных заданий**

Изложить суть одного из приведённых ниже теоретических вопросов

| № вопроса | Заглавная буква фамилии | Наименование вопроса                                                                          |
|-----------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | 2                       | 3                                                                                             |
| 1         | А, Н                    | Роль и место управленческого учета в системе управления организацией.                         |
| 2         | Б, О                    | Классификация расходов и затрат в системе управленческого учета.                              |
| 3         | В, П                    | Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). |
| 4         | Г, Р                    | Метод «директ-костинг» в системе управленческого учета.                                       |
| 5         | Д, Щ                    | Нормативный метод учета и калькулирования продукции.                                          |
| 6         | Ж, Э                    | Бюджетирование, его роль в управленческом учете.                                              |
| 7         | И, М                    | Управленческий учет и контроль в системе управления                                           |

|    |       |                                                                                                                                        |
|----|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |       | предприятием.                                                                                                                          |
| 8  | К, З, | Сегментарная отчетность организации в системе управленческого учета.                                                                   |
| 9  | Л, Я  | Опыт организации управленческого учета в странах с развитой рыночной экономикой и его использование в отечественной практике           |
| 10 | С, Ч  | Внутренняя управленческая отчетность в системе управленческого учета.                                                                  |
| 11 | У, Ф  | Управленческий анализ как элемент бухгалтерского управленческого учета, его роль в информационном обеспечении менеджмента организации. |
| 12 | Х, Т  | Калькулирование себестоимости как элемент управленческого учета.                                                                       |
| 13 | Ш, Е  | Планирование прибыли, учет доходов, расходов и денежных потоков по центрам ответственности.                                            |
| 14 | Ц, Ю  | Основные принципы организации учета затрат на производство.                                                                            |

### Тестовое задание

| Задание                                                       | Варианты ответов                                                                                                                                                                                                               | Указание правильного ответа |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1. Двойная запись – это способ                                | а) группировки объектов учета<br>б) <i>отражения хозяйственных операций</i><br>в) обобщения данных бухгалтерского учета                                                                                                        | б)                          |
| 2. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете     | а) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»<br>б) 83 «Добавочный капитал»<br>в) 75 «Расчеты с учредителями»<br>г) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»                                                                        | б)                          |
| 3. Выберите виды вложений, относящихся к финансовым вложениям | а) <i>вклады в уставные капиталы других организаций;</i><br>б) приобретение основных средств и нематериальных активов;<br>в) выкуп собственных акций у акционеров;                                                             | а)                          |
| 4. Баланс - это равенство                                     | а) доходов и расходов предприятия;<br>б) прибылей и убытков;<br>в) <i>хозяйственных средств и источников их образования;</i><br>г) дебиторской и кредиторской задолженности.                                                   | в)                          |
| 5. Как начисленная заработная плата отразится на балансе      | а) увеличение пассива (+70) уменьшение актива (-20)<br>б) увеличение актива (+20) уменьшение пассива(-70)<br>в) <i>увеличение актива (+20) увеличение пассива (+70)</i><br>г) увеличение пассива (+70) уменьшение актива (-50) | в)                          |

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                 |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 6. К собственному капиталу организации относится (несколько вариантов ответа)                                                                 | а) уставный капитал;<br>б) средства на денежных счетах;<br>в) нераспределенная прибыль<br>г) резервный капитал                                                                                  | а), в), г)                                   |
| 7. В активе баланса сгруппированы                                                                                                             | а) хозяйственные средства организации (имущество)<br>б) источники<br>в) хозяйственные процессы<br>г) результаты хозяйственной деятельности                                                      | а)                                           |
| 8. Укажите соответствие:<br>основные средства<br>нематериальные активы<br>материально-производственные запасы                                 | а) деловая репутация фирмы<br>б) вычислительная техника<br>в) здание заводоуправления<br>г) сырье<br>д) интеллектуальная собственность<br>е) оборудование<br>ж) товары                          | 2<br>1<br>3<br>2<br>1<br>3                   |
| 9. Укажите источник формирования:<br>1. уставного капитала<br>2. резервного капитала<br>3. добавочного капитала<br>4. целевого финансирования | а) нераспределенная прибыль<br>б) средства учредителей<br>в) бюджетные средства<br>г) эмиссионный доход                                                                                         | 1 - б)<br>2 - а)<br>3 - г)<br>4 - в)         |
| 10. Распределите пользователей бухгалтерской информации между:<br>внешними<br>внутренними                                                     | а) поставщики<br>б) банки<br>в) собственники<br>г) работники организаций<br>д) налоговые органы<br>е) инвесторы<br>ж) аудиторские фирмы<br>з) администрация предприятия<br>и) органы статистики | 1 - а), б), д), е), ж), и)<br>2 - в), г), з) |
| 11. Практическое задание 1 (приведено ниже).                                                                                                  | Составьте бухгалтерские проводки, откройте счет и выведите конечный остаток                                                                                                                     | (Приведено ниже)                             |
| 12. Практическое задание 2 (приведено ниже)                                                                                                   | Составьте бухгалтерский баланс на основании остатков по счетам организации                                                                                                                      | (Приведено ниже)                             |

Типовое практическое задание 1.

Составить баланс по следующим остаткам на счетах.

1) Основные средства (счет \_\_) =70

2) Расчеты с поставщиками (счет \_\_) =46

- 3) Материалы (счет\_\_\_) =38
- 4) Незавершенное пр-во (счет\_\_\_) =64
- 5) Готовая продукция (счет\_\_\_) =10
- 6) Товары отгруженные (счет\_\_\_) =44
- 7) Касса (счет\_\_\_) =2
- 8) Расчетный счет (счет\_\_\_) =6
- 9) Расчеты с бюджетом (счет\_\_\_) =10
- 10) Расчеты по оплате труда (счет\_\_\_) =40
- 11) Уставный фонд (счет\_\_\_) =80
- 12) Фонды специального назначения (счет\_\_\_) =58

Решение задания:

| А Баланс П |            |
|------------|------------|
| 1) 01=70   | 2) 60=46   |
| 3) 10=38   | 9) 68=10   |
| 4) 20=64   | 10) 70=40  |
| 5) 40=10   | 11) 85=80  |
| 6) 45=44   | 12) 88=58  |
| 7) 50=2    |            |
| 8) 51=6    |            |
| Итого: 234 | Итого: 234 |

### Литература

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

1. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

2. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

3. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

5. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

## **Тема 2. Затраты и их классификация в управленческом учете**

### Ключевые понятия

Экономическая сущность категорий: «затраты», «расходы», «издержки». Их взаимосвязь с другими категориями управленческого учета. Обоснование значения классификации издержек в системе управленческого учета. Классификация издержек.

### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

### Классификация затрат и ее использование в управленческом учете

Сбор и обработка информации в управленческом учете ведутся с целью удовлетворения потребностей при решении различных задач. В зависимости от поставленных задач формируются и подходы к процедуре сбора и обработки информации.

Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация, являющиеся одним из основных объектов управленческого учета.

В управленческом учете целью любой классификации затрат должно быть оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений. Принимая решения, менеджер должен знать степень влияния затрат на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

В соответствии с направлениями учета затрат в управленческом учете выделяют следующие классификационные группы затрат.

Рассмотрим классификацию затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

1. Учет общей суммы затрат на производство организуют по экономическим элементам затрат, а учет и калькуляция себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг — по статьям затрат. Такой вид классификации определяется экономическим содержанием произведенных затрат.

Экономический элемент представляет собой однородный вид затрат, который нельзя разложить на какие-либо составные части. По экономическим элементам составляют сметы затрат. Выделяют пять элементов затрат:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Для контроля за составом затрат по местам их совершения необходимо знать не только то, что затрачено в процессе производства, но и на какие цели эти затраты произведены, т.е. учитывать затраты по направлениям, по отношению к технологическому процессу. Такой учет позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции, устанавливать объемы затрат отдельных структурных подразделений. Решение этих задач осуществляется за счет применения классификации затрат по статьям калькуляции. Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции определяются в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями, исходя из особенностей технологии и организации производства самим предприятием. Однако существует примерная типовая номенклатура статей затрат для различных производств:

1. Сырье и материалы
2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций
3. Возвратные отходы (вычитаются)
4. Топливо и энергия на технологические цели
5. Транспортно-заготовительные расходы
- Итого: Материалы
6. Основная заработная плата производственных рабочих
7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих
8. Отчисления на социальные нужды от основной и дополнительной заработной платы
9. Расходы на подготовку и освоение производства
10. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭО)
11. Общепроизводственные расходы
- Итого: Цеховая себестоимость
12. Общехозяйственные расходы
13. Потери от брака
- Итого: Производственная себестоимость
12. Коммерческие (внепроизводственные) расходы

Всего: Полная себестоимость

Затраты по статьям калькуляции по своему составу шире элементных, т.к. учитывают характер и структуру производства, создавая достаточную базу для анализа.

2. Входящие и истекшие затраты. Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших. В бухгалтерском учете истекшие затраты отражаются по дебету сч.90 «Продажи».

Правильное деление затрат на входящие и истекшие имеет особое значение для оценки прибылей и убытков.

3. Прямые и косвенные затраты. К прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов.

Косвенные расходы невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Косвенные расходы подразделяются на две группы:

- общепроизводственные (производственные) расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бухгалтерском учете информация о них накапливается на сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

- общехозяйственные (непроизводственные) расходы осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации и учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема производства (продаж). Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия – объемом продаж.

Деление затрат на прямые и косвенные зависит от способа отнесения затрат на себестоимость продукции.

4. Основные и накладные. По технико-экономическому назначению затраты делят на следующие группы:

Основные – затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства продукции работ, услуг (материалы, заработная плата и начисления на заработную плату рабочих, износ инструментов и т. д.). Основные расходы учитываются на счетах учета производственных затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства».

Накладные – затраты по управлению и обслуживанию производственного процесса (общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Накладные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Производственные и внепроизводственные (периодические затраты, или затраты периода). Производственные затраты – это затраты, входящие в себестоимость продукции. Это материальные затраты, и поэтому их можно проинвентаризировать. Они состоят из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные расходы.

Внепроизводственные затраты (периодические) – это издержки, которые нельзя проинвентаризировать. Размер этих затрат зависит не от объемов производства, а от длительности периода. К таким затратам относят коммерческие и административные расходы. Их учет ведут на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и сч. 44 «Расходы на продажу». Периодические затраты всегда относятся на месяц, квартал, год, в течение которых они были произведены. Они не проходят стадию запасов, а сразу оказывают влияние на исчисление прибыли. Таким образом периодические затраты всегда имеют характер исходящих, производственные затраты можно считать входящими.

6. Одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементными называют затраты, которые в данной организации не могут быть разложены на слагаемые: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. Например, цеховые (общепроизводственные) затраты, включающие в себя практически все элементы.

Такая группировка затрат с различной степенью детализации может быть проведена в зависимости от экономической целесообразности и желания руководства. Например, на предприятиях с высокой степенью автоматизации заработная плата с отчислениями составляет в структуре себестоимости менее 5%. На таких предприятиях, как правило, прямую заработную плату не выделяют, а объединяют ее с расходами по обслуживанию и управлению производством по статье «добавленные расходы».

Поскольку управленческие решения, как правило, ориентированы на перспективу, руководству необходима детальная информация об ожидаемых расходах и доходах. В этой связи в управленческом учете выделяют классификационные группы затрат, которые учитываются при принятии решений, планировании и прогнозировании.

1. Постоянные и переменные затраты. Объективно описать поведение затрат можно, изучив их зависимость от объемов производства, т.е. разделив затраты на постоянные и переменные.

#### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Экономическая сущность категорий: «затраты», «расходы», «издержки».
2. Их взаимосвязь с другими категориями управленческого учета.
3. Обоснование значения классификации издержек в системе управленческого учета.
4. Классификация издержек.

#### **Задание:**

Типовое практическое задание 2.

На начало месяца прибыль предприятия составила =20.

В течение месяца была получена прибыль:

- 1) От реализации продукции =10
- 2) От реализации НМА (нематериальных активов) =5
- 3) Убыток от реализации основных средств =3.

Определите конечное сальдо по счету 80, составьте бухгалтерские проводки по результатам реализации.

Решение:

- 1) Д 64, К 80 сумма 10
- 2) Д 48, К 80 сумма 5
- 3) Д 80, К 47 сумма

| Счет 80 |       |
|---------|-------|
|         | СН=20 |
|         | 1)=10 |
|         | 2)=5  |

|      |       |
|------|-------|
| З)=3 |       |
| Об=3 | Об=15 |
|      | СК=32 |

### Вариант 1

Промышленная организация производит керамическую посуду. Производственный процесс состоит из двух переделов, при этом все исходное сырье для производства отпускается в первом переделе, а добавленные издержки распределяются равномерно. Исходные данные представлены в таблице.

| Показатель                                                         | Единица измерения |        |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|
|                                                                    | руб.              | шт.    |
| Остаток незавершенного производства на 01.03.09.                   | -                 | 5 000  |
| Стоимость сырья в незавершенном производстве                       | 10 000            | -      |
| Добавленные издержки в незавершенном производстве – 30% готовности | 8 000             | -      |
| Отпущено сырья на первый передел в январе                          | 12 000            | 6 000  |
| Добавленные издержки первого передела                              | 10 000            | -      |
| Выпущено из первого передела                                       | -                 | 10 000 |
| Остаток незавершенного производства на 01.04.2009 – 50% готовности | -                 | 1 000  |

Определить себестоимость полуфабриката керамической посуды, изготовленного в первом переделе и переданного во второй передел в марте 2009 г., и остаток незавершенного производства первого передела по состоянию на 1 апреля 2009 г.

### Вариант 2

Предприятие имеет 3 производственных передела и 2 обслуживающих подразделения. Сумма накладных расходов: 1 передела – 50 000 руб., 2 передела – 40 000 руб., 3 передела – 30 000 руб., 1 обслуживающего подразделения – 12 020 руб., 2 обслуживающего подразделения – 19 000 руб. Расходы обслуживающих подразделений распределяются (%):

| Расходы | 1 передел | 2 передел | 3 передел | 1 обслуживающее подразделение | 2 обслуживающее подразделение |
|---------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1.      | 25        | 30        | 35        | 10                            | -                             |
| 2.      | 30        | 20        | 20        | -                             | 30                            |

Распределите затраты.

### Литература

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

6. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

7. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

8. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

9. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

10. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **Тема 3. Понятие себестоимости и процесс калькулирования**

#### Ключевые понятия

Понятие себестоимости: ее состав и основные виды. Определение понятия «калькулирование» и его роль в современных условиях, рассматривается процесс калькулирования как способ практической реализации функции управления издержками.

#### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

Себестоимость — это стоимостная оценка используемых в производстве продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и сбыт. Нормы прибыли производства продукции по её реальной стоимости (на сегодняшний, завтрашний, вчерашний день), климатических условий.[1]

В экономической науке и для прикладных задач выделяется несколько видов себестоимости:

Полная себестоимость (средняя) — совокупность полных издержек (с включением коммерческих затрат);

Предельная себестоимость — это себестоимость каждой последующей произведенной единицы продукции;

#### Содержание

- 1 Виды себестоимости
- 2 Структура себестоимости по статьям калькуляции
- 3 Структура себестоимости по элементам затрат
- 4 Зависимость себестоимости от количества приобретенных (произведенных)

единиц

- 5 Критерии применимости как экономического индикатора
- 6 Примечания
- 7 Ссылки

#### Виды себестоимости

Себестоимость готовой продукции изменяется в зависимости от объема затрат при её изготовлении. Таким образом, существуют следующие виды себестоимости:

Технологическая — определяется затратами на сырье и материалы, комплектующие, возвратные отходы, з/п рабочим, налоги и отчисления от з/п, а также расходы на оборудование;

Цеховая — представлена затратами всех цехов и других производственных структур, которые непосредственно участвовали в процессе изготовления определенного набора товаров и услуг;

Производственная себестоимость — определяется путём прибавления общезаводских и целевых расходов к цеховой себестоимости;

Полная себестоимость — включает затраты организации не только на выпуск продукции и организацию производственного процесса, но и на её реализацию, то есть поставку на рынок конечных товаров и услуг.

Кроме данной классификации, существует ещё деление себестоимости на индивидуальную и среднеотраслевую (в учёт берутся все предприятия отдельной отрасли), плановую, которая формируется на базе текущих показателей, и фактическую, относящуюся к данному моменту времени.

#### Структура себестоимости по статьям калькуляции

- 1) Материалы, прочее (комплектующие, полуфабрикаты, агрегаты, узлы и т. д.)
  - 2) Топливо, энергия, идущая на производство
  - 3) Амортизация основных производственных фондов (ОПФ, или 2-я группа основных средств: оборудование, станки, техника и т. п.)
  - 4) Основная заработная плата основного персонала (оклад, тариф)
  - 5) Дополнительная заработная плата основного персонала (надбавки, доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам в размерах, предусмотренных действующим законодательством; калькулируются как процент от п.4)
  - 6) Отчисления во внебюджетные фонды (пенсионный фонд, фонд социального страхования; начисляется процентом от основной заработной платы)
  - 7) Общепроизводственные расходы (ОПР: расходы на сбыт, внутрипроизводственные затраты, ФОТ служащих и прочее (например, ремонт: закупка паркета, клея, ламината, штукатурки и т. д.); калькулируется как процент от п.4)
  - 8) Командировочные расходы — стоимость билетов, суточные, оплата жилья
  - 9) Работы сторонних организаций (контрагентов)
  - 10) Административные расходы — расходы на содержание аппарата управления
- Структура себестоимости по элементам затрат
- I Материальные затраты:
- 1) Сырье, материалы, комплектующие изделия и т. д.;
  - 2) Топливо, энергия;
  - 3) Общепроизводственные затраты.
- II Оплата труда — заработная плата:
- 1) основного производственного персонала;
  - 2) вспомогательного производственного персонала (обслуживание оборудования и т. п.);

3) интеллектуального персонала;

4) служащих (руководство, менеджеры, бухгалтеры и т. п.);

5) младшего обслуживающего персонала.

III Отчисления на социальные мероприятия.

IV Амортизация основных средств.

V Прочее (накладные расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией; маркетинговые расходы и т. п.)

Существуют альтернативные классификации. Например, на железнодорожном транспорте применяется (как к прямым, так и к накладным):

Затраты на оплату труда

Отчисления на социальные нужды

Материальные затраты:

Материалы

Топливо

Электроэнергия

Прочие материальные затраты

Амортизация

Прочие затраты

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Понятие себестоимости: ее состав и основные виды.

2. Определение понятия «калькулирование» и его роль в современных условиях, рассматривается процесс калькулирования как способ практической реализации функции управления издержками.

### **Задание:**

#### ***Вариант 3***

ООО «Марс» занимается массовым производством игрушек и имеет два цеха. В цехе А производится формовка, во втором цехе Б - обработка. Основные материалы

отпускаются в производство в первом цехе. В процессе производства к затратам на материалы добавляются трудовые и накладные расходы в обоих цехах. Готовые полуфабрикаты из цеха А передаются в цех Б. После обработки в цехе Б готовая продукция передается на склад предприятия.

Данные по цеху А, полученные за месяц:

| Показатели                          | Количество (шт.) | Степень завершенности (%) | Затраты (руб.) |          |           |         |
|-------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|----------|-----------|---------|
|                                     |                  |                           | Материальные   | Трудовые | Накладные | Всего   |
| на начало периода НП                | 1000             | 40                        | 10 000         | 21 000   | 19 000    | 50 000  |
| за отчетный период начата обработка | 12 000           |                           | 80 000         | 210 000  | 200 000   | 490 000 |
| Выпущено                            | 11 000           |                           |                |          |           |         |
| на конец периода НП                 | 2000             | 60                        |                |          |           |         |

Определить себестоимость полуфабрикатов, которые будут переданы из цеха А в цех Б и стоимость незавершенного производства в цехе А на конец отчетного периода.

#### **Вариант 4**

Рассчитайте себестоимость внутрипроизводственных услуг. За отчетный период 3 производственных участка пользовались услугами ремонтной мастерской. Издержки ремонтной мастерской — 16000 руб. складываются из:

- заработной платы за ремонтные работы — 4000 руб.;
- затрат на материалы — 2000 руб.;
- накладных расходов — 10000 руб.

Одноэлементные затраты распределяются по производственным участкам в следующих соотношениях.

| Вид затрат               | 1 участок | 2 участок | 3 участок |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| З/пл за ремонтные работы | 25%       | 55%       | 20%       |
| Затраты на материалы     | 25%       | 65%       | 10%       |

Известно, что 40 % накладных расходов ремонтной мастерской относятся на производственные участки аналогично затратам на материалы, а 60% — пропорционально заработной плате. Определите затраты.

#### **Литература**

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

11. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

12. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

13. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

14. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

15. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

#### **Тема 4. Методы калькулирования себестоимости**

##### Ключевые понятия

Попередельная и позаказная калькуляция. Разновидности передельной калькуляции. Особенности калькулирования сопряженной продукции. Учетные записи в передельном калькулировании.

Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления. Пути совершенствования позаказного калькулирования. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.

Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативная себестоимость и калькуляция. Учет изменения норм: техника учета и назначение.

##### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

Методы калькулирования себестоимости продукции (unit cost determination methods) – совокупность приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Калькулирование себестоимости основано на данных учета затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг).

Выбор метода зависит от технологических особенностей процесса производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры вырабатываемой продукции и обуславливает порядок аналитического учета затрат. На промышленных предприятиях применяют, например, простой, попередельный, позаказный методы учета затрат.

Простой метод калькулирования себестоимости продукции применяется в организациях, вырабатывающих однородную продукцию и не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. Все производственные расходы за месяц составляют себестоимость всей выработанной продукции. Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы производственных расходов на количество единиц продукции.

Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве, где процесс изготовления продукции длится более одного отчетного периода, или в ремонтных цехах и службах, где необходима информация о затратах на отдельные работы с целью исчисления их себестоимости. Учет прямых затрат осуществляется отдельно по каждому заказу на изделие (группу однородных изделий). Накладные расходы включаются в себестоимость пропорционально соответствующей базе распределения.

Учет ведется в двух основных вариантах: в разрезе конечных продуктов (полностью завершенных заказов) и в разрезе промежуточных продуктов (деталей, групп, узлов) в зависимости от сложности изделия и продолжительности производственного цикла. Первый вариант удобен, когда объектом учета затрат и калькулирования себестоимости являются изделия с кратким (несколько месяцев) производственным циклом. Тогда вся сумма затрат по заказу будет составлять его себестоимость.

Если же заказ состоит из серии одинаковых изделий, то себестоимость единицы продукции определяют делением суммы затрат по данному заказу на количество изделий. Второй вариант применяется, когда часть промежуточных продуктов реализуется сторонним потребителям.

Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции применяется в массовом производстве, где технологический процесс состоит из ряда последовательных переделов (текстильное, стекольное и другие производства) или где из одних исходных материалов в одном технологическом процессе получают различные виды продукции (металлургическое и другие производства). Он предусматривает планирование и учет прямых производственных затрат по переделам, процессам производства, а внутри

переделов – по номенклатуре калькуляционных статей затрат. Для разграничения затрат между незавершенным производством и готовой продукцией по каждому переделу выявляют и оценивают остатки незавершенного производства на конец месяца. Фактическую себестоимость произведенной в течение месяца продукции калькулируют исходя из производственных затрат, выявленных по переделу с учетом изменения остатков незавершенного производства на начало и конец месяца за вычетом стоимости побочной продукции по плановой себестоимости.

Разновидность попередельного метода – попроцессный метод, когда объектом учета затрат является один передел. В целях локализации затрат внутри передела их группируют по процессам, стадиям или другим элементам технологического процесса (химическая, нефтеперерабатывающая, лакокрасочная и текстильная отрасли промышленности). Процесс накопления затрат идет параллельно процессу производства. Для каждого процесса открываются отдельные производственные счета и определяются прямые и накладные расходы. Данный учет прямых затрат аналогичен учету прямых затрат при позаказном методе, однако при нем нет необходимости осуществлять подробную детализацию затрат по каждой единице продукции. Многие затраты, которые считаются косвенными при позаказном методе, могут стать прямыми при попроцессном (например, амортизация оборудования цеха, осуществляющего один процесс). При попроцессном методе себестоимость в процессе производства накапливается и общая себестоимость определяется путем прибавления к общей сумме затрат расходов последнего подразделения.

Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции характеризуется предварительным калькулированием нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих в организациях текущих норм и смет. В течение месяца осуществляется учет изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости и определения влияния этих изменений на себестоимость продукции. Учет фактических затрат в течение месяца осуществляется с выделением расходов по нормам и отклонений от норм. Устанавливаются причины появления отклонений от норм по местам их возникновения. Фактическая себестоимость определяется как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, изменений норм и отклонений от норм. Применение этого метода позволяет определить фактическую себестоимость до окончания отчетного периода. Для организации эффективного контроля за затратами разрабатывают нормы расхода по центрам ответственности (responsibility centre) и сопоставляют фактические затраты с совокупными нормативными издержками по каждой операции центра ответственности, выявляя отклонения и их причины.

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Попередельная и позаказная калькуляция.
2. Разновидности передельной калькуляции.
3. Особенности калькулирования сопряженной продукции.
4. Учетные записи в передельном калькулировании.
5. Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления.
6. Пути совершенствования позаказного калькулирования. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.
7. Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативная себестоимость и калькуляция. Учет изменения норм: техника учета и назначение.

**Задание:**

***Вариант 5***

Организация «Омега» получила заказы на изготовление изделия А и изделия Б. Количество изделия А составляет 5 шт., изделия Б - 4 шт. Производство обоих заказов

занимает три месяца. На предприятии был составлен производственный план и открыты карточки заказов на оба изделия.

В процессе выполнения заказов были произведены прямые затраты:

Таблица – Затраты на выполнение заказов (руб.)

| Наименование изделия | 1 месяц              |                  | 2 месяц              |                  | 3 месяц              |                  |
|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------|
|                      | Материальные затраты | Трудовые затраты | Материальные затраты | Трудовые затраты | Материальные затраты | Трудовые затраты |
| изделие А            | 30 000               | 50 000           | 25 000               | 40 000           | 20 000               | 45 000           |
| изделие Б            | 25 000               | 45 000           | 20 000               | 40 000           | 15 000               | 35 000           |
| Итого                | 55 000               | 95 000           | 45 000               | 80 00            | 35 000               | 80 000           |

Общепроизводственные расходы составили: 1 месяц – 30 000 рублей; 2 месяц – 25 000 рублей; 3 месяц – 20 000 рублей. Базой распределения накладных расходов на предприятии приняты трудовые расходы.

Требуется открыть карточку заказов по изделиям А и Б, а затем определить себестоимость единицы этих изделий.

Таблица – Карточка заказа по изделию \*\*\* (руб.)

| Наименование изделия | Изделие ***          | Количество (шт.) |                              | ***   |
|----------------------|----------------------|------------------|------------------------------|-------|
| Период               | Материальные затраты | Трудовые затраты | Общепроизводственные расходы | Итого |
| 1 месяц              |                      |                  |                              |       |
| 2 месяц              |                      |                  |                              |       |
| 3 месяц              |                      |                  |                              |       |
| Итого                |                      |                  |                              |       |

### Вариант 6

ООО «Омега» производит канцтовары. Для производства ручек были разработаны следующие нормы:

- нормативные затраты пластмассы – 2 гр. на 1 ручку;
- нормативная цена за пластмассу – 3 рубля за 1 грамм;
- нормативная цена на подвижной механизм – 2 рубля за 1 шт.;
- нормативные трудозатраты – 0,02 часа в штамповочном цехе и 0,07 часа в сборочном цехе;
- норматив оплаты труда – 50 рублей за час в штамповочном цехе и 70 рублей в сборочном цехе;
- нормативный коэффициент накладных расходов 60 рублей на 1 час трудозатрат.

Рассчитать нормативную себестоимость одной ручки.

### Литература

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

16. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

17. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

18. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

19. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

20. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

## **Тема 5. Перспективные калькуляционные системы**

### Ключевые понятия

Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для правления организацией. Выявление и учет отклонение от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте.

Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов. Система директ-кост, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост. Использование данных директ-кост для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей. Анализ уровня занятости и его влияния на издержки.

Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

1. Метод "Директ-костинг". Метод ABC - (Activity Based Costing) - пооперационное калькулирование, калькулирование по действиям (по функциям)

В настоящее время традиционные методы учета затрат и калькулирования отстали от современных западных методов управления бизнесом. В результате оценка издержек не всегда соответствует действительности. Метод ABC дает большой объем информации. Это способствует правильно принимать решения при выборе клиентов, в ценообразовании и других вопросах.

Метод ABC известен еще в начале прошлого века. Однако его стали применять недавно. Основная причина такого забвения заключалась в большом объеме и трудоемкости счетных работ. Решить проблему помогло использование в учете персональных компьютеров.

Первоначально метод ABC использовали для повышения точности калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, т.к. распределение НР пропорционально единой базе дает искаженные результаты о величине себестоимости изделий, что приводит к неправильным решениям.

Применение ABC позволяет не только улучшить методику калькуляционных расчетов, но и изыскивать возможности снижения себестоимости изготовления, сбыта, снижения трудоемкости, повышения рентабельности производства.

Этот метод:

1. Представляет информацию в форме понятной для персонала предприятия,
2. Распределяет НР в соответствии с участием их в процессах изготовления, сбыта, -
3. Позволяет получить большой объем информации для принятия управленческих решений.

Областью применения ABC являются в первую очередь многономенклатурные производства с высоким удельным весом косвенных НР. Повышение уровня автоматизации производства, увеличение затрат на достижение конкурентоспособности

своих предприятий привели к росту косвенных расходов. Из-за увеличения их удельного веса в совокупных затратах возникает необходимость использования новых баз их распределения и новых методов распределения, отличных от традиционных. На некоторых предприятиях валовой объем НР вырос настолько, что нарушилась взаимосвязь между объемом НР и затратами на оплату труда как базы распределения НР.

Развитие методики ABC как метода распределения косвенных затрат вызвало интерес к промежуточному объекту калькулирования - операции. Стал развиваться менеджмент операций (ABM) и его информационное обеспечение - ABC. ABC стал рассматриваться не только как метод, уточняющий себестоимость продукции, но и как метод, позволяющий исчислять себестоимость операции.

#### Терминология

Операции - единица работы, а центры операций группа операций, объединенных по какому-либо технологическому или организационному признаку.

Ставка драйвера (носителя затрат) - коэффициент распределения первого этапа - отношение группы распределяемых затрат к величине носителя затрат.

Ставка носителя (драйвера) операции - коэффициента распределения второго этапа - отношение себестоимости операции к общей величине носителя операции (например, себестоимость операции по начислению зарплаты 1400 руб. по количеству расчетных листов в 1000 шт. Ставка носителя операции - 1,4 руб.).

#### Сущность функционального учета затрат

Функциональный метод учета затрат основан на том, что продукция - не причина возникновения затрат, а причина операции, в результате которых и возникают затраты. Американский ученый Р. Купер писал ABC "акцентирует в большей мере внимание на том, что создает затраты, и в меньшей мере на том, как они распределяются"

В основе ABC лежит систематизация, группировка затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности и ресурсам, а затем они относятся на себестоимость конкретных изделий, работ и услуг.

Функции процесса снабжения, производства, продаж, управления детализируются на составные части, операции, действия. Действие это то, что выполняется людьми или техникой. Каждое действие требует затрат ресурсов.

При ABC менеджеры получают информацию вначале о стоимости действия (операции), а затем об общих затратах на продукцию.

Особенно это важно для НР, непропорционально потребляемых разными изделиями. При ABC можно прямо отнести часть НР, представив их как затраты действий цеховых и общезаводских служб.

В отличие от традиционных методов исчисления себестоимости продукции метод ABC не учитывает затраты по периодам в разрезе изделий, а наоборот, относят на изделия только те издержки, которые связаны с набором действий по производству, сбыту конкретных видов продукции. Часть НР (меньшая часть) распределяется, но база их распределения выбирается более обоснованная.

На затраты функционального действия расход ресурсов относится с помощью так называемых драйверов.

Драйвер - это носитель затрат для каждого обособленного действия или операции (или база распределения затрат). Драйвер - это детали, полуфабрикаты, количество заказов на поставку материалов, число единиц хранения, количество наладок оборудования и т.д. - это связующее звено между группой косвенных затрат и операцией. Драйверы - измерители выходного результата действия и поэтому должны быть количественно определенными (количество закупок, тонны перевезенного груза, количество часов работы с покупателями). Величина драйвера определяет размер совокупных издержек, который должен находиться от драйвера в пропорциональной зависимости.

Драйверы кодируют и объединяют в общий реестр. По каждому драйверу рассчитывается ставка потребления того или иного ресурса. В дальнейшем драйверы позволяют списывать затраты каждого действия на его объекты учета и калькулирования.

#### Этапы внедрения ABC

Механизм внедрения ABC состоит из следующих этапов разработки:

Формирование реестра и классификатора действий.

С сотрудников и руководителей подразделений собираются сведения о том, какие действия или функции они выполняют и как их можно количественно измерить. Далее производится свод и группировка действий в единый реестр.

2. Формирование требований к первичным документам, отражающим действия и драйверы.

Основная задача данного этапа - обеспечение возможности получения информации о величине прямых затрат в разрезе видов продукции и величине затрат, связанных с определенным действием. Поэтому в первичных документах предусматривается указывать аналитический код вида действий.

Например, при начислении зарплаты указывается код выполняемых работ и код ответственного подразделения (цеха, отдела, службы). Информация, отраженная в первичных документах, должна соответствовать утвержденному реестру видов действий в разрезе каждого отдела.

Расчет ставок драйверов в разрезе действий.

Затраты в разрезе действий определяются путем их распределения. НР распределяются при помощи драйверов ресурсов. Вначале НР разделяют на затраты, связанные с работой оборудования и расходы, вызванные работой персонала. Стоимость эксплуатации оборудования переносится на соответствующие объекты калькулирования при помощи драйверов действий. Издержки, вызванные работой персонала, переносятся на объекты калькулирования при помощи драйверов, которые выполняют функции пошагового разделения операций. Например, вес партии материалов при разгрузочных работах, подготовка материалов, уход за оборудованием. Если при связывании действия с объектом издержек используется неподходящий драйвер, то распределение затрат дает искаженные результаты.

Например, Виды драйверов и уровни их действия

Виды драйверов

Уровни действия

1. Переменный единичный драйвер

Производство единицы продукции

2. Переменный серийный драйвер

Производство каждой серии

3. Драйвер всей продукции

Сопровождение всей продукции - партии

4. Драйвер процесса

Сопровождение технологии изготовления

5. Драйвер, рассчитанный на рынок

Обслуживание покупателя-клиента

Драйвер действия позволяет определить, какая часть функции того или иного подразделения используется объектом затрат. Это позволяет оценить стоимость продукции и финансовые результаты ее продаж в разрезе покупателей.

В отличие от драйверов действия выделяют операционные драйверы. Операционные драйверы - это факторы, оказывающие влияние на изменение затрат нескольких связанных между собой действий. Они помогают понять причину происходящего. Отличаются они и степенью измеримости. Драйверы действия измеряются с максимальной точностью (например, расходы и результаты НИОКР, затраты и объем транспортных перевозок). Операционные драйверы могут быть измерены с меньшей

точностью, но зато могут указывать на причину изменения затрат и результатов (например, недостаток или избыток рабочей силы). Операционные драйверы в большей степени пригодны для оценки производительности труда и выявления резервов ее роста.

Расчет себестоимости объектов калькулирования производится исходя из объема потребленных действий. Величина затрат, приходящихся на объект калькулирования, исчисляется по формуле:

$$C_i = ПЗ_i + \text{Сумма } (R_j * R_{ij}), \text{ где}$$

$C_i$  - себестоимость  $i$  - го объекта

$ПЗ_i$  - прямые затраты  $i$  - го объекта

$R_j$  - ставка  $j$  - носителя затрат

$R_{ij}$  - объем потребления действий  $j$  - го носителя затрат  $i$  - м объектом

$i$  - (1, ..  $n$ ) - объект калькулирования

$j$  - (1, ..  $m$ ) - носитель затрат

$n$  - количество объектов калькулирования

$m$  - количество носителей затрат (драйверов).

Существует два варианта реализации системы ABC (две модели).

При первом варианте разрабатывается и внедряется специальная ежемесячная отчетность, отражающая результаты группировки затрат по функциям, и делаются расчеты на основе этой группировки. В первичной документации и в расчетах указывают код функций или процесса их потребления с обозначением вида и места затрат. Отчетность используется для внутреннего управления предприятием.

Во втором варианте внедрение ABC производится в рамках действующей системы бухгалтерского учета. Для этого используют дополнительную подсистему счетов. Могут быть использованы счета экраны (от 30 - 39 код) без прямой корреспонденции со счетами 20 - 29.

#### Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для правления организацией. Выявление и учет отклонение от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте.

2. Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов. Система директ-кост, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост. Использование данных директ-кост для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей. Анализ уровня занятости и его влияния на издержки.

3. Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

#### Задание:

#### **Вариант 7**

Предприятие «Орион» производит изделие А. За отчетный месяц были произведены следующие расходы:

- прямые материальные затраты - 100 000 руб.;
- прямые трудовые затраты - 80 000 руб.;
- общепроизводственные расходы - 30 000 руб.;
- управленческие расходы - 70 000 руб.;
- всего за месяц выпущено 100 шт. Из них реализовано 80 шт. по цене 3000 руб.

Рассчитать себестоимость изделия А двумя методами.

Таблица – Расчет себестоимости изделия А двумя методами (руб.)

| Себестоимость готовой | Метод полных затрат | Метод директ-костинг |
|-----------------------|---------------------|----------------------|
|-----------------------|---------------------|----------------------|

|                                                          |  |  |
|----------------------------------------------------------|--|--|
| продукции                                                |  |  |
| Прямые затраты труда                                     |  |  |
| Прямые материальные затраты                              |  |  |
| Общепроизводственные расходы                             |  |  |
| Управленческие расходы                                   |  |  |
| Итого                                                    |  |  |
| Себестоимость остатков готовой продукции на конец месяца |  |  |
| Себестоимость проданной продукции                        |  |  |

Затем определить финансовый результат:

Таблица – Определение финансового результата

| Показатели, руб.                  | Метод полных затрат | Метод директ-костинг |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Выручка от продаж                 |                     |                      |
| Себестоимость проданной продукции |                     |                      |
| Маржинальная прибыль              |                     |                      |
| Управленческие расходы            |                     |                      |
| Операционная прибыль              |                     |                      |

### Вариант 8

Фирма продает один вид продукции по цене за единицу 750 руб. и производственными затратами 500 руб. В отчетном периоде каждому из трех основных покупателей продано по 10 000 единиц.

Общая сумма накладных расходов по сбыту составила 4 562 100 руб., в том числе на транспортировку продукции 2 562 100 руб., ее погрузку и выгрузку - 180 000 руб., заработную плату агентов по продаже 770 000 руб., послепродажное обслуживание 1 050 000 руб., производственные затраты 15000 000 руб. Показатели по процессам продаж характеризуют данные:

| Показатель                                        | Клиент 1 | Клиент 2 | Клиент 3 |
|---------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Транспортировка продукции, км.                    | 2500     | 50       | 12       |
| Погрузка, выгрузка, т.                            | 1000     | 500      | 0        |
| Услуги посредников (количество визитов к клиенту) | 20       | 40       | 50       |
| Послепродажное обслуживание, ч.                   | 200      | 100      | 60       |

Произведите распределение косвенных затрат методом ABC.

### Литература

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

21. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

22. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

23. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

24. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

25. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

## **Тема 6. Бюджет и бюджетирование**

### Ключевые понятия

Понятие «бюджет» и «бюджетирование» организации, понятия и функции бюджетов и системы бюджетирования организации, классификация бюджетов, используемая в управленческом учете. Бюджеты и люди. Методы составления бюджетов: от достигнутого и с нуля. Порядок формирования статичных и гибких бюджетов. Анализ и бюджетирование. Функции системы контроля за исполнением бюджетов.

### Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Рассмотрите предложенный материал. Выделите из него главные аспекты. Используйте его для подготовки ответов на вопросы по данной теме.

В условиях рыночной экономики функционирование организаций различных форм собственности, а также разных масштабов деятельности предполагает, главным образом, эффективность управленческих решений. Только при таком подходе возможно высокорентабельное, планомерное использование материальных и финансовых ресурсов.

Совершенствование систем управления предприятием предполагает проведение комплекса мер, способствующих повышению конкурентоспособности бизнеса.

Одним из действенных и реальных инструментов управления собственностью организации выступает бюджетирование деятельности.

Бюджетирование непосредственно связано с управлением и управленческим учетом, является его составной частью. Экономически эффективная деятельность организации возможна только в том случае, если она имеет четко заданные достаточно напряженные, но реальные для выполнения стоимостные параметры затрат и результатов.

Бюджетирование — это процесс определения таких параметров, планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период времени. Когда параметры заданы, необходим учет и контроль их исполнения, составляющий основу управленческого учета и анализа.

В основу бюджетирования, прежде всего, положена разработка различных видов бюджетов (планов), являющихся одним из основных инструментов управления компанией. Однако, основываясь на формировании бюджетов, бюджетирование подразумевает не только собственно планирование, но одновременно создает условия для проведения контроля и анализа исполнения запланированных показателей.

Сущность бюджетирования состоит в разработке взаимосвязанных планов производственно-финансовой деятельности предприятия и его подразделений исходя из текущих и стратегических целей функционирования, контроля за выполнением этих планов, в использовании корректирующих воздействий на отклонения от параметров их исполнения. В информационном отношении — это система, интегрирующая результаты процессов планирования, учета, контроля и анализа стоимостных показателей деятельности организации.

Нельзя ограничивать бюджет планом доходов и расходов, а бюджетирование только планированием. Это часть общей системы экономической работы на предприятии. Планирование без контроля исполнения планов теряет смысл, учет, не используемый для оценки и контроля деятельности, бесцелен, а контроль без данных плана и учета невозможен. Именно поэтому бюджетирование является интегрированной системой,

обобщающей данные планирования, учета и контроля не только доходов и расходов, но и формирующих их процессов и величин.

Бюджетирование как система имеет достаточно глубокие исторические корни. Его происхождение связывают с возникновением камеральной бухгалтерии, имеющей целью «схематическое, легко контролируемое определение хода производства и его результатов на основе предварительно составленной сметы и бюджета». Уже в то время (камеральная бухгалтерия появилась в позднем средневековье) считалось, что учету доходов и расходов должен предшествовать предварительный расчет их ожидаемой величины и специалисты по камеральному учету в зарубежных странах уделяли этому большое внимание.

Российские ученые также внесли определенный вклад в развитие идей бюджетирования. Среди них следует отметить Л.И. Гомберга, который выделял в качестве объектов исследования им же сформулированной новой науки экономологии смету (бюджет), бухгалтерский учет и контроль. В смете он видел инструмент планирования, связывая ее с коммерческим расчетом. В основе деятельности бухгалтерии он выделял причинно-следственные связи, а контроль трактовал как процесс установления соответствия хозяйственной деятельности интересам предприятия, признавая только предварительный и заключительный контроль. Проф. А.П. Рудановский предлагал ввести в классификацию счетов счета бюджета и пытался установить связь каждой операции с бюджетом, называя этот процесс бюджетированием. Он первым ввел это понятие в российскую теорию и практику учета.

Несмотря на свою прогрессивность, идеи бюджетирования в то время оказались невостребованными ни у нас, ни за рубежом. Они нашли практическое воплощение только в период становления и развития управленческого учета, когда бюджетирование стало неотъемлемой составной частью теории и практики менеджмента. После Второй мировой войны изменились функции и содержание бюджетирования. Оно стало составной частью управленческого учета и анализа, где основной упор делался на составление предварительных смет затрат, оперативное выявление отклонений от них, систематический анализ издержек производства и поиск вариантов управленческих решений на базе оценки затрат и результатов.

При рассмотрении планирования деятельности предприятия речь ведут о краткосрочном (или сметном) бюджетировании. Бюджет (или смета) – это финансовый документ, созданный до выполнения предполагаемых действий. Это прогноз будущих финансовых операций.

**Бюджет** – количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода времени, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и (или) расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели.

Понятие «бюджет» в современных условиях получило широкое распространение. Сегодня оно стало очень знакомым и близким понятием. Это связано с тем, что функция бюджета чрезвычайно полезна для контроля над деятельностью предприятия, для избежания непредвиденных ситуаций, для понимания того, на какой стадии развития находится компания.

Идея бюджета заключается в создании структуры доходов и расходов, планировании их в рамках этой структуры, сопоставлении планируемых данных с фактическими.

Одним из достоинств бюджета является его наглядность, облегчающая понимание его любым пользователем, даже не искушенным в вопросах финансового планирования.

Составление бюджетов преследует следующие цели:

Разработка концепции ведения бизнеса:

- планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия на определенный период;
- оптимизация затрат и прибыли предприятия;

- координация – согласование деятельности различных подразделений предприятия.
- Коммуникация – доведение планов до сведения руководителей разных уровней.
- Мотивация руководителей на местах на достижение целей организации.
- Контроль и оценка эффективности работы руководителей на местах путем сравнения фактических затрат с нормативом.
- Выявление потребностей в денежных ресурсах и оптимизация финансовых потоков.

Существуют следующие этапы разработки бюджетов:

- сообщение основных направлений развития предприятия лицам, ответственным за разработку бюджетов;
- разработка первого варианта бюджетов;
- координация и анализ первого варианта бюджетов, внесение коррективов;
- утверждение бюджетов руководством предприятия;
- последующий анализ и корректировка бюджетов в соответствии с изменившимися условиями.

Стоит отметить, что понятие «бюджет» для различных предприятий различно. Теоретически определение остается незыблемым, но практически, если рассматривать крупное и среднее или мелкое предприятие, то видна разница в понимании процесса бюджетирования. Дело в том, что в крупных компаниях бюджет имеет контрольную функцию, так как механизм деятельности громоздкий и требует особого внимания.

Руководству крупного предприятия бюджет необходим для понимания финансово-хозяйственной ситуации, для достижения целей, поставленных акционерами. С помощью него и осуществляется непосредственно сам контроль. Надо заметить, что отклонение от бюджета в крупных компаниях серьезно карается. Если же говорить о средних и мелких компаниях, то в связи с облегченной структурой и наличием одного-двух органов власти бюджет отождествляется с самим процессом бюджетирования, решения принимаются оперативно. Иногда достаточно интуитивного предвидения, которое оказывается близким к действительности, т. е. возможно даже отсутствие такого документа, как бюджет, но это не значит, что бюджетирование здесь не применяется, просто оно выражается в управленческой функции контроля и планирования.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Понятие «бюджет» и «бюджетирование» организации, понятия и функции бюджетов и системы бюджетирования организации, классификация бюджетов, используемая в управленческом учете.

2. Бюджеты и люди.

3. Методы составления бюджетов: от достигнутого и с нуля.

4. Порядок формирования статичных и гибких бюджетов.

5. Анализ и бюджетирование.

6. Функции системы контроля за исполнением бюджетов.

Задание:

### ***Вариант 9***

Организация X производит и реализует телефонные аппараты. Требуется рассчитать точку безубыточности в натуральном выражении для этой организации методом маржинального дохода исходя из следующих основных данных, характеризующих ее деятельность: выручка от реализации — 72 000 руб.; переменные издержки — 42 000 руб.; постоянные издержки — 20 000 руб.; прибыль — 10 000 руб.; объем произведенной продукции — 60 шт.; цена единицы продукции — 1200 руб.

Рассчитайте, что произойдет с точкой безубыточности, если цена увеличится на 10%?

### ***Вариант 10***

Требуется рассчитать, при каком объеме реализации продукции (в натуральном выражении) организация X, производящая и реализующая телефонные аппараты,

достигнет прибыли в 10 000 руб. Рассмотрим порядок расчета точки безубыточности для организации Х исходя из следующих данных: цена одного телефонного аппарата — 1200 руб.; переменные издержки (заработная плата рабочим, стоимость комплектующих и т.д.) в расчете на одно изделие — 700 руб.; постоянные издержки — 20 000 руб.

Рассчитайте, что произойдет с точкой безубыточности, если переменные расходы увеличатся на 10%?

#### Литература

Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

26. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

27. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

28. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

29. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

30. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Список основной литературы**

1. Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Карпова Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 351 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15487>.— ЭБС «IPRbooks».

### **Список дополнительной литературы**

1. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб. пособие./ Карпова Т.П., Карпова В.В.— М.: Вузовский учебник, 2016. — 328 с.

2. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.: Омега-Л, 2014. — 528 с.

3. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.И. Костюковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 272 с. — (Бакалавриат).

4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады 2007: учебное пособие / кол. авторов ; под ред. О.Н. Харченко. - М.: КНОРУС, 2016. - 176 с.

5. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 252 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1081>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ М.А. Бахрушина. — 5-е изд., стер. — М.: Омега-Л, 2016. — 576 с. — (Высшее финансовое образование).

7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. — М.: Экономистъ, 2013. — 618 с.

8. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 368 с. — (Высшее образование).
9. Кукукина, И. Г. Управленческий учет. Управление затратами. Управленческий анализ : учебник / И. Г. Кукукина М.: Высшее образование, 2015. — 418 с. — (Основы наук).
10. Малькова И.Г. Бухгалтерский управленческий учет: курс лекций. - 2 изд., перер. и доп. - Пермь: ПСИ., 2016. - 92с.
11. Стефанова С.Н. Бухгалтерский учет : финансовый и управленческий / С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко; под общ. ред. Г.М. Лисовича. — Ростов н/Д: Феникс, 2015. — 349 с. : ил. — (Высшее образование).
12. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шинкарёва О.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Экономическое образование, 2015.— 60 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33844>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### Журналы и газеты

«Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансы», «Вопросы налогообложения», «Деньги и кредит», «Российский экономический журнал», «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и т.д.

### Официальные сайты периодической литературы

| Название журнала                               | Официальный сайт                                                                                                     |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Вопросы экономики                              | <a href="http://www.vopreco.ru">www.vopreco.ru</a>                                                                   |
| Экономист                                      | <a href="http://www.economist.com.ru">www.economist.com.ru</a>                                                       |
| Российский экономический журнал (РЭЖ)          | <a href="http://www.rej.ru">www.rej.ru</a> <a href="http://www.magelan.ru/~rem">http://www.magelan.ru/~rem</a>       |
| Эксперт                                        | <a href="http://www.expert.ru">www.expert.ru</a>                                                                     |
| Внешнеэкономические связи                      | <a href="http://www.eer-magazine.com">www.eer-magazine.com</a>                                                       |
| Коммерсант                                     | <a href="http://www.kommersant.ru">www.kommersant.ru</a>                                                             |
| Деньги                                         | <a href="http://www.kommersant.ru/k-money/">www.kommersant.ru/k-money/</a>                                           |
| Проблемы прогнозирования                       | <a href="http://www.ecfor.ru/fp/index.php?pid=archive">www.ecfor.ru/fp/index.php?pid=archive</a>                     |
| ЭКО                                            | <a href="http://www.econom.nsc.ru/eco">www.econom.nsc.ru/eco</a>                                                     |
| Человек и труд                                 | <a href="http://www.chelt.ru">www.chelt.ru</a>                                                                       |
| Финансы                                        | <a href="http://www.df.ru/~finance">www.df.ru/~finance</a>                                                           |
| Российская экономика. Прогнозы и тенденции.    | <a href="http://www.hse.ru">www.hse.ru</a>                                                                           |
| Общество и экономика                           | <a href="http://www.cemi.rssi.ru/jsae">www.cemi.rssi.ru/jsae</a>                                                     |
| Экономический анализ. Теория и практика.       | <a href="http://www.financepress.ru">www.financepress.ru</a>                                                         |
| Инвестиции в России                            | <a href="http://www.ivr-news.nm.ru">www.ivr-news.nm.ru</a>                                                           |
| Проблемы теории и практики управления          | <a href="http://www.uptp.ru">www.uptp.ru</a>                                                                         |
| Мировая экономика и международные отношения    | <a href="http://www.naukaran.ru">www.naukaran.ru</a><br><a href="http://www.maik.ru">www.maik.ru</a>                 |
| Российский внешнеэкономический вестник         | <a href="http://www.vavt.ru">www.vavt.ru</a>                                                                         |
| Экономика России - XXI век                     | <a href="http://www.ruseconomy.ru">www.ruseconomy.ru</a>                                                             |
| Рынок ценных бумаг                             | <a href="http://www.rcb.ru">www.rcb.ru</a>                                                                           |
| Вестник международной аналитической информации | <a href="http://www.itar-tass.ru">www.itar-tass.ru</a><br><a href="http://www.tass-online.ru">www.tass-online.ru</a> |

### Официальные сайты государственных структур РФ

| Название                                        | Официальный сайт                                                                 |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Официальный сайт правительства РФ               | <a href="http://www.government.ru">www.government.ru</a>                         |
| Федеральная служба государственной статистики   | <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>                                       |
| Министерство РФ по налогам и сборам             | <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>                                   |
| Минфин России                                   | <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>                                 |
| Центральный банк РФ                             | <a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>                                       |
| Министерство экономического развития и торговли | <a href="http://www.economy.gov.ru/wps/portal">www.economy.gov.ru/wps/portal</a> |
| Пенсионный фонд РФ                              | <a href="http://www.pfrmsk.ru">www.pfrmsk.ru</a>                                 |

### Информационные источники по мировой экономике

1. [www.imd.ch](http://www.imd.ch) – Ежегодник мировой конкурентоспособности.
2. [www.weforum.org](http://www.weforum.org) – Всемирный экономический форум.
3. [www.info.worldbank.org/governance/beeps2002](http://www.info.worldbank.org/governance/beeps2002) – Обзор условий предпринимательской среды.
4. [www.heritage.org](http://www.heritage.org) – Индекс экономической свободы.
5. [www.worldmarketsanalysis.com](http://www.worldmarketsanalysis.com) – Центр изучения мировых рынков.
6. [www.freetheworld.com](http://www.freetheworld.com) – Экономическая свобода в мире.
7. [www.ein.com](http://www.ein.com) – Служба странового риска.
8. [www.euromoneyplc.com](http://www.euromoneyplc.com) – Рейтинги кредитоспособности стран.
9. [www.alkearney.com](http://www.alkearney.com) – Индекс доверия FDI.
10. [www.world-bank.org](http://www.world-bank.org) – Мировой банк.
11. [www.ita.doc.gov](http://www.ita.doc.gov) – Департамент торговли США.
12. [www.bis.org](http://www.bis.org) – Банк международных расчетов.
13. [www.ilo.org](http://www.ilo.org) – Международная организация труда.
14. [www.wto.org](http://www.wto.org) – Всемирная торговая организация.
15. [www.unicc.org/unctad](http://www.unicc.org/unctad) – Конференция ООН по торговле и развитию.
16. [www.iccwbo.org](http://www.iccwbo.org) – Международная торговая палата.
17. <http://europa.eu.iat> – Европейский союз.
18. [www.oecd.org](http://www.oecd.org) – организация экономического сотрудничества и развития.
19. [www.imf.org](http://www.imf.org) – МВФ.
20. [www.iiecom/](http://www.iiecom/) – Институт международной экономики, Вашингтон.

### Информационно-справочные и поисковые системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>.
2. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru>.
3. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>.
4. Официальный сайт Минэкономразвития России. <http://www.economy.gov.ru>.
5. Официальный сайт Росстата. <http://www.gks.ru>.
6. Российский экономический Интернет-журнал. <http://www.e-rej.ru>.
7. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». <http://ecsocman.edu.ru/net>.
8. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов».
9. Электронная библиотека экономической и деловой литературы. <http://www.aup.ru/library>.
10. <http://www.1c.ru> (официальный сайт фирмы 1С)
11. <http://www.klerk.ru> (сайт о бухгалтерском учете)
12. <http://www.audit-it.ru> (сайт о бухгалтерском учете)

## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Учебная аудитория № 805**

#### **Перечень основного оборудования:**

- учебное оборудование: доска меловая, учебные столы, стулья, стол для преподавателя, мягкий стул;
  - технические средства обучения: персональный компьютер с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, к Электронной библиотечной системе; мультимедийный проектор, переносной экран.
- Выделены учебные места для обучающихся с ОВЗ.

#### **Перечень учебно-наглядных пособий:**

Учебные стенды.

#### **Перечень используемого лицензионного программного обеспечения:**

Операционная система Windows 10 home edition  
MS Office Online  
Интернет-браузер Google Chrome

### **Аудитория для самостоятельной работы № 906**

#### **Перечень основного оборудования:**

- учебное оборудование: учебные столы, стулья, стол для работы с печатными изданиями, стеллажи для печатных изданий.
  - технические средства обучения: ноутбуки с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, к Электронной библиотечной системе.
- Выделены учебные места для обучающихся с ОВЗ.

#### **Перечень используемого лицензионного программного обеспечения:**

Операционная система Windows 10 home edition  
MS Office Online  
Интернет-браузер Google Chrome  
Справочная правовая система (СПС) КонсультантПлюс

#### **Место нахождения:**

614002, Пермский край, г. Пермь, Свердловский район, ул. Чернышевского, д. 28.