

И.Н. Якшилов
Р.В. Колесов
Г.В. Янин

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебное пособие

В учебном пособии в наглядной и доступной форме раскрыты теоретические основы организации и ведения управленческого учета как информационной базы эффективного обеспечения аналитической деятельности и процессов подготовки, принятия и контроля реализации управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности современных экономических субъектов.

Материал подготовлен на основе общепринятых методических подходов к организации и ведению управленческого учета и действующих в настоящее время нормативных правовых актов.

Учебное пособие предназначено для использования в учебном процессе обучающимися по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент». Также оно может быть полезно широкому кругу специалистов в области учетно-аналитической деятельности.

ISBN 978-5-05172-242-1



8 785001 722427

ИЗДАТЕЛЬСТВО
Прометей

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

ФИНАНСОВЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

И.Н. Якшилов
Р.В. Колесов
Г.В. Янин

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ



ИЗДАТЕЛЬСТВО
Прометей



**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Ярославский филиал**

И.Н. Якшилов, Р.В. Колесов, Г.В. Янин

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебное пособие



Москва 2024

УДК 657 (075.8)
ББК 65.052я73
Я50

Рецензент:

Коречков Ю.В. — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры Экономики и учетно-аналитической деятельности Образовательной организации высшего образования (частное учреждение) «Международная академия бизнеса и новых технологий (МУБиНТ)».

Я50

Якшилов И.Н.

Управленческий учет: Учебное пособие / И.Н. Якшилов, Р.В. Колесов, Г.В. Янин. – М.: Прометей, 2024. – 82 с.

ISBN

В учебном пособии в наглядной и доступной форме раскрываются теоретические основы организации и ведения управленческого учета как информационной базы эффективного обеспечения аналитической деятельности и процессов подготовки, принятия и контроля реализации управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности современных экономических субъектов.

Материал подготовлен на основе общепринятых методических подходов к организации и ведению управленческого учета и действующих в настоящее время нормативных правовых актов.

Учебное пособие предназначено для использования в учебном процессе обучающимися по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент». Также оно может быть полезно широкому кругу специалистов в области учетно-аналитической деятельности.

ISBN

Оглавление

Введение.....	
Раздел 1. Основы построения управленческого учета.....	
Сущность, предмет и объекты управленческого учета	
Функции управленческого учета	
Метод управленческого учета	
Вопросы для самопроверки по разделу 1	
Раздел 2. Объекты управленческого учета	
Объекты учета затрат и калькулирования	
Вопросы для самопроверки по разделу 2	
Раздел 3. Система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).....	
Вопросы для самопроверки по разделу 3	
Раздел 4. Планирование, нормирование и контроль производственных затрат	
Вопросы для самопроверки по разделу 4	
Раздел 5. Модели группировки затрат для принятия управленческих решений.....	
Вопросы для самопроверки по разделу 5	
Заключение	
Список литературы	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики аппарат управления организации должен самостоятельно принимать решения, касающиеся направлений классификации затрат, детализации мест их возникновения и увязки с центрами ответственности, ведения учета фактических либо плановых (нормативных), полных либо частичных (переменных, прямых, ограниченных) затрат. Вследствие этого СИСТЕМА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА создается в ЦЕЛЯХ принятия соответствующих управленческих решений в определенной сфере деятельности организации.

Выбор того или иного подхода в решении вопросов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (отдельных её видов, групп однородной продукции, выпуска продукции в целом и т.п.) зависит от нужд управления организацией. При этом должны учитываться стоящие перед предприятием задачи по формированию полной и достоверной экономической информации, требования о порядке её раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятыми нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Учебное пособие «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В НАГЛЯДНЫХ ПОСОБИЯХ И СХЕМАХ» состоит из пяти разделов.

В ПЕРВОМ РАЗДЕЛЕ учебного пособия определены сущность, предмет и объекты управленческого учета, его принципы и функции, а также приведена классификация систем управленческого учета и характеристика элементов его метода.

ВО ВТОРОМ РАЗДЕЛЕ рассмотрены объекты управленческого учета и дана характеристика основного объекта учета — затрат в их различных классификационных аспектах.

В ТРЕТЬЕМ РАЗДЕЛЕ представлены общие подходы к управлению себестоимостью продукции (работ, услуг), рассмотрены системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости, приведена их сравнительная характеристика по множеству областей сравнения.

В ЧЕТВЕРТОМ РАЗДЕЛЕ приведен состав основного бюджета предприятия, рассмотрены принципы и особенности нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

В ПЯТОМ РАЗДЕЛЕ раскрыты модели группировки затрат для целей ведения управленческого учета, рассмотрен порядок калькулирования себестоимости с использованием систем учета затрат «стандарт-кост» и «директ-костинг».

ОСОБОЕ ВНИМАНИЕ в пособии уделено рассмотрению классификаций затрат по различным признакам для целей управления себестоимостью выпускаемой продукции (работ, услуг) организации в современных условиях.

Учебный материал изложен наглядно и последовательно, в объеме, соответствующем требованиям, предъявляемым реализуемыми образовательными стандартами высшего образования по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент в части формирования компетенций по организации и осуществлению учетно-аналитической деятельности как информационной базы подготовки и контроля хода исполнения принятых управленческих решений.

РАЗДЕЛ 1

ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В 30-х годах XX века были заложены предпосылки серьезных изменений в системе бухгалтерского учета большинства стран с развитой рыночной экономикой. В основе этих изменений было повышение требовательности к качеству информации, необходимой различным пользователям в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности.

Традиционные методы учета не удовлетворяли требованиям управления, отставали в оперативности предоставления информации, не обеспечивали достаточного уровня аналитичности по ключевым вопросам, характеризующим деятельность отдельных менеджеров, не позволяли прогнозировать развитие хозяйственных процессов.

Появление в этот период качественно нового направления в бухгалтерском учете изначально получило название производственного, а затем — управленческого учета. Его значение состояло в том, что стало возможным рассмотрение вопросов оперативного планирования, учета и контроля результатов отдельных видов деятельности внутри предприятия.

ЦЕЛЬЮ РАЗДЕЛА является рассмотрение сущности, предмета, объектов, принципов и функций бухгалтерского управленческого учета, а также классификации систем управленческого учета и характеристики элементов его метода.

Особое внимание уделено рассмотрению сравнительной характеристики систем финансового и управленческого учета по множеству областей сравнения.

Сущность, предмет и объекты управленческого учета

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ — вид хозяйственного учета, обеспечивающий выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

ПРЕДМЕТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА — совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством.

ОСОБЕННОСТЬ — связывает процесс управления с учетным процессом в организации.

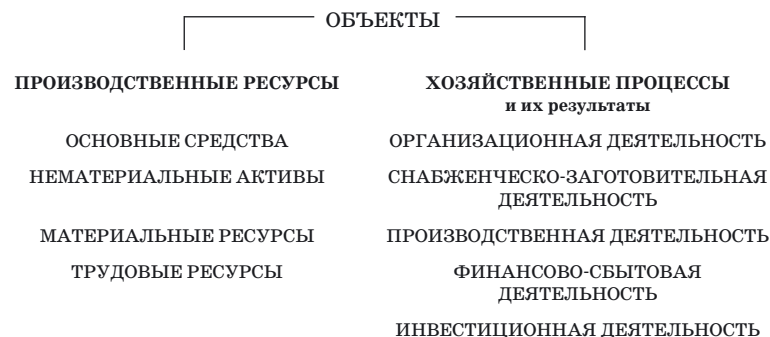


Рисунок 1. Схема объектов управленческого учета

Таблица 1

Цели управленческого учета

1.	Обеспечение информацией руководителей различного уровня, ответственных за достижение конкретных производственных показателей.
2.	Предоставление необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу.
3.	Исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений от установленных норм, стандартов, смет.
4.	Определение финансовых результатов по реализованным изделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

ИНФОРМАЦИЯ — основное понятие кибернетики, определяемое как новые знания об объекте управления, как мера устранения неопределенности в управляемой системе, как упорядоченное отражение действительности.

ИНФОРМАЦИЯ — сведения, воспринимаемые человеком или специальными устройствами, имеющие определенную ценность и являющиеся объектом хранения, переработки, передачи или реализации.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ: плановая, нормативно-справочная и учетная.

Функции управленческого учета

УПРАВЛЕНИЕ — воздействие аппарата управления на хозяйственные процессы в целях увеличения прибыли за счет повышения эффективности производства, улучшения качества продукции и обеспечение на этой основе экономического и социального развития организации.

УПРАВЛЕНИЕ осуществляется на основе информации об изменениях элементов системы или их связей путем соответствующего регулирования.

ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ: планирование, контроль, оценка, организационная работа, внутренние информационные связи и стимулирование.

Функции управления и информация, обеспечивающая их действенность, позволяют сформулировать функции управленческого учета, являющиеся производными от функций управления.

ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА — проявление его сущности в действии, специфические способы выражения присущих свойств, показывающие, каким образом реализуется экономическое предназначение управленческого учета. (Таблица 2).

Таблица 2

Функции управленческого учета

ФУНКЦИИ	Обеспечение руководителей всех уровней управления информацией, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений.
	Формирование информации, служащей средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и структурными подразделениями одного уровня.
	Оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в целом.
	Перспективное планирование и координация развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности.

Таблица 3

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

№ п/п	Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
1.	Объекты учета	Организация как экономический субъект	Структурные подразделения организации
2.	Субъекты регулирования	Государственные органы	Аппарат управления организации
3.	Правила организации учета	Общепринятые правила и принципы учета (в виде стандартов и положений)	Отсутствие норм и ограничений
4.	Цель учета	Составление финансовой отчетности для внешних пользователей	Обеспечение информацией аппарат управления организации
5.	Основные пользователи информации	Внешние пользователи	Аппарат управления организации
6.	Основные учетные измерители	Денежная единица	Любые единицы измерения
7.	Способы регистрации информации	Способ двойной записи	Любые способы, дающие результат учета
8.	Группировка затрат	По элементам затрат	По статьям калькуляции
9.	Частота составления отчетности	Квартал, год	По мере необходимости
10.	Степень точности отражения информации	Высокая точность документально подтвержденных данных	Множественность приблизительных оценок

Окончание таблицы 3

№ п/п	Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
11.	Временное соотношение информации	Прошедшее время за определенный период	Прошедшее и будущее время, за определенный и на определенный период
12.	Сроки предоставления информации	Через строго определенный срок по окончании отчетного периода	В сроки, установленные пользователями
13.	Способы предоставления информации	По установленным формам	Свобода в выборе информации и предоставление ее в формах, требуемых для руководства организации
14.	Доступность для внешних пользователей	Публичность информации	Значительная часть информации представляет коммерческую тайну
15.	Вид ответственности	Административная	Дисциплинарная

Метод управленческого учета

ОБЕСПЕЧИВАЕТ систематическое, взаимосвязанное, документально обоснованное и достоверное отражение объектов учета.

МЕТОД УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА — совокупность различных приемов и способов, посредством которых объекты управленческого учета отражаются в информационной системе управления предприятием.

Отдельные способы и приемы называются **ЭЛЕМЕНТАМИ МЕТОДА** (Рисунок 2).

СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА характеризуется объектом информации, поставленными перед ней целями, критериями и средствами достижения целей, составом элементов и их взаимодействием. (Рисунок 4).



Рисунок 2. Элементы метода управленческого учета

ПРИНЦИПЫ (лат. — основа, начало) — исходные положения какой-либо теории, основные правила деятельности; установившиеся, укоренившиеся, общепринятые правила хозяйственных действий и свойства экономических процессов.



Рисунок 3. Принципы управленческого учета

РАЗДЕЛ 2 ОБЪЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА



Рисунок 4. Классификация систем управленческого учета

Вопросы для самопроверки по разделу 1

1. В чем проявляется сущность управленческого учета?
2. Что является предметом управленческого учета?
3. Назовите объекты управленческого учета?
4. Укажите основные цели ведения управленческого учета на предприятии.
5. Сформулируйте основные функции управленческого учета.
6. Назовите отличительные особенности финансового и управленческого учета.
7. Что собой представляет метод управленческого учета?
8. Дайте характеристику элементов метода управленческого учета.
9. Сформулируйте принципы ведения управленческого учета на предприятии.
10. 10. Дайте характеристику систем управленческого учета.

В бухгалтерском учете под «ОБЪЕКТАМИ УЧЕТА» принято понимать то, что учитывается в процессе его ведения. Финансовый срез бухгалтерского учета в качестве основных объектов учета выделяет имущество организации, источники его формирования и хозяйственные операции. Несколько отличный подход к формированию объектов учета в управленческом учете. Это обусловлено важнейшей особенностью управленческого учета — он должен служить способом адаптации учетной системы предприятия к существующей на нем системе управления.

Следует отметить, что до настоящего времени в отечественной литературе нет единого трактования объектов управленческого учета, вместе с тем, уже сформировались общие подходы к их определению.

В частности, в качестве **ОСНОВНЫХ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА** рассматриваются:

1) производственные ресурсы предприятия (его внеоборотные и оборотные активы, их состояние и порядок использования);

2) хозяйственные процессы, происходящие в различных видах деятельности предприятия (организационной, снабженческо-заготовительной, производственной, финансово-сбытовой и инвестиционной) и их результаты.

Другой подход к формированию объектов управленческого учета отражает:

1) затраты, возникающие в различных видах хозяйственной деятельности предприятия;

2) доходы, являющиеся результатом или целью осуществления указанных затрат.

ЦЕЛЬЮ РАЗДЕЛА является обобщение основных подходов к формированию объектов управленческого учета, рассмотрение их состава, особенностей и классификации по различным признакам (Рисунки 5, 6, 7, 8).

1. По составу и назначению

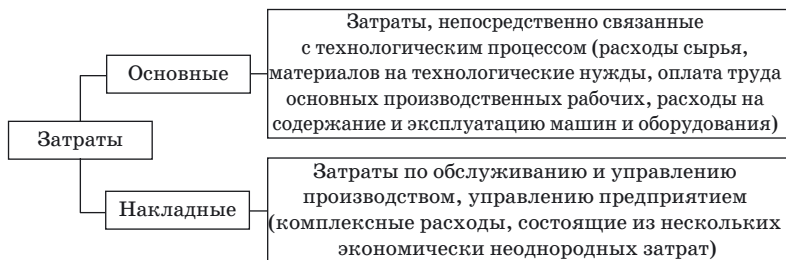


Рисунок 5. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции по составу и назначению

2. По способу отнесения на себестоимость

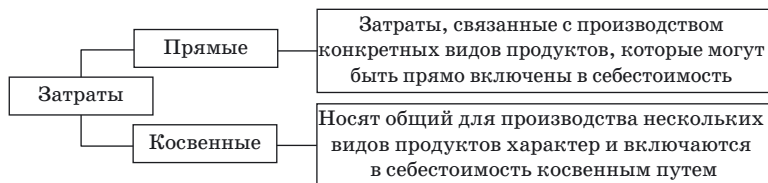


Рисунок 6. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции по способу отнесения на себестоимость

3. По отношению к реализации продукции

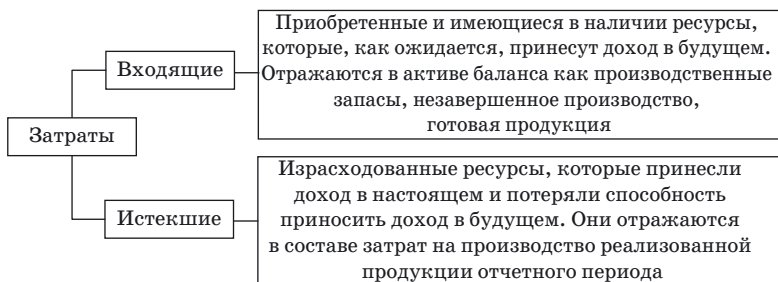


Рисунок 7. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции по отношению к реализации продукции

4. По характеру затрат



Рисунок 8. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции по характеру затрат

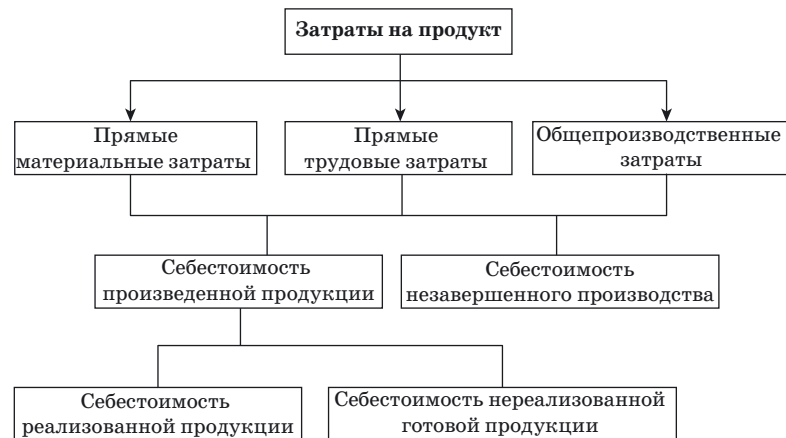


Рисунок 9. Схема формирования затрат на продукт

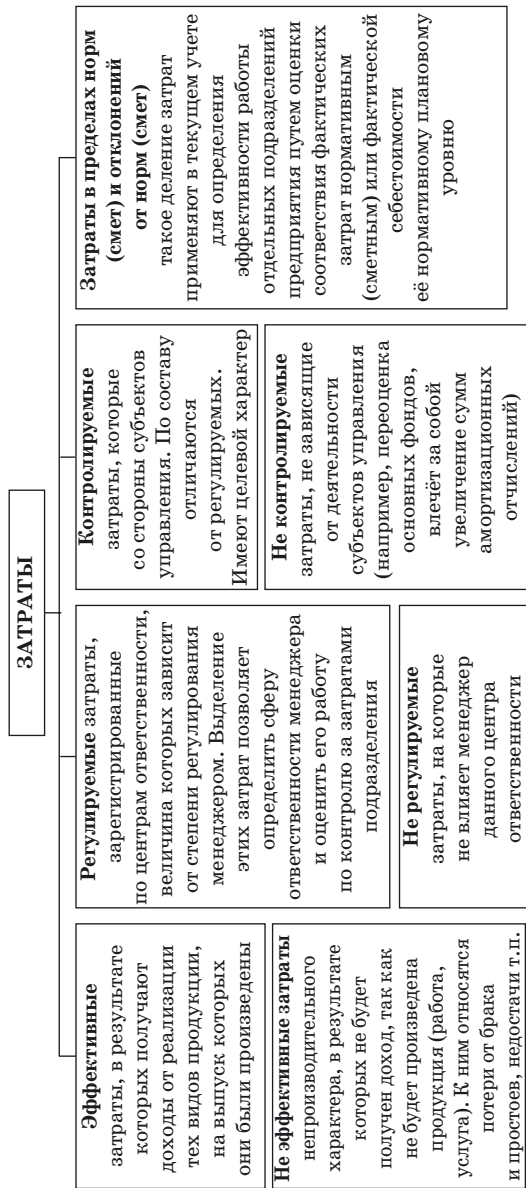


Рисунок 10. Классификация затрат для осуществления контроля и регулирования

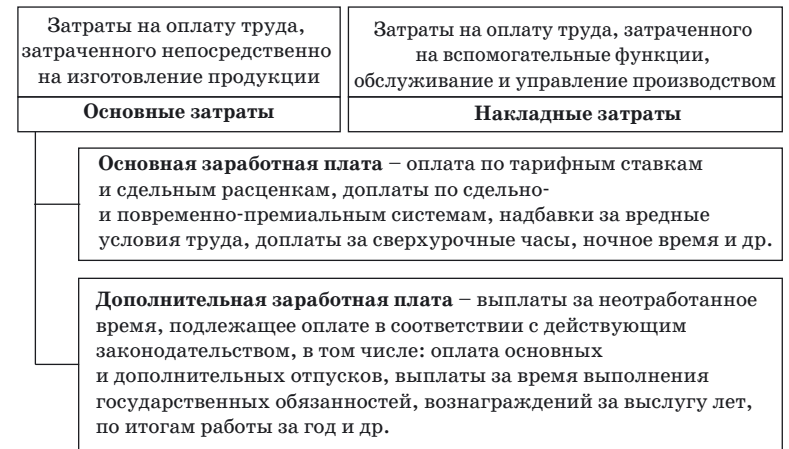


Рисунок 11. Классификация затрат на оплату труда



Рисунок 12. Классификация расходов на продажу

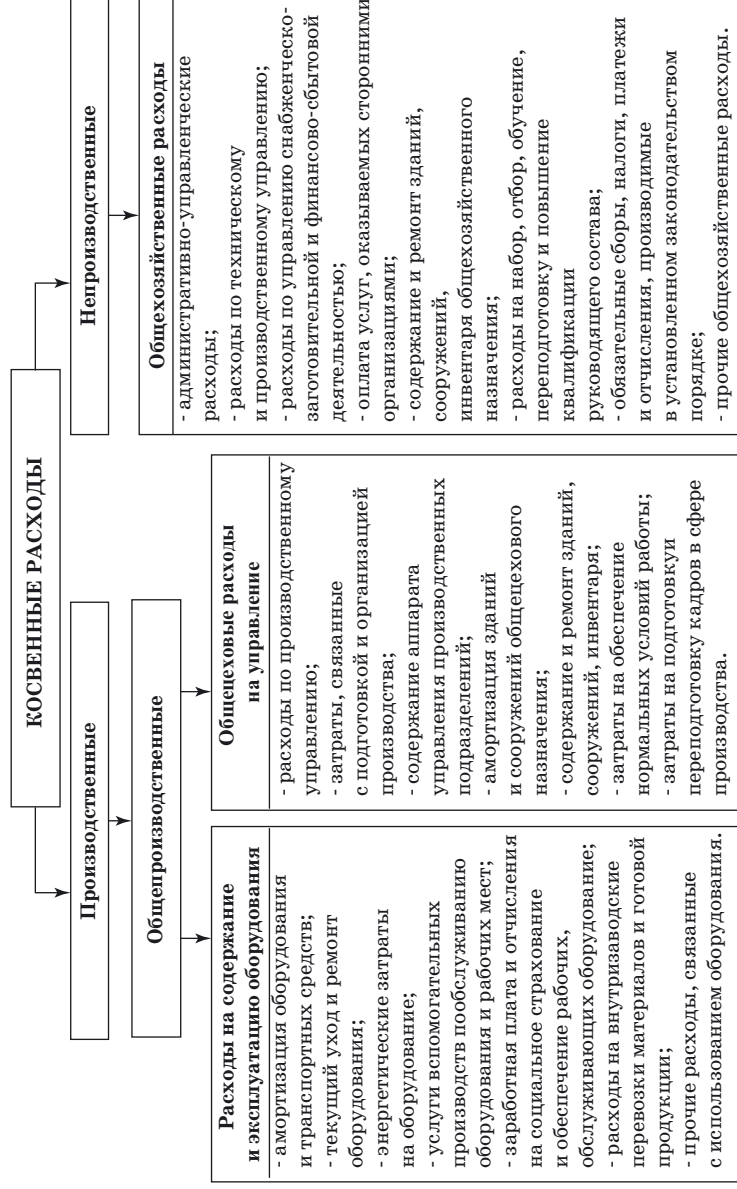


Рисунок 13. Классификация косвенных расходов

Объекты учета затрат и калькулирования

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ — совокупности затрат *предприятия, сгруппированные по определенным методам для решения задач управления себестоимостью продукции (работ, услуг).*

ОБЪЕКТ УЧЕТА ЗАТРАТ — признак, согласно которому производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. (Рисунок 14).

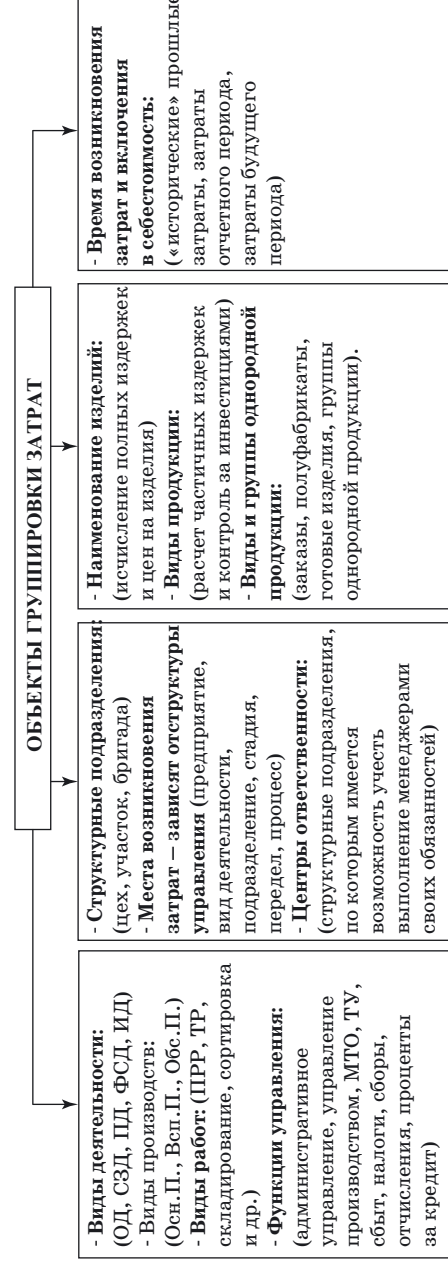


Рисунок 14. Объекты группировки затрат

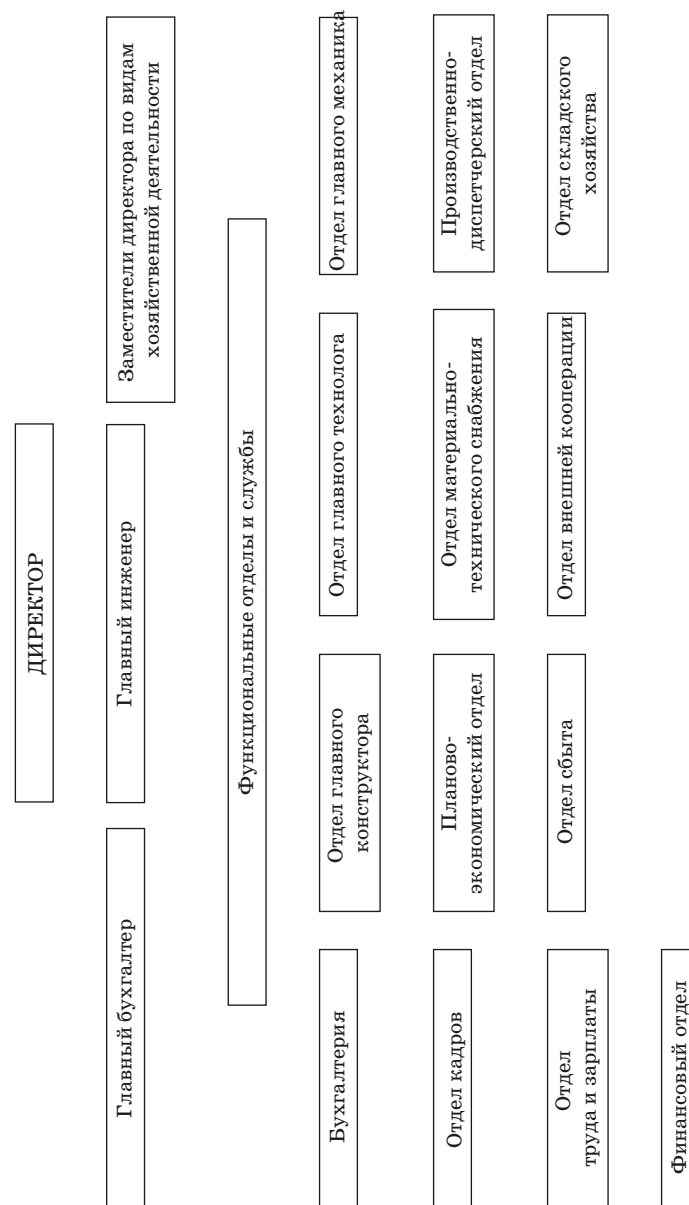
КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ ЕДИНИЦА — измеритель объекта калькулирования, совпадающий, как правило, с единицей измерения, принятой в технических условиях и характеризующий качество и потребительную стоимость соответствующего вида продукции. (Таблица 4.)

ОБЪЕКТ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ — вид продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности, работ и услуг, определенной потребительной стоимостью.

Таблица 4

Группы калькуляционных единиц

1.	Натуральные единицы	Штуки, тонны, килограммы и т.д.
2.	Условно-натуральные единицы	100 (1000) пар обуви определенного вида, тонна литья отдельного вида и т.д.
3.	Условные (приведенные) единицы	Спирт N %-ной крепости, сода с содержанием N % едкого натра и т.д.
4.	Стоимостные единицы	1000 рублей автомобильных и тракторных запчастей и т.д.
5.	Единицы работ	Тонно-километр перевезенного груза и т.п.
6.	Единицы времени	Машино-смена, машино-час и т.д.
7.	Эксплуатационные единицы	Мощность, производительность, параметры продукции и т.д.



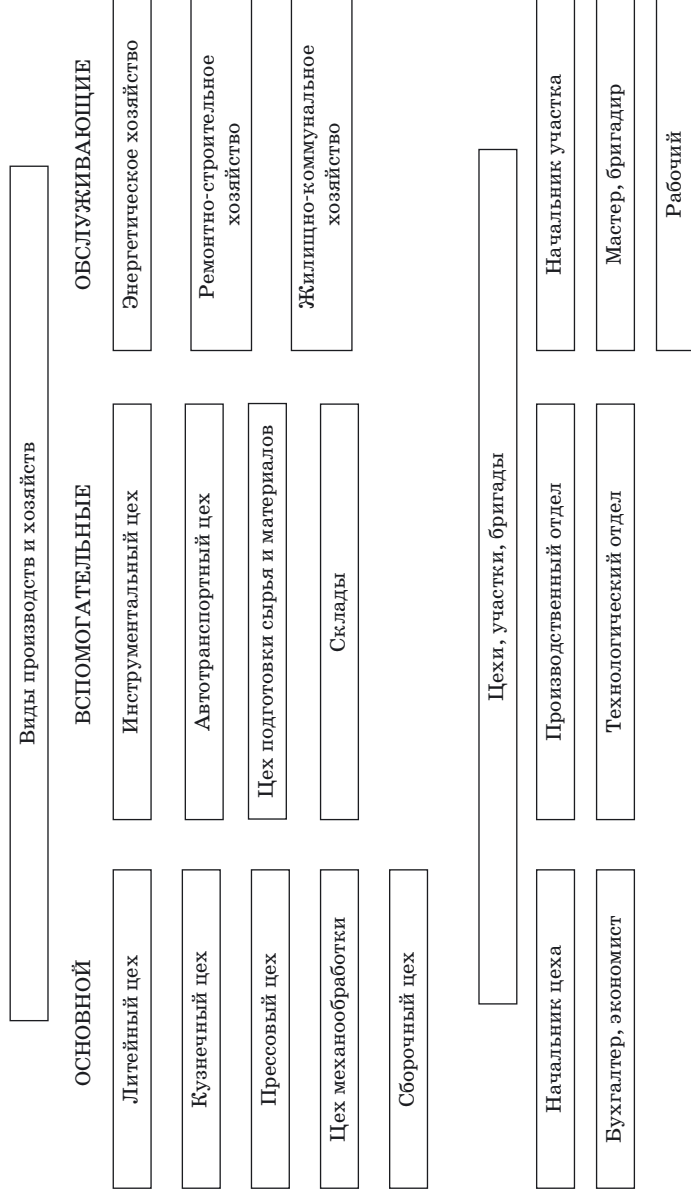


Рисунок 15. Схема центров затрат и центров ответственности предприятия

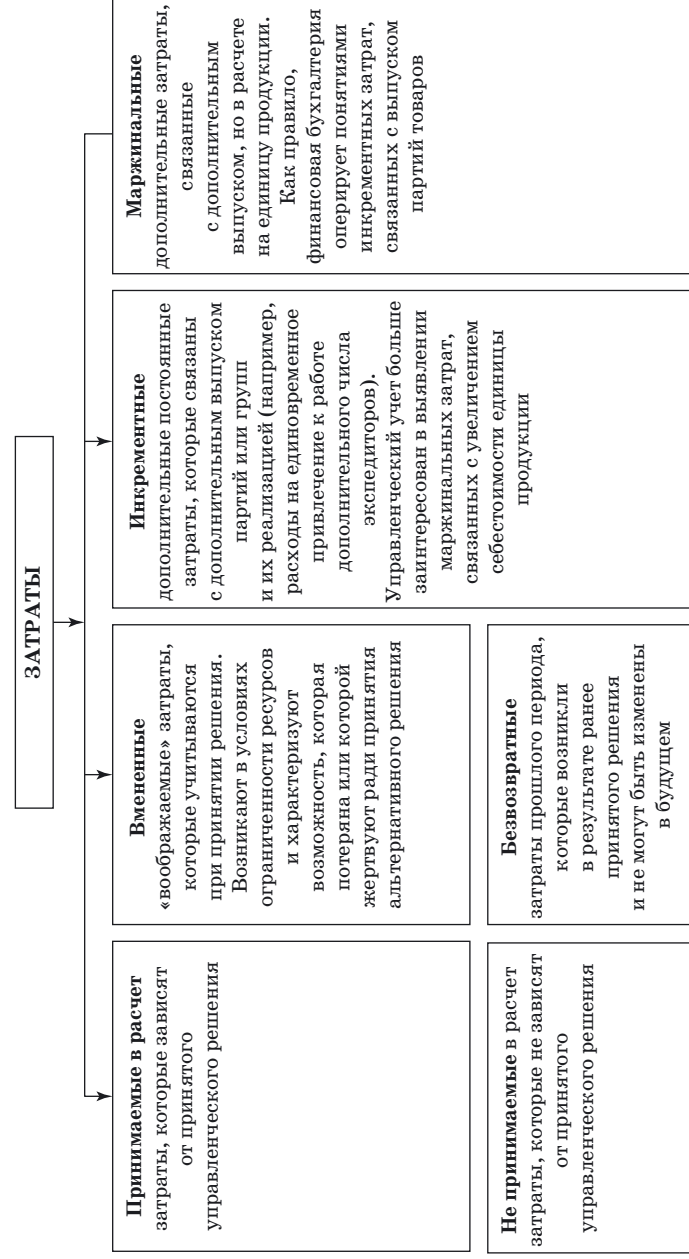


Рисунок 16. Классификация затрат для принятия решений и планирования

Таблица 5

Классификация затрат снабженческо-заготовительной деятельности

<p>1. По компонентам затрат:</p> <p>1.1. По поддержанию запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коммерческие затраты; - затраты на хранение; - затраты, связанные с риском потерь; - возможности получения прибыли в альтернативных направлениях. <p>1.2. Связанные с размером партий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выдача и закрытие заказов; - ведение соответствующих переговоров; - подготовка производства; - потери мощности при изменении видов работ; - затраты на перемещение партий; - оперативное планирование; - затраты, связанные с ускорением оборота оборотных средств; - риск исчерпания запасов. <p>1.3. Связанные с дефицитом запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ускорение доставки поступающих материалов; - ускорение движения заказов на предприятии; - ускорение поставки отгружаемых материалов; - коммерческие убытки и расходы <p>1.4. По управлению запасами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты на обучение и содержание. 	<p>2. По видам работ:</p> <p>2.1. <i>Погрузочно-разгрузочные,</i></p> <p>2.2. <i>Транспортные,</i></p> <p>2.3. <i>Сортировка,</i></p> <p>2.4. <i>Складирование,</i></p> <p>2.5. <i>Физико-химические анализы.</i></p> <p>3. По степени воздействия на затраты:</p> <p>3.1. <i>Регулируемые</i> (зависят от принятия решений).</p> <p>3.2. <i>Нерегулируемые</i> (не зависят от управленческих решений — амортизация складских помещений, содержание персонала управления).</p> <p>4. По местам возникновения затрат:</p> <p>группируются в зависимости от организационной структуры предприятия.</p> <p>5. По отношению к объему поставок:</p> <p>5.1. <i>Вмененные затраты</i> (инвестиции в запасы, они представляют собой своеобразное отвлечение средств от использования по другим направлениям).</p> <p>5.2. <i>Релевантные</i> (принимаемые в расчет и включают расходы по хранению запасов, которые будут меняться с изменением количества заказанных единиц запаса).</p>
--	---

Таблица 6

Классификация затрат производственной деятельности

<p>1. По составу:</p> <p>1.1. Одноэлементные,</p> <p>1.2. Комплексные.</p> <p>2. По видам:</p> <p>2.1. По экономическим элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные затраты, - затраты на оплату труда, - отчисления на социальные нужды, - амортизация внеоборотных активов, - прочие затраты. <p>2.2. По калькуляционным статьям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень статей калькуляции определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции. <p>3. По назначению: основные и накладные.</p> <p>4. По отношению к объему производства:</p> <p>4.1. Постоянные,</p> <p>4.2. Переменные.</p> <p>5. По способу отнесения на себестоимость:</p> <p>5.1. Прямые,</p> <p>5.2. Косвенные,</p> <p>6. По характеру затрат:</p> <p>6.1. Производственные,</p> <p>6.2. Внепроизводственные.</p>	<p>7. По степени охвата планом:</p> <p>7.1. Планируемые,</p> <p>7.2. Непланируемые.</p> <p>8. По направлениям учета:</p> <p>8.1. Для определения себестоимости и прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные и вспомогательные материалы, - затраты на труд, производственные накладные расходы, входящие и истекшие, - отчетного периода и включаемые в себестоимость, <p>8.2. Для принятия управленческого решения:</p> <p>8.2.1. Поведение затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постоянные и условно-постоянные, - переменные и условно-переменные. <p>8.2.2. Затраты будущего периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принимаемые и не принимаемые в расчет. <p>8.2.3. Принятие решений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - безвозвратные, вмененные, - инкрементные, маргинальные. <p>8.3. Для осуществления контроля и регулирования:</p> <p>8.3.1. Центры ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - регулируемые и нерегулируемые. <p>8.3.2. Места возникновения затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные(сметные) затраты и отклонения от них.
---	---

Таблица 7

Классификация затрат финансово-бытовой деятельности

1.	Связанные со сбытом продукции	<ul style="list-style-type: none"> - услуги вспомогательных цехов; - стоимость тары, приобретенной на стороне; - расходы по ремонту и содержанию тары; - содержание складов готовой продукции; - амортизация складов, машин; зарплата работников; - транспортные расходы по доставке и др.
2.	Комиссионные сборы (отчисления)	- уплачиваются оптовым сбытовым или другим посредническим предприятиям в соответствии с договорами для расширения рынков сбыта и продаж.
3.	Затраты на сбор и распространение текущей маркетинговой информации	<ul style="list-style-type: none"> - услуги сторонних организаций по сбору информации; - расходы на содержание дистрибьюторов; - время, затраченное на чтение книг, журналов, сайтов и т.п.; - материальное стимулирование за предоставление сведений.
4.	Затраты на маркетинговые исследования	- затраты по исследованию потребительских мотиваций, рекламных тестов, проблем информирования потребителей, определения каналов сбыта.
5.	Расходы на рекламу	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на рекламную деятельность; - стоимость рекламных обращений, носителей рекламы; - стоимость средств стимулирования сбыта и т.п.
6.	Представительские расходы	<ul style="list-style-type: none"> - расходы по проведению официальных приемов; - посещение культурно-зрелищных мероприятий; - буфетное обслуживание во время переговоров и т.п.
7.	Прочие расходы	<ul style="list-style-type: none"> - содержание финансово-бытового отдела; - содержание торговых представительств; - расходы по сертификации продукции; амортизация НМА.

Таблица 8

Классификация затрат организационной деятельности

По местам возникновения:	
<p>1. Общепроизводственные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по производственному управлению; - затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; - затраты на содержание аппарата управления производственными подразделениями; - амортизация зданий, сооружений, инвентаря; - содержание и стоимость ремонта зданий, сооружений, инвентаря; - затраты на обеспечение нормальных условий работы; - затраты на подготовку кадров и др. 	<p>2. Общехозяйственные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - административно-управленческие расходы; - расходы по техническому управлению; - расходы по управлению СЗД и ФСД; - оплата услуг, оказываемых внешними организациями; - содержание и стоимость ремонта зданий, сооружений, инвентаря ОХ назначения; - расходы на рабочую силу (набор, отбор, обучение, переподготовка и т.п.); - расходы на обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и т.п.
<p>Для оценки эффективности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организационные расходы, связанные с выполнением целевых функций; - расходы по обеспечению функционирования служб и отделов предприятия; - расходы общеорганизационной и общеуправленческой деятельности. 	
<p>По видам управленческой деятельности (по статьям расходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> - административно-управленческие расходы; - расходы по техническому управлению; - расходы по управлению производством; - расходы по материально-техническому обеспечению; - обязательные налоги, сборы, отчисления; - проценты за пользование банковскими ссудами; - прочие расходы. 	

Вопросы для самопроверки по разделу 2

1. Назовите отличительные особенности входящих и истекших затрат.
2. Назовите отличительные особенности основных и накладных затрат.
3. Назовите отличительные особенности прямых и косвенных затрат.
4. Назовите отличительные особенности затрат «на продукт» и затрат «на период».
5. Дайте характеристику общепроизводственных расходов предприятия.
6. Приведите примеры общехозяйственных расходов. В чем их отличие от расходов общепроизводственного характера?
7. Назовите объекты группировки затрат и дайте их краткую характеристику.
8. Что такое калькуляционная единица? Назовите группы калькуляционных единиц и дайте их характеристику.
9. Назовите затраты снабженческо-заготовительной деятельности.
10. Приведите примеры затрат производственной деятельности. Как классифицируются затраты по экономическим элементам?
11. Назовите затраты финансово-сбытовой деятельности. Приведите примеры представительских расходов организации.
12. Назовите затраты, возникающие в процессе организационной деятельности.
13. Дайте характеристику вмененных, инкрементных и маргинальных затрат.

РАЗДЕЛ 3 СИСТЕМЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Рост числа предприятий различных форм собственности и повсеместный переход к рыночным методам ценообразования на продукцию (работы, услуги) породил массу высказываний, в том числе ряда отечественных экономистов, о нецелесообразности организации и ведения на предприятиях ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА ЗАТРАТ и КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ.

Вместе с тем большинство ведущих специалистов в области экономики и финансов считает, что современный подход к ценообразованию и неотъемлемый атрибут рыночных отношений — конкуренция, не только не снижают аналитическую ценность информации об уровне издержек на производство отдельных видов продукции (работ, услуг), а напротив — делают её важнейшим условием успеха в конкурентной борьбе. Именно вследствие этого данные о фактической себестоимости выпускаемой продукции в настоящее время на большинстве хозяйствующих субъектах являются коммерческой тайной.

Практика деятельности отечественных предприятий свидетельствует, что формирование полной, достоверной и полезной руководству при принятии управленческих решений информации об уровне издержек на производство и реализацию возможно лишь при условии комплексного подхода, следствием которого является построение в организации системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости выпускаемой продукции.

ЦЕЛЬЮ РАЗДЕЛА является формирование знаний и порядке управления себестоимостью выпускаемой продукции, месте производственного учета в системе управления себестоимостью, последовательности учетных работ в процессе калькулирования себестоимости каждого вида продукции.

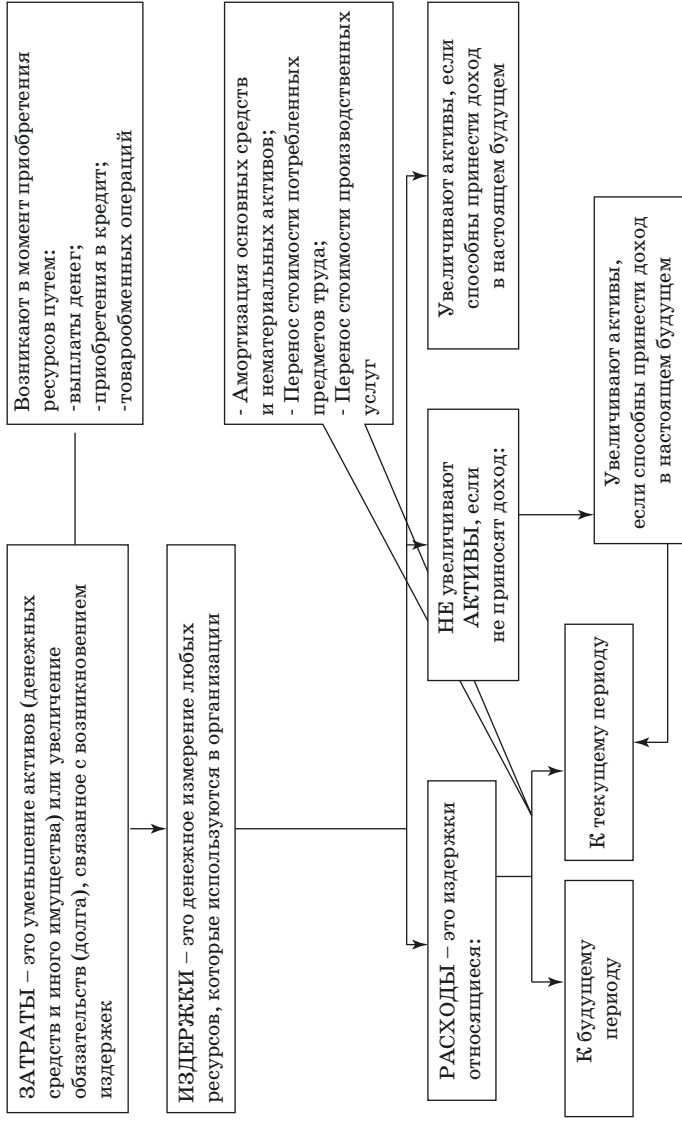


Рисунок 17. Схема формирования расходов организации

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ — стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, средств и предметов труда, услуг других организаций и оплата труда работников.

➔ **Плановая себестоимость** — представляет собой прогнозные значения предельной величины затрат на производство соответствующих видов продукции, выполнении работ или оказанию услуг на отчетный период.

➔ **Нормативная себестоимость** — один из видов предварительной себестоимости, определяющий величину затрат на изделие по статьям исходя из действующих, текущих норм, нормативов и смет.

➔ **Фактическая (отчетная) себестоимость** — определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода и представляет достоверную информацию о фактических затратах на производство продукции (работ, услуг).

Рисунок 18. Себестоимость продукции и ее виды



Рисунок 19. Себестоимость (затраты)

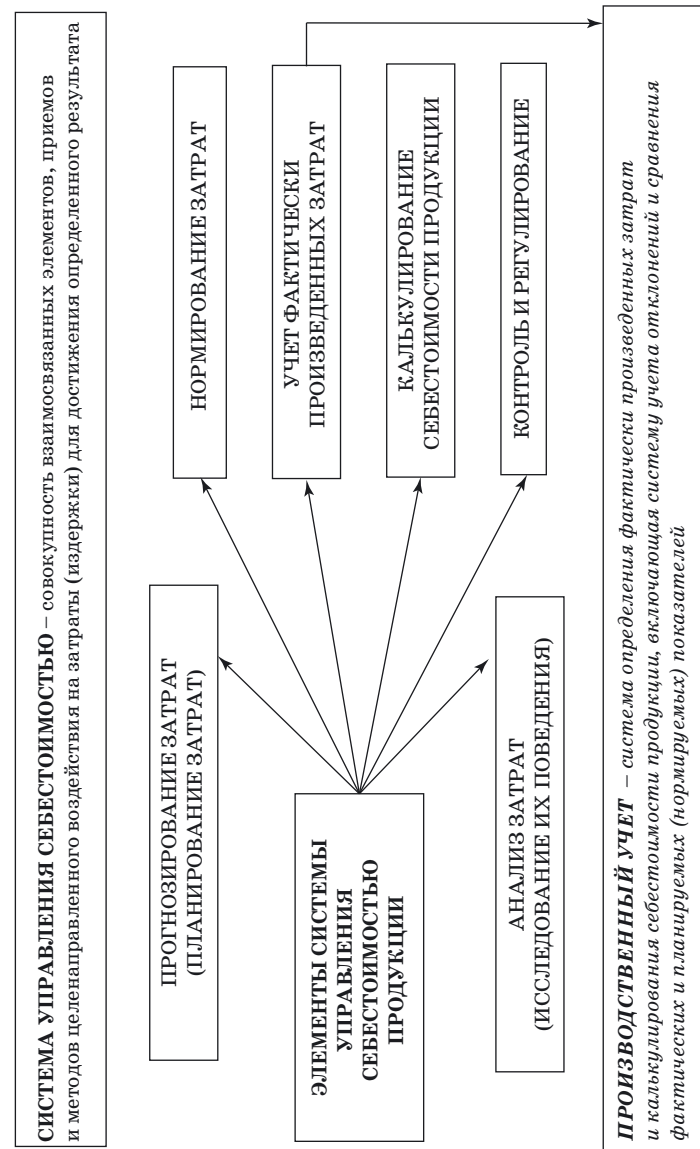


Рисунок 20. Система управления себестоимостью

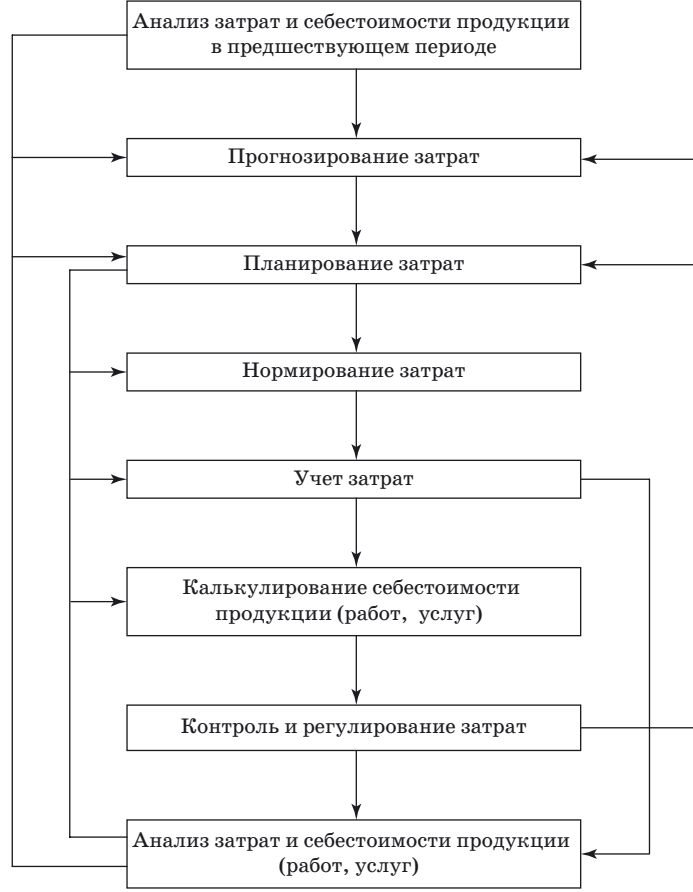


Рисунок 21. Взаимосвязь элементов системы управления себестоимостью

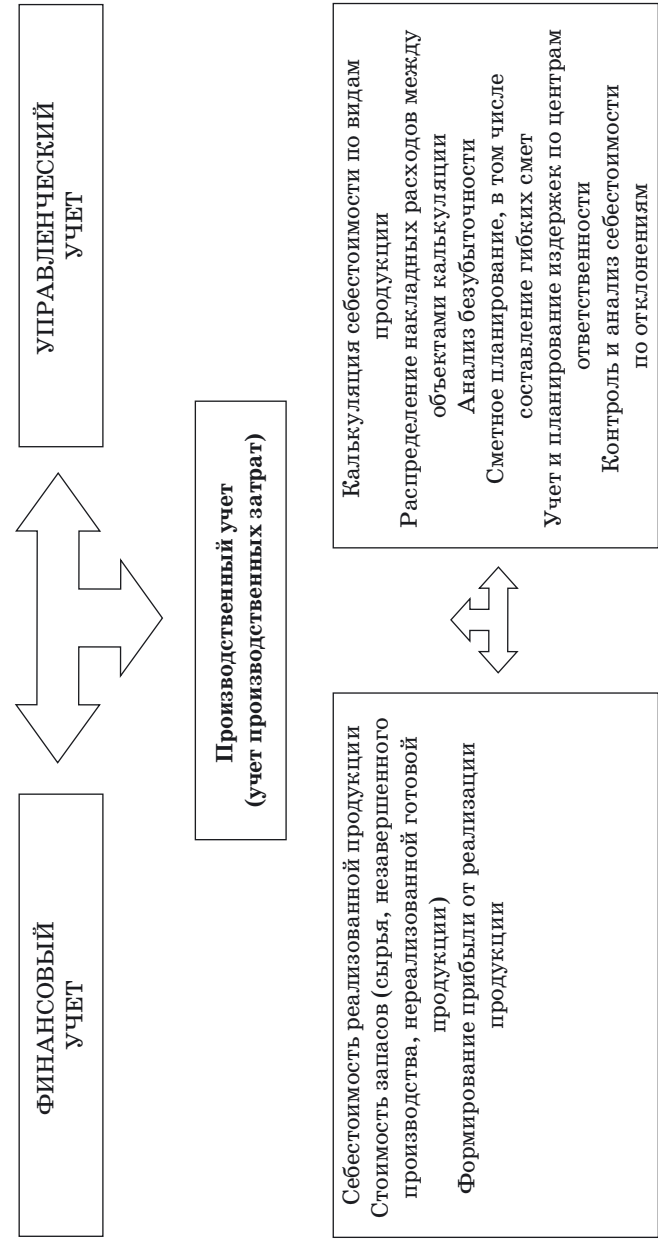


Рисунок 22. Взаимосвязь финансового и производственного учета

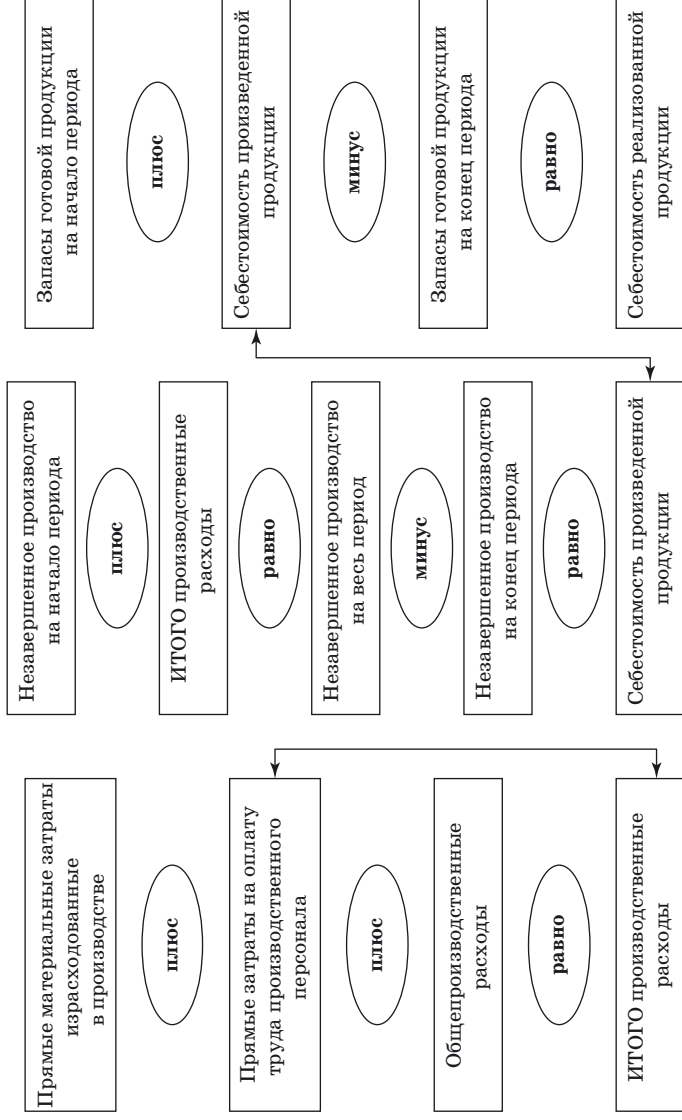


Рисунок 23. Развернутая схема формирования себестоимости реализованной продукции

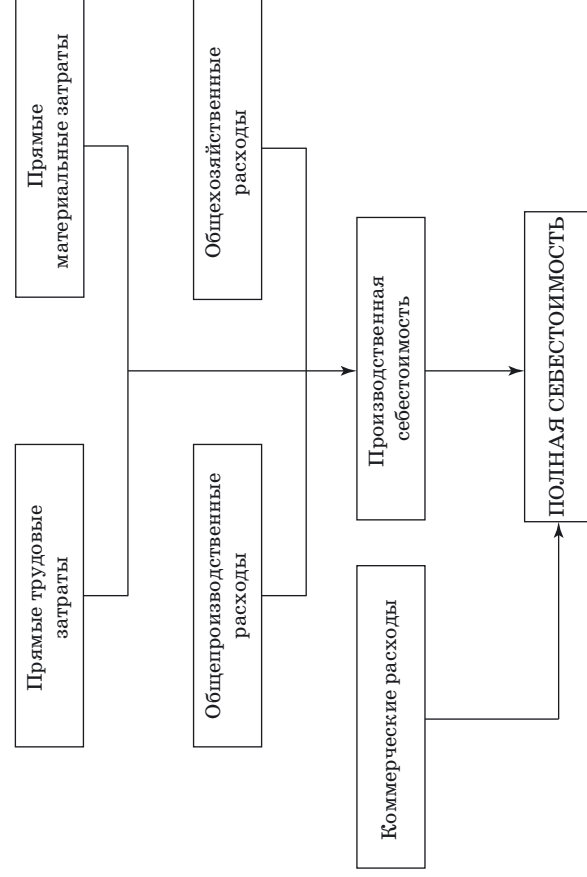


Рисунок 24. Упрощенная схема формирования полной себестоимости

Показатели экстенсивного использования производственных ресурсов	
↑ Численность работников	⇐ Стоимость оборотных средств в целом
↑ Средняя заработная плата одного работника	⇐ Стоимость материальных затрат
↑ Фонд оплаты труда	⇐ Стоимость отдельных элементов оборотных средств
⇐ Стоимость основных средств	⇐ Стоимость оборотных средств
⇐ Амортизационные отчисления	⇐ Количество используемых материалов
⇐ Норма амортизации	⇐ Нормативы затрат материалов
⇐ Трудоемкость продукции	⇐ Предметы труда
⇐ Зарплатоемкость продукции	⇐ Средства труда
⇐ Фондоёмкость продукции	⇐ Трудоемкость продукции
⇐ Амортизационность (произведение нормы амортизации на фондоёмкость)	⇐ Зарплатаотдача
⇐ Затраты на производство	⇐ Фондоотдача
	⇐ Оборачиваемость оборотных средств
	⇐ Коэффициент закрепления оборотных средств
	⇐ Объем производства продукции
Показатели интенсивного использования производственных ресурсов	
⇐ Трудоемкость продукции	⇐ Производительность труда
⇐ Зарплатоемкость продукции	⇐ Зарплатаотдача
⇐ Фондоёмкость продукции	⇐ Фондоотдача
⇐ Амортизационность (произведение нормы амортизации на фондоёмкость)	⇐ Оборачиваемость оборотных средств
⇐ Затраты на производство	⇐ Коэффициент закрепления оборотных средств
	⇐ Объем производства продукции

Рисунок 25. Показатели экстенсивного и интенсивного использования производственных ресурсов

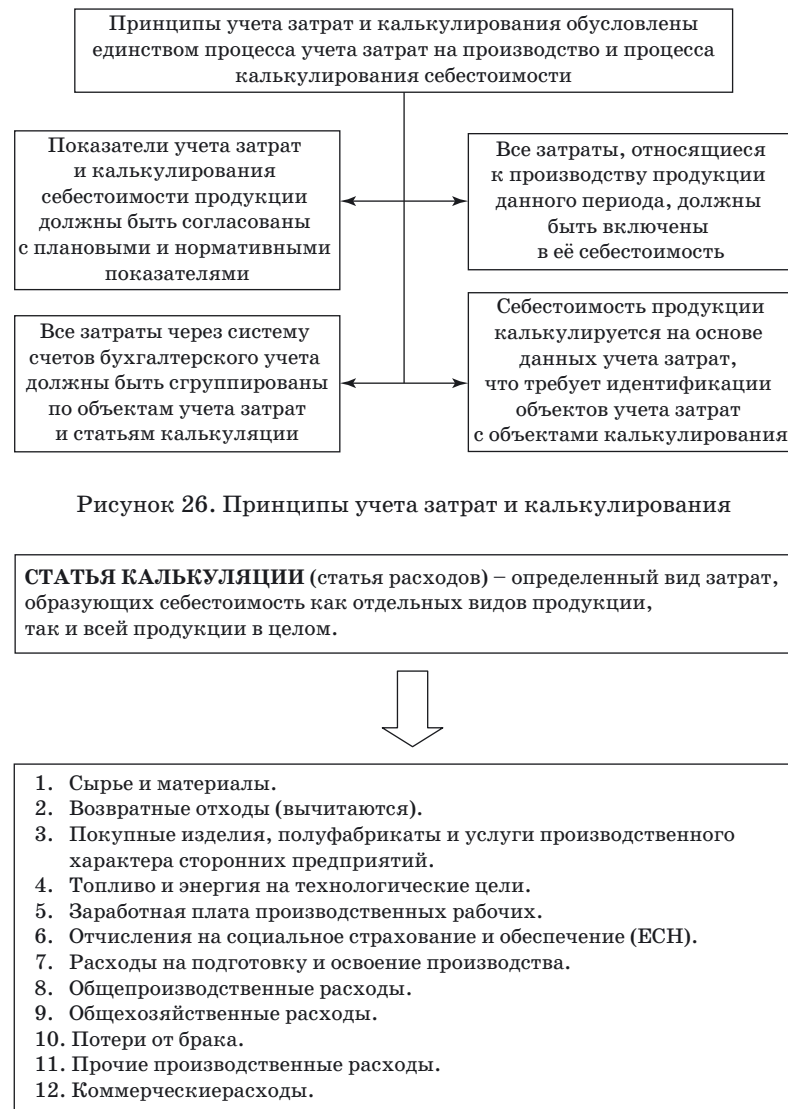


Рисунок 27. Типовой перечень статей калькуляции себестоимости

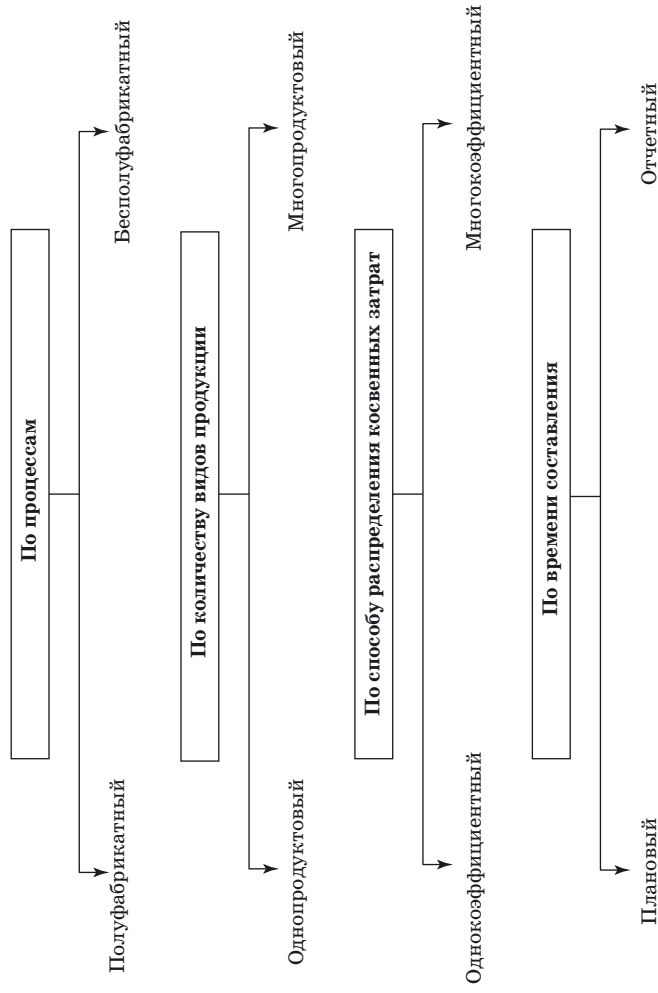


Рисунок 28. Дополнительные признаки классификации методов производственного учета

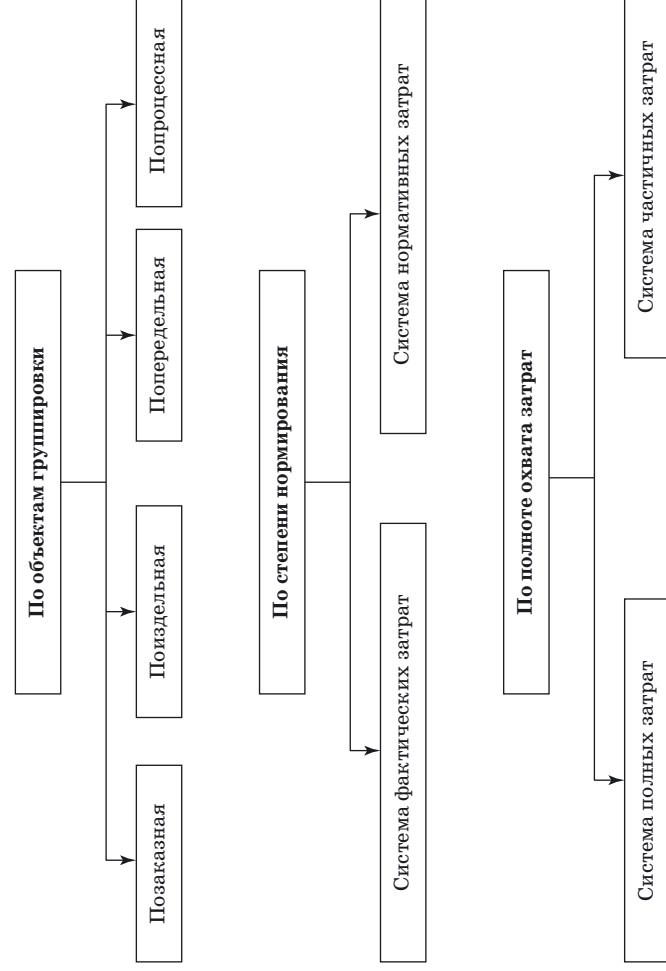


Рисунок 29. Классификация систем учета затрат и калькулирования

УПРАВЛЕНИЕ ЗАПАСАМИ – функциональная деятельность, обеспечивающая минимизацию общей суммы ежегодных затрат на их содержание при условии удовлетворительного обслуживания клиентов. В



Рисунок 30. Процедура управления запасами

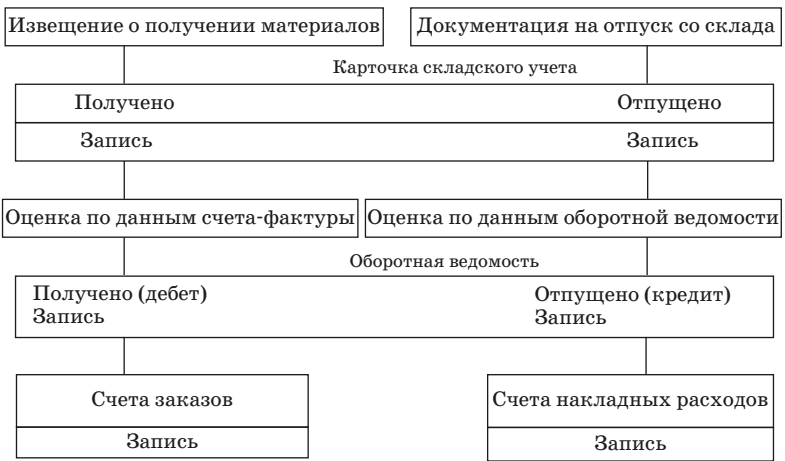


Рисунок 31. Процедура учета материалов

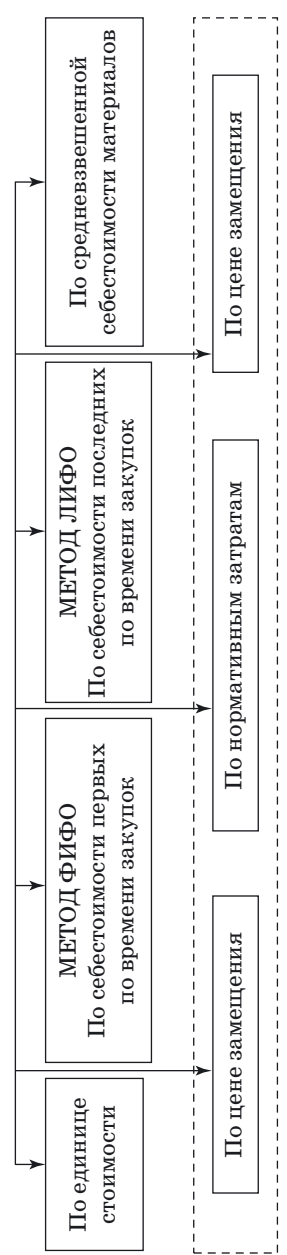


Рисунок 32. Методы списания стоимости материалов на производство

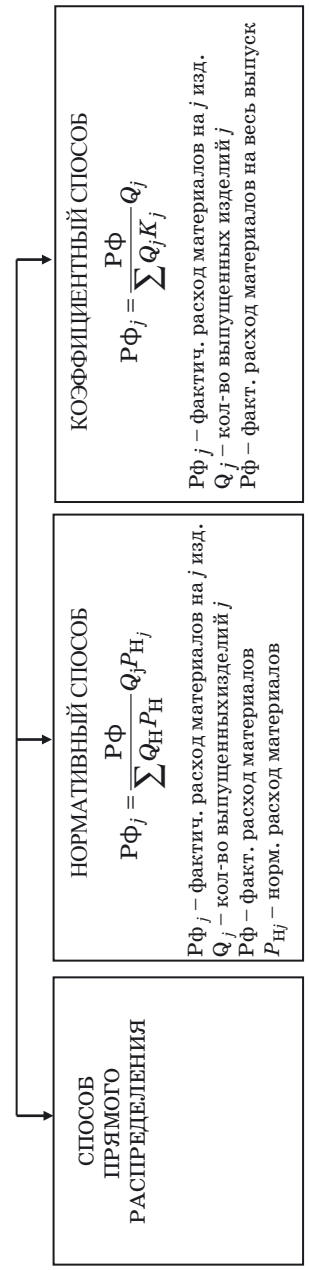


Рисунок 33. Способы распределения стоимости основных материалов по объектам калькуляции

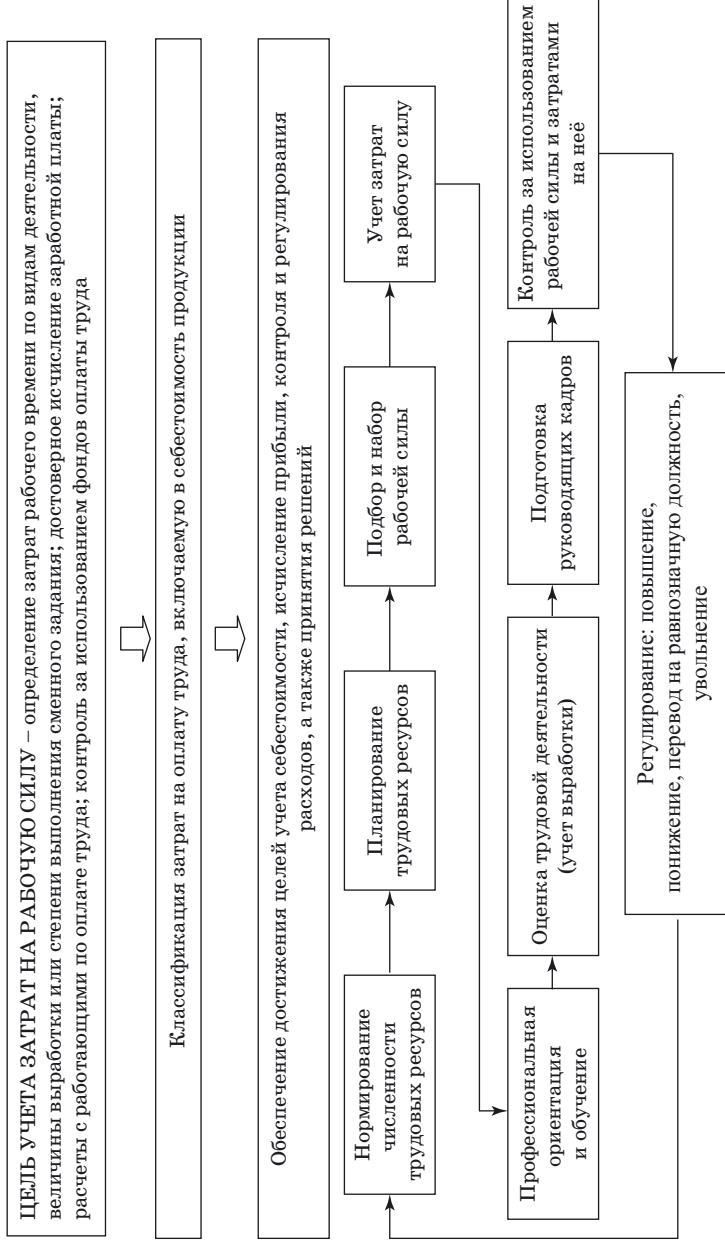


Рисунок 34. Процесс управления трудовыми ресурсами (рабочей силой)

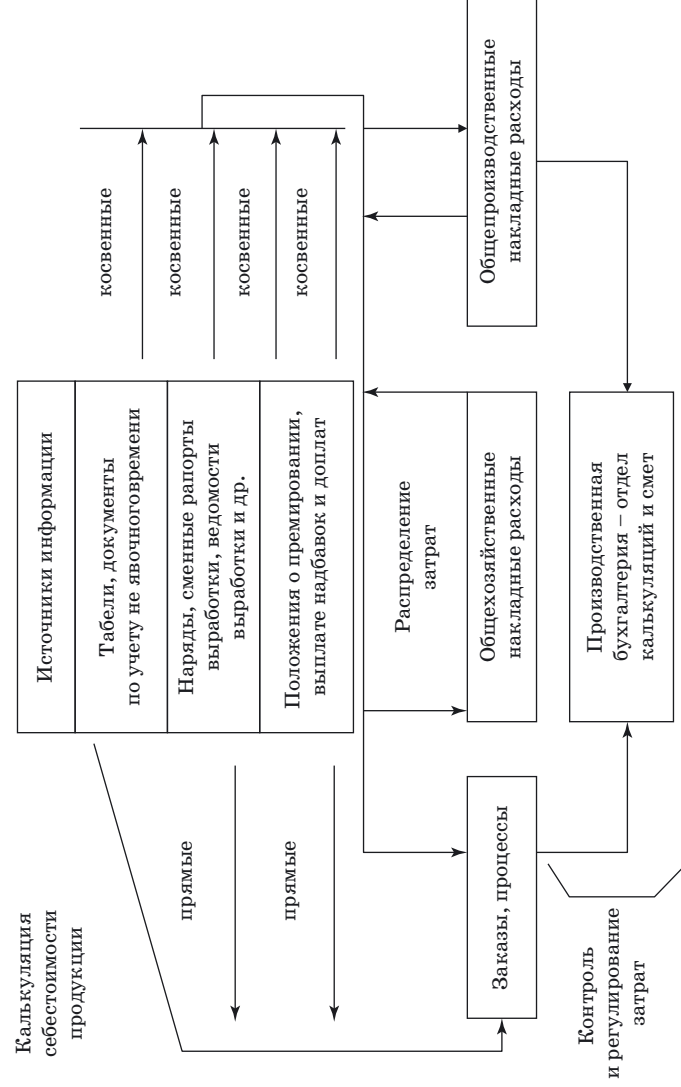


Рисунок 35. Процедура учета затрат на рабочую силу



Рисунок 36. Этапы распределения накладных расходов

ВОЗМОЖНЫЕ БАЗЫ ПРОПОРЦИОНАЛЬНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ



1. Затраты на обработку (без стоимости материалов, полуфабрикатов и доплат по премиальным прогрессивным системам).
2. Прямые затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг.
3. Сметные (нормативные) ставки затрат на машино-час (машино-смену) работы оборудования.
4. Количество фактически отработанных оборудованием машино-часов (машино-смен).
5. Количество фактически отработанных рабочими человеко-часов.
6. Масса или объем выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
7. Затраты на основную заработную плату основных производственных рабочих.

Рисунок 37. Возможные базы пропорционального распределения косвенных расходов

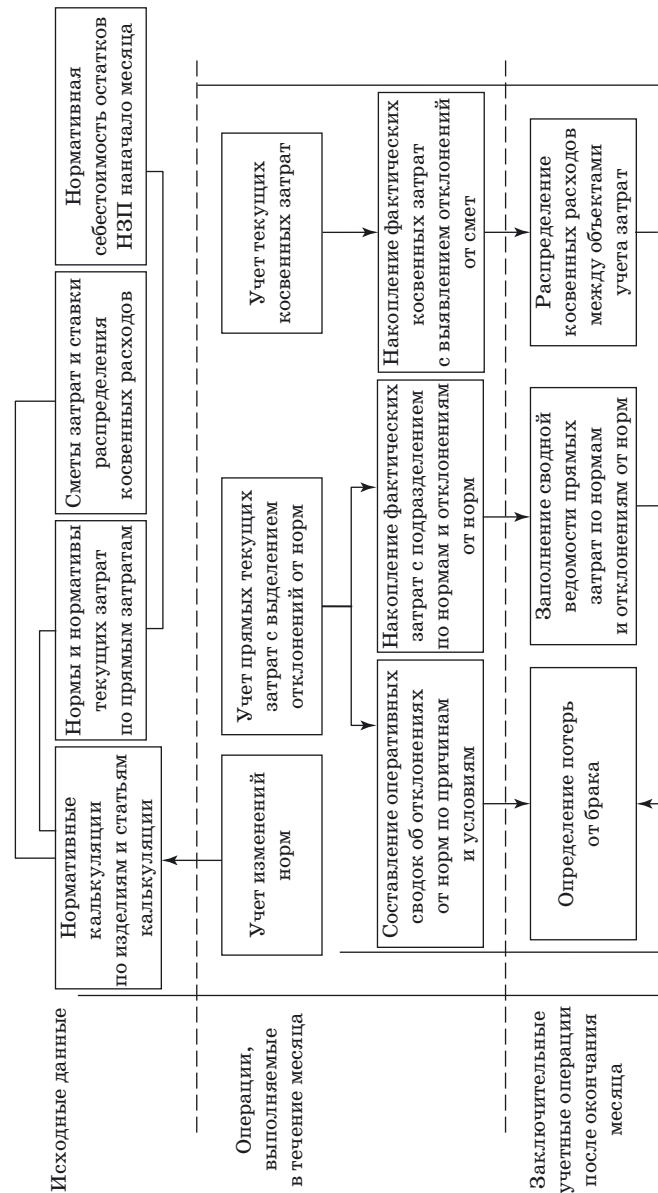


Рисунок 38. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (1)

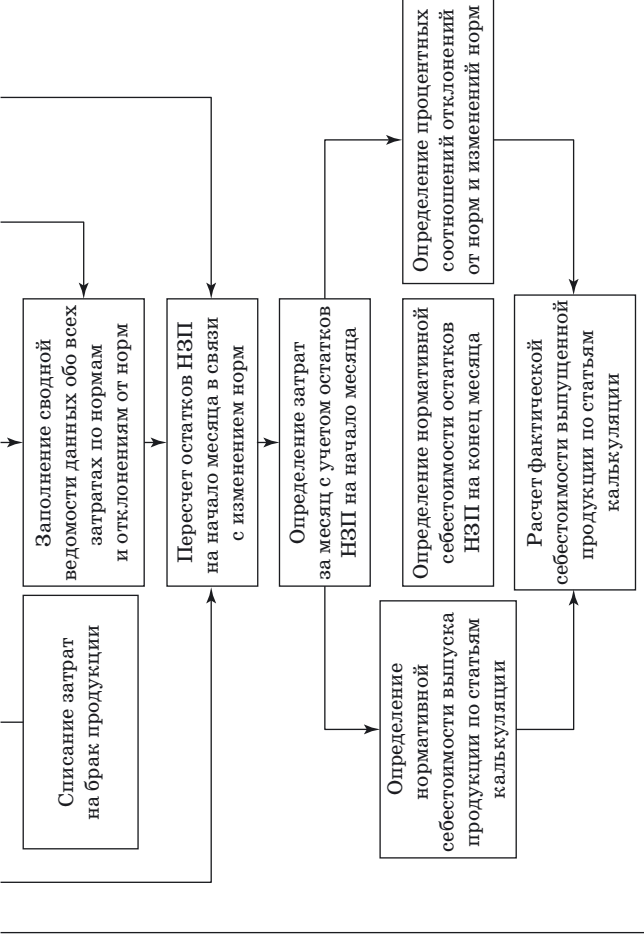


Рисунок 39. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (2)

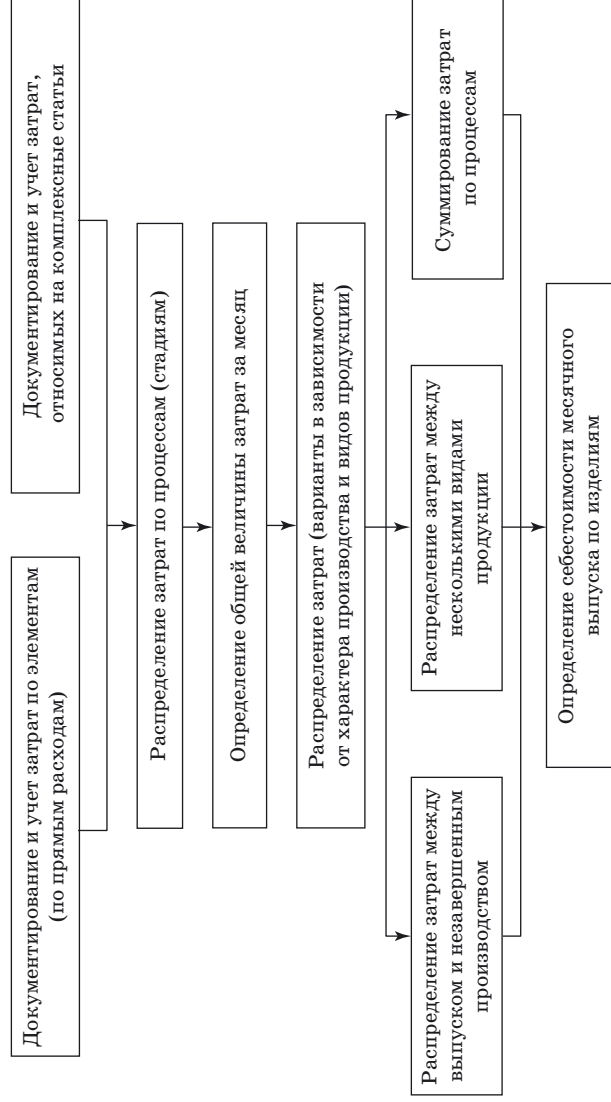


Рисунок 40. Попроцессный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

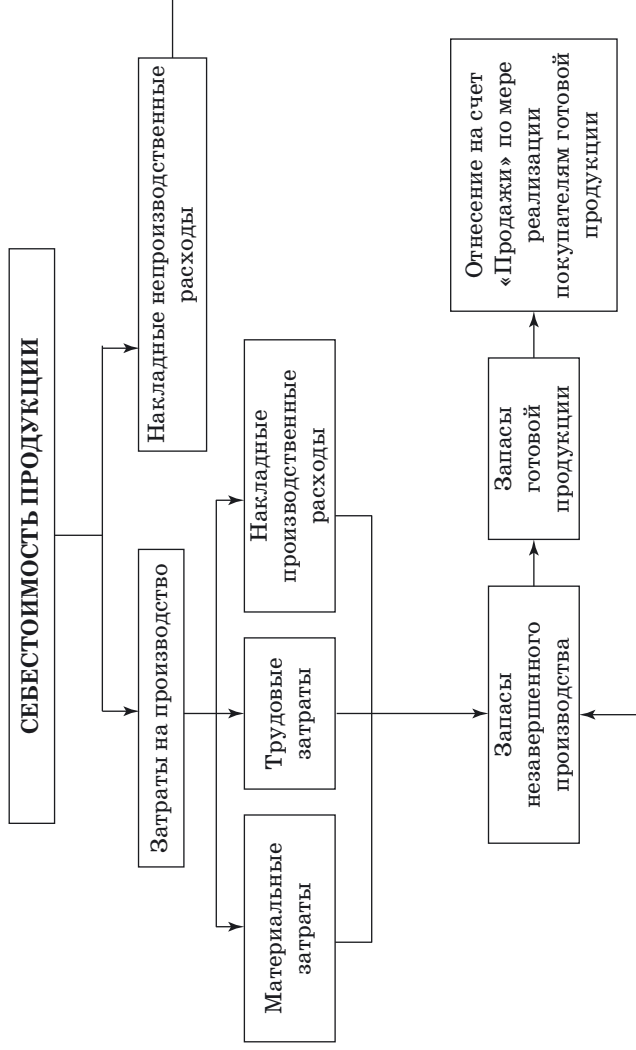
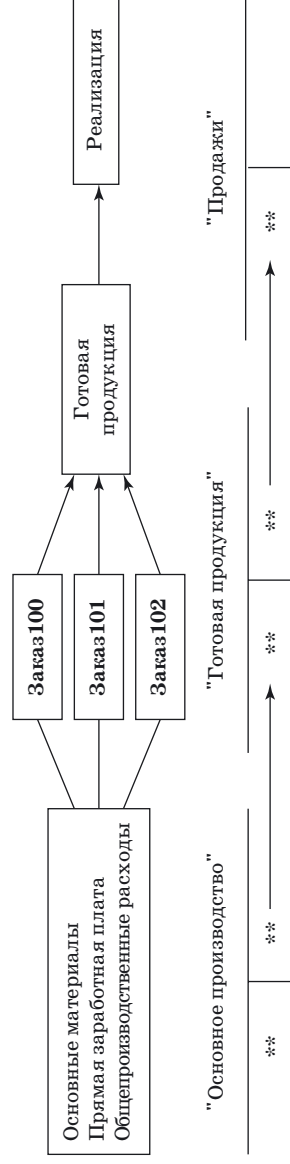


Рисунок 41. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат

ПОКАЗАННЫЙ МЕТОД: индивидуальное, мелкосерийное производство (полиграфическая промышленность, проектирование, аудит, ремонтные и ювелирные работы и т. п.)



ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД: массовый характер производства (стеклянная, целлюлозно-бумажная, мукомольная промышленность и т. д.)

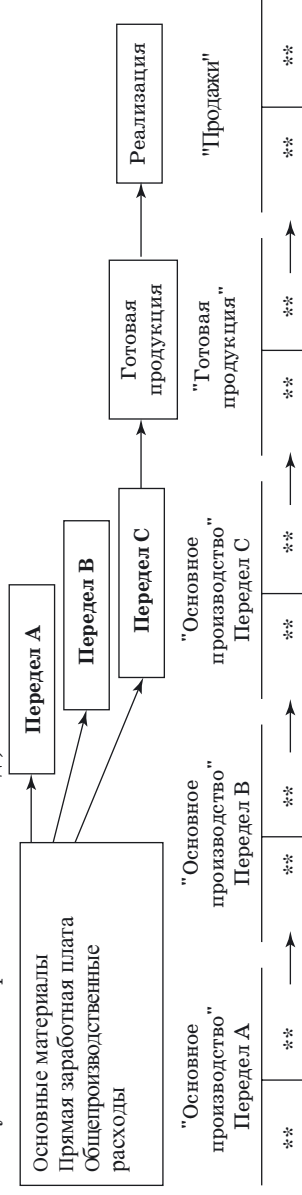


Рисунок 42. Сравнительная характеристика показанного и попередельного методов калькулирования себестоимости продукции

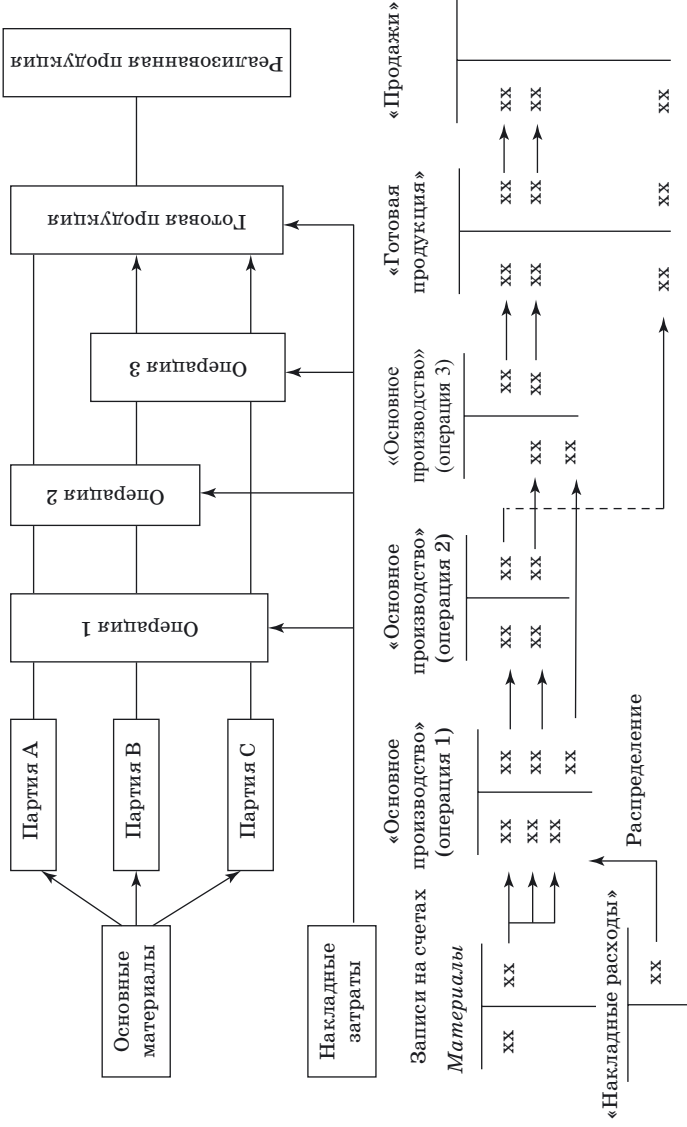


Рисунок 43. Метод смешанного (пооперационного) калькулирования

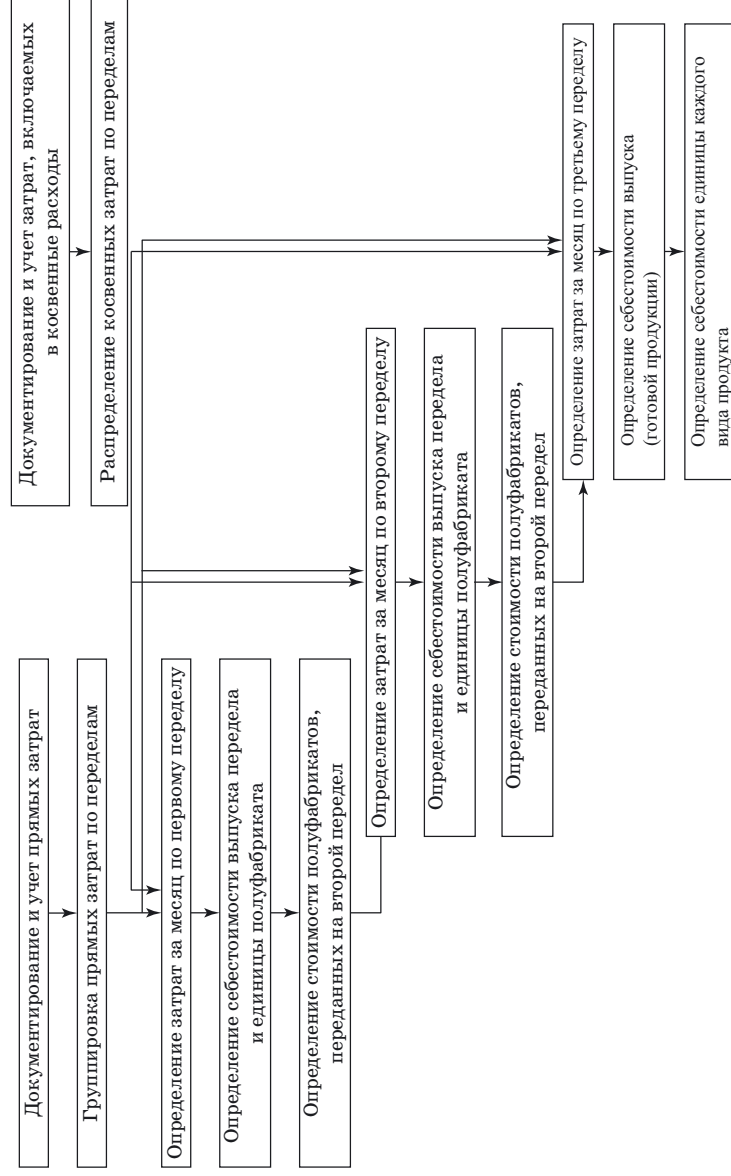


Рисунок 44. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

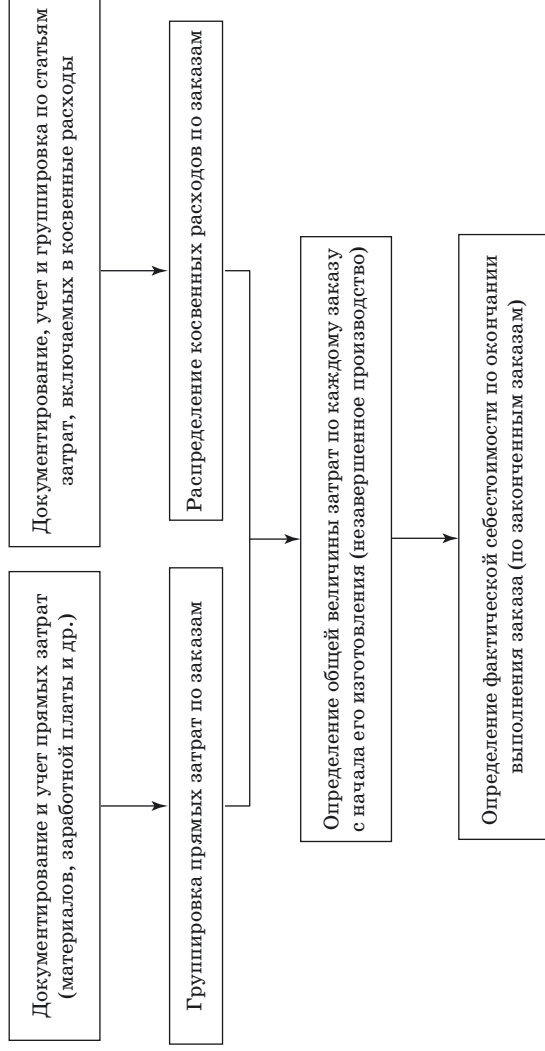


Рисунок 45. Показанный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

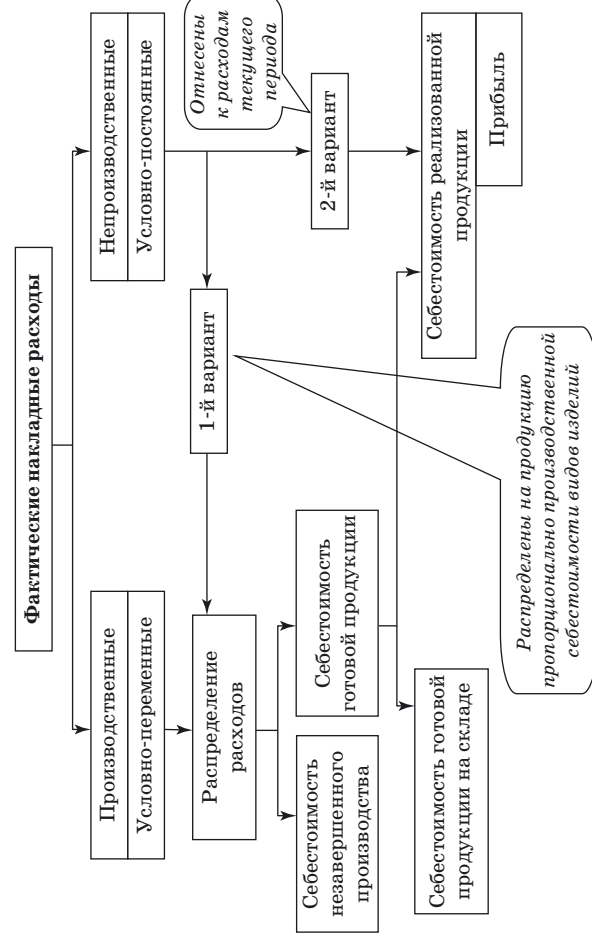


Рисунок 46. Варианты возмещения непроизводственных накладных расходов

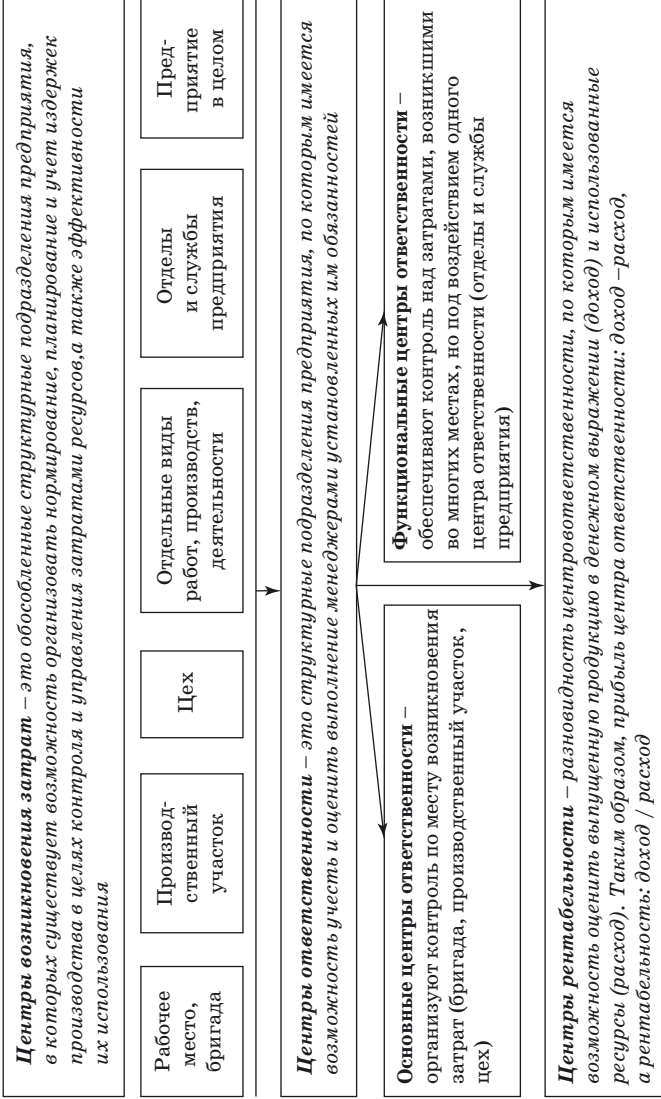


Рисунок 47. Уровни аналитического управленческого учета



Рисунок 48. Последовательность и калькуляционных работ

Вопросы для самопроверки по разделу 3

1. Что такое затраты и что такое издержки с точки зрения управленческого учета?
2. Назовите основные типы себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Назовите элементы системы управления себестоимости продукции и дайте характеристику существующих между ними взаимосвязей.
4. Раскройте порядок формирования себестоимости продукции (работ, услуг).
5. Назовите и дайте краткую характеристику основных показателей интенсивного и экстенсивного использования производственных ресурсов.
6. Охарактеризуйте принципы учета затрат и калькулирования.
7. Назовите и дайте характеристику типовых статей калькулирования себестоимости.
8. Дайте характеристику методов списания стоимости материалов на производство.
9. Дайте характеристику этапов распределения накладных расходов.
10. Назовите возможные базы распределения накладных расходов.
11. Дайте характеристику нормативного метода учета затрат и калькулирования.
12. Дайте характеристику попроцессного метода учета затрат и калькулирования.
13. В чем заключается сущность смешанного (пооперационного) метода учета затрат и калькулирования.
14. Дайте характеристику позаказного метода учета затрат и калькулирования.
15. Назовите и дайте характеристику этапов учетных и калькуляционных работ при исчислении себестоимости продукции (работ, услуг).

РАЗДЕЛ 4 ПЛАНИРОВАНИЕ, НОРМИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ

Планирование, нормирование и контроль являются важнейшими элементами метода управленческого учета. Именно их применение создает эффект оперативности, благодаря которому управленческий учет выгодно отличается от финансового учета в процессе подготовки и принятия управленческих решений.

В настоящее время цели, задачи и функции управленческого учета ориентированы, в первую очередь, на конечный результат работы организации. Вместе с тем произошла интеграция прогнозирования и учета. Это привело к тому, что в управленческом учете в настоящее время активно используются стандарты, сметы, нормы, бюджеты, благодаря чему одновременно с определением результатов по изделиям, заказам, центрам ответственности и сегментам деятельности можно проводить оперативный анализ отклонений от заранее рассчитанных показателей.

НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ называется системой «стандарт-кост», которая является инструментом планирования затрат и контроля за уровнем себестоимости. При использовании организацией данной системы затраты, влияющие на счета учета запасов и себестоимость реализованной продукции, выступают как нормативные (стандартные), а не фактические.

ЦЕЛЬЮ РАЗДЕЛА является рассмотрение состава, порядка формирования основного бюджета предприятия, а также принципов разработки норм по основным и накладным расходам, особенностей нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Кроме того, в разделе представлены виды норм и отклонения от них, а также схема возмещения производственных накладных расходов по нормативной ставке.

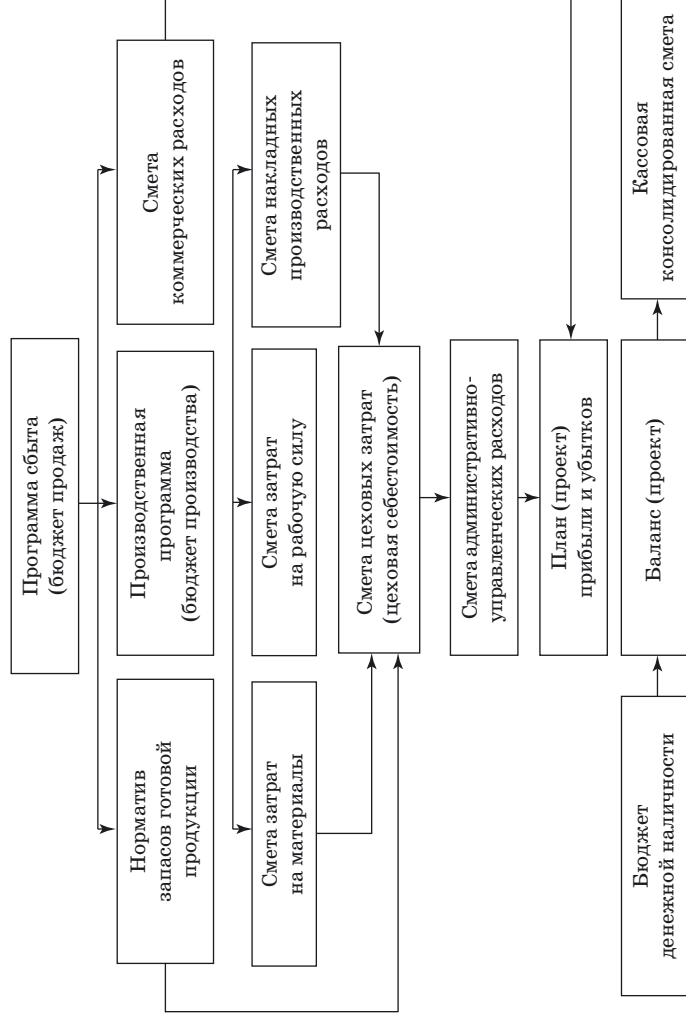


Рисунок 49. Состав и порядок формирования основного бюджета предприятия (вариант 1)

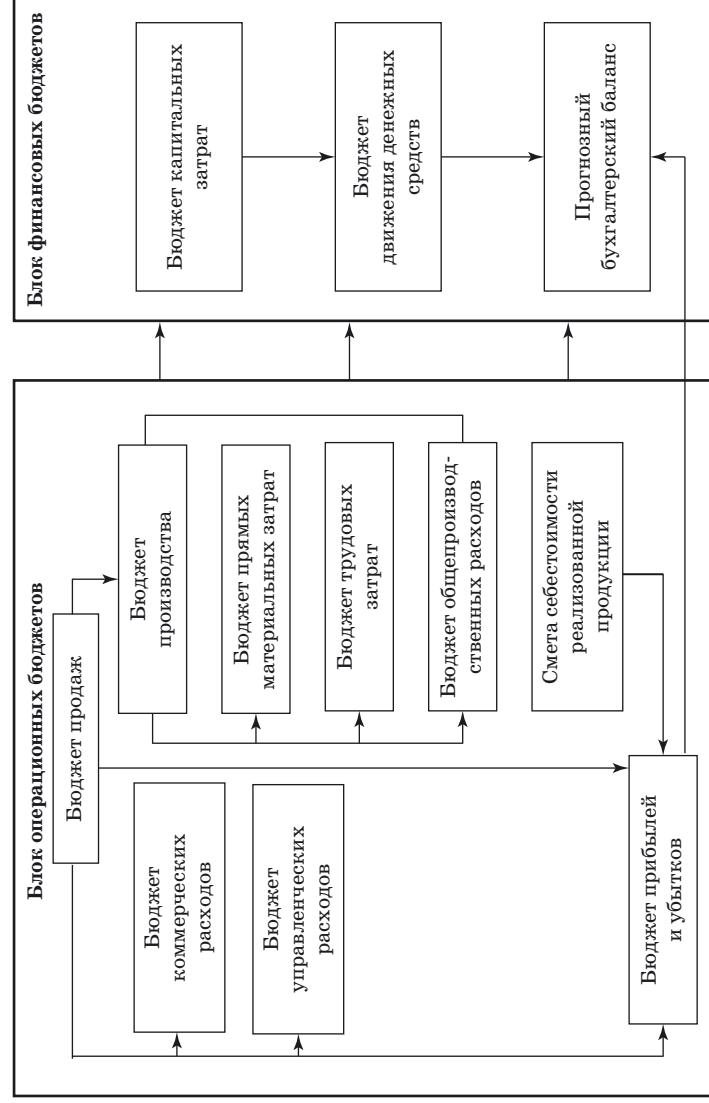


Рисунок 50. Состав и порядок формирования основного бюджета предприятия (вариант 2)

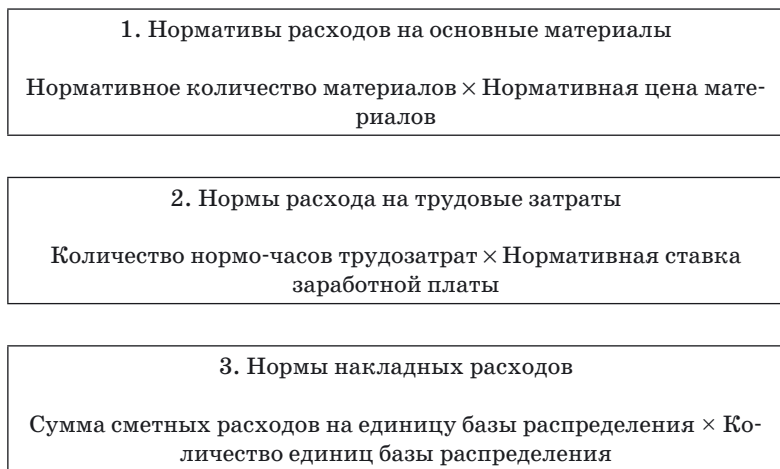


Рисунок 51. Порядок разработки норм по основным и накладным расходам



Рисунок 52. Принципы нормативного метода учета затрат

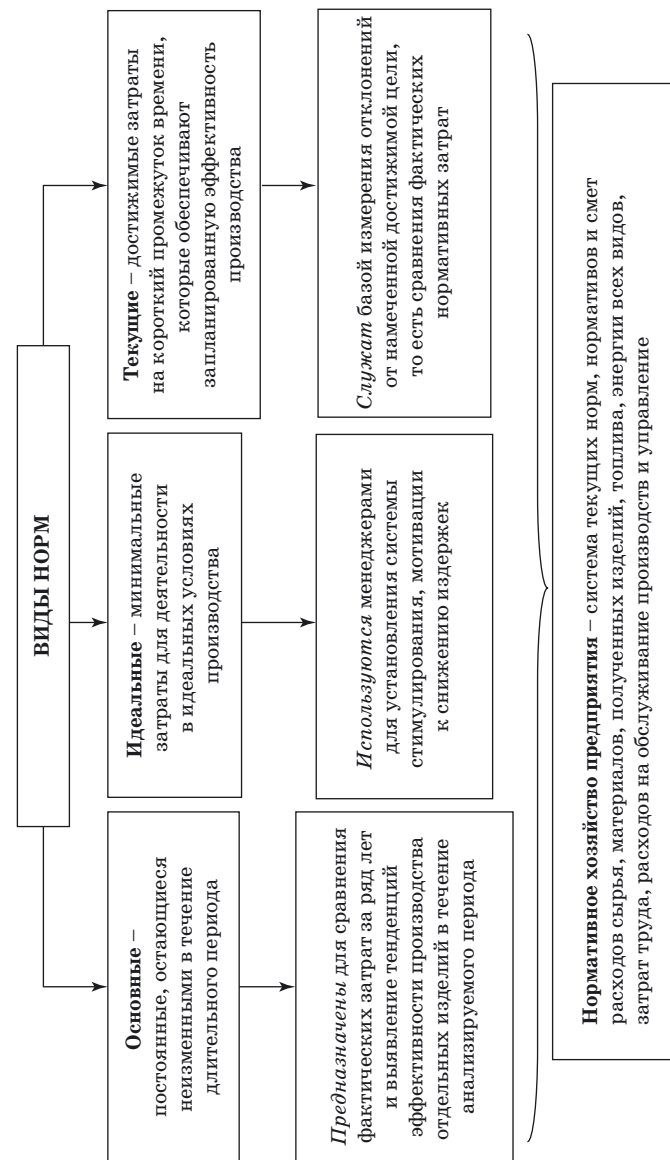


Рисунок 53. Виды норм

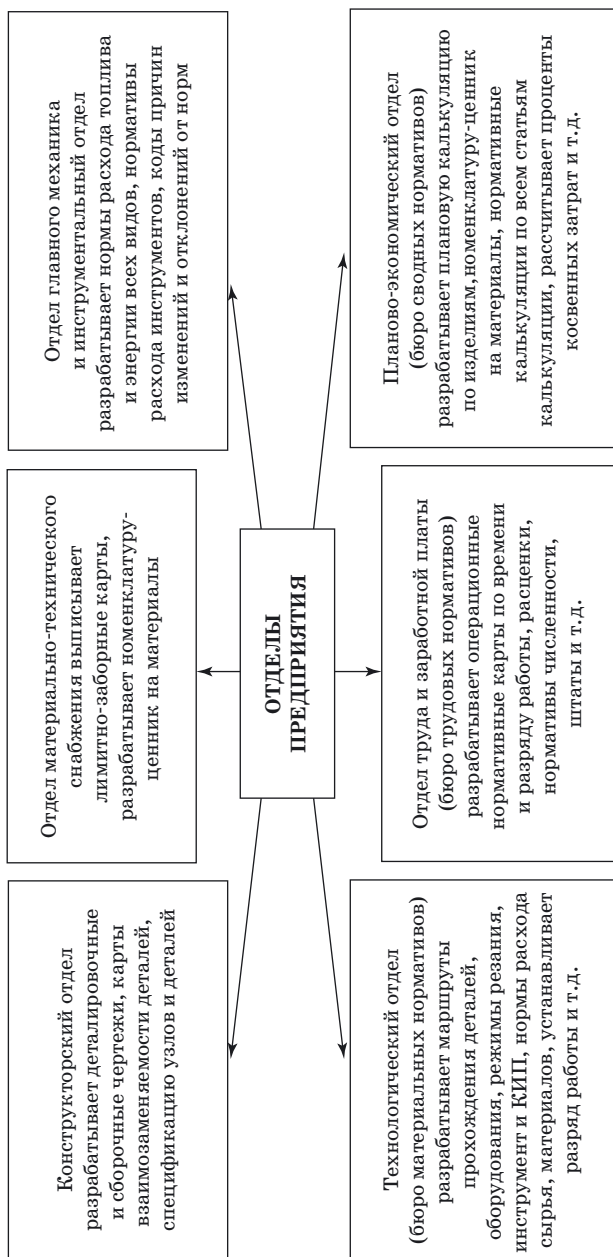


Рисунок 54. Взаимодействие отделов предприятия при разработке нормативов



Рисунок 55. Отклонение от норм

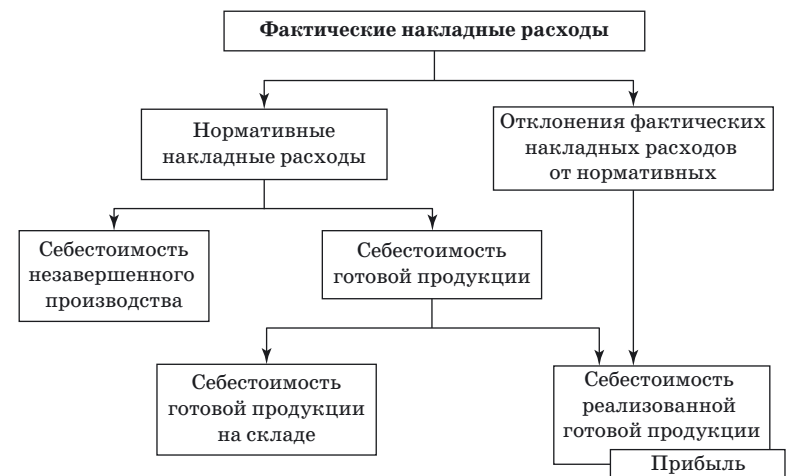


Рисунок 56. Возмещение производственных накладных расходов по нормативной ставке

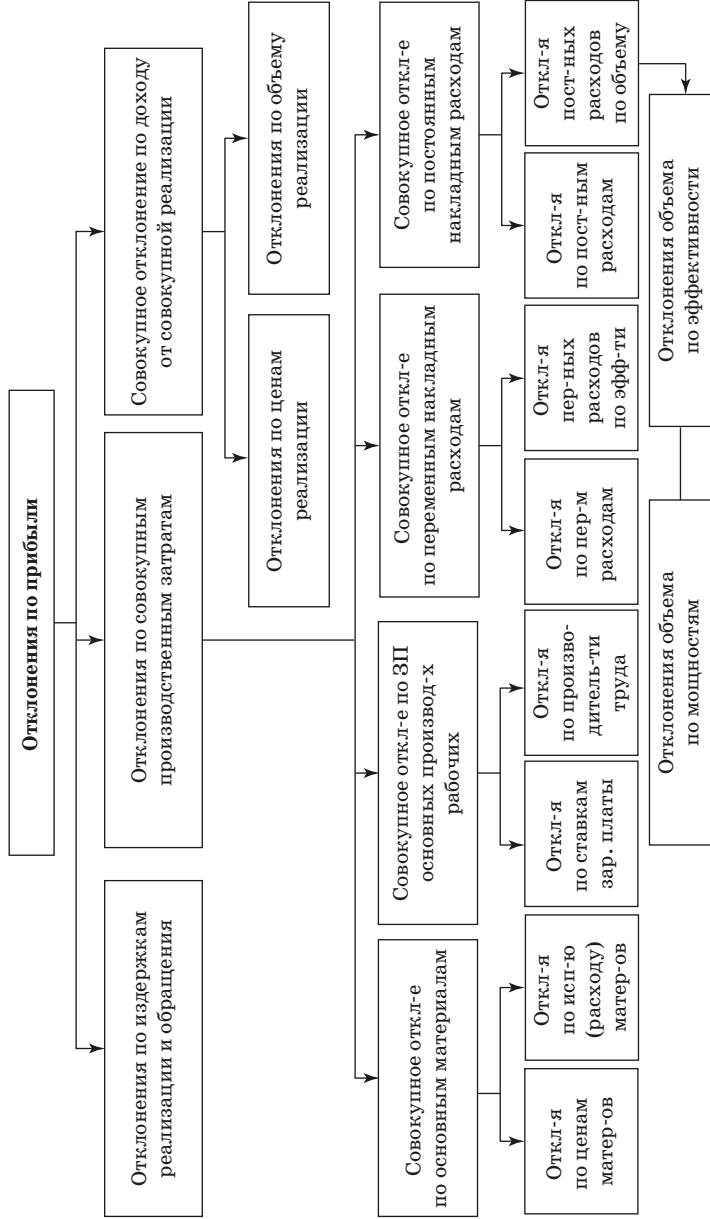


Рисунок 57. Анализ отклонений при использовании нормативного метода

Вопросы для самопроверки по разделу 4

1. Назовите состав и порядок формирования основного бюджета предприятия.
2. Как рассчитать нормы расхода материалов, трудовых затрат и накладных расходов?
3. Назовите принципы нормативного метода учета затрат.
4. Что такое нормативное хозяйство предприятия?
5. Дайте характеристику основных, идеальных и текущих норм.
6. Назовите структурные подразделения предприятия, участвующие в разработке нормативов.
7. Назовите виды отклонений от норм.

РАЗДЕЛ 5 МОДЕЛИ ГРУППИРОВКИ ЗАТРАТ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Для того, чтобы управленческие решения в сфере производственной деятельности организации были эффективными они должны приниматься на основе информации о затратах в их различных классификационных аспектах.

Способы группировки затрат, удовлетворяющие конкретным целям управления организацией называются моделями затрат.

Особый интерес в настоящее время вызывает внедрение в практику моделей учета затрат, основанных на исчислении усеченной (неполной) себестоимости, то есть методов простого и развитого «директ-костинга». Эти методы кардинально изменили систему учета и контроля производственных расходов, создали условия для определения наиболее рентабельных видов продукции (работ, услуг) на основе показателя маржинального дохода, а также предоставили возможность определения минимального порога рентабельности (метод «мертвой точки»).

ЦЕЛЬЮ РАЗДЕЛА является рассмотрение принятых в отечественной и международной практике учета моделей группировки затрат в процессе информационного обеспечения управленческой деятельности.

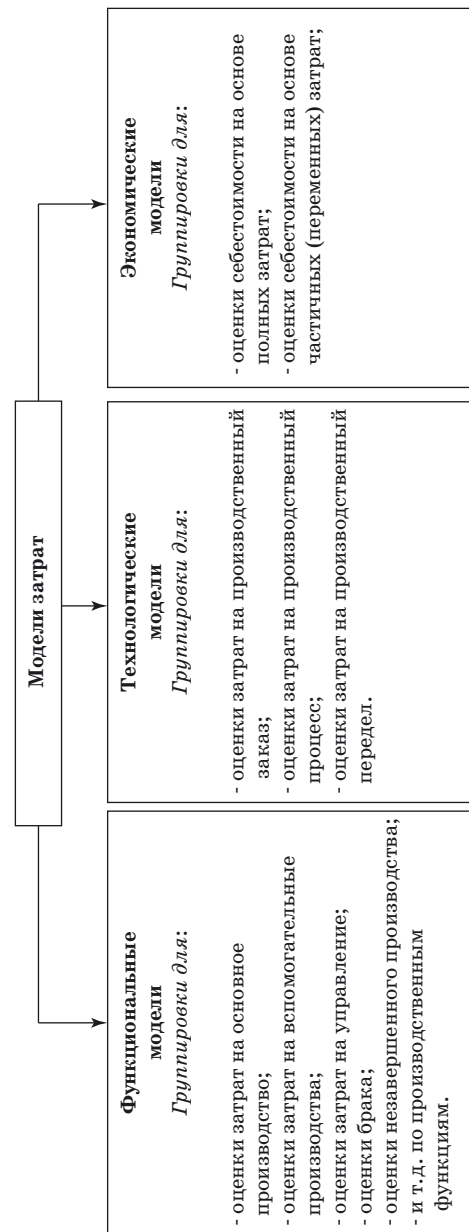
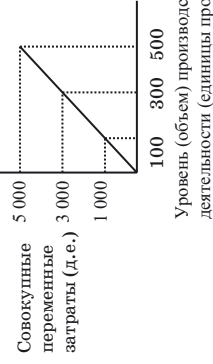


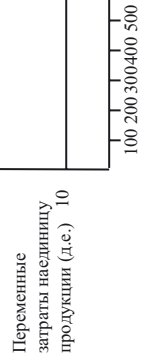
Рисунок 58. Модели затрат в управленческом учете

Переменные – это затраты, размер которых находится в прямой зависимости от объема производимой деятельности (сырье, основные материалы, основная заработная плата производственных рабочих и т.д.)

а) Поведение совокупных переменных затрат

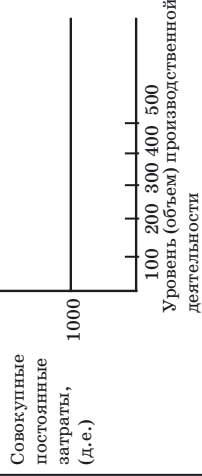


б) Поведение переменных затрат на единицу продукции



Постоянные – это затраты, абсолютная величина которых не зависит от изменения объема выпуска продукции (амортизация, заработная плата работников управления и т.д.)

а) Совокупные постоянные затраты



б) Постоянные затраты на единицу продукции

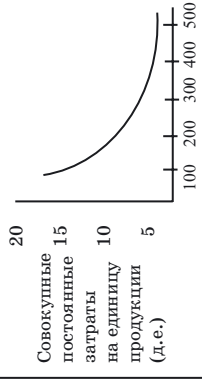


Рисунок 59. Поведение затрат по отношению к объему производства

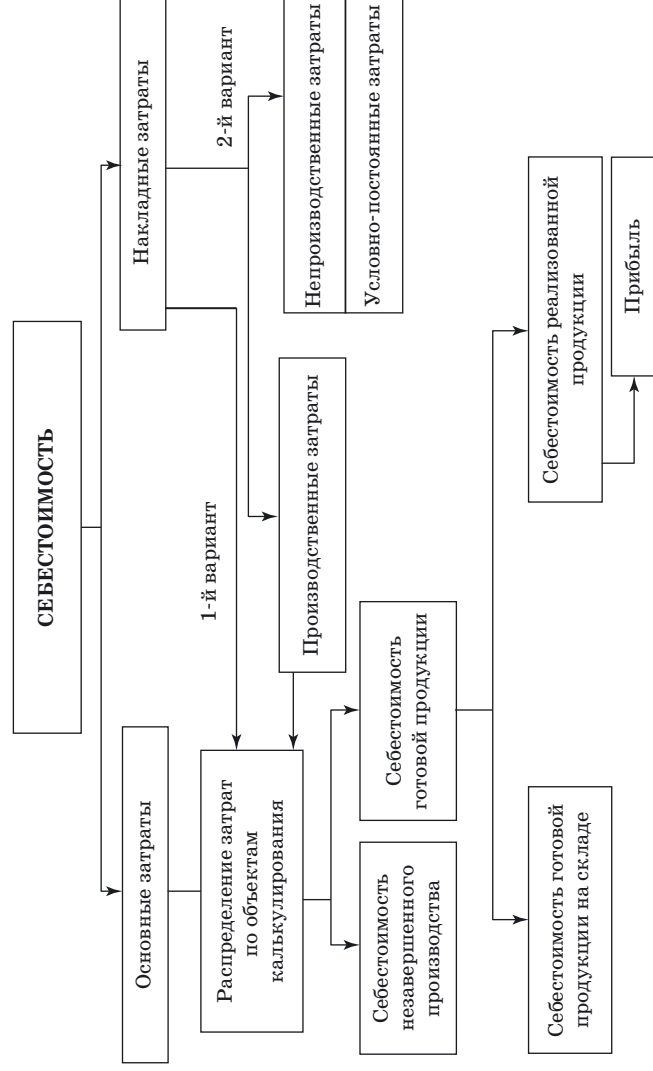


Рисунок 60. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат

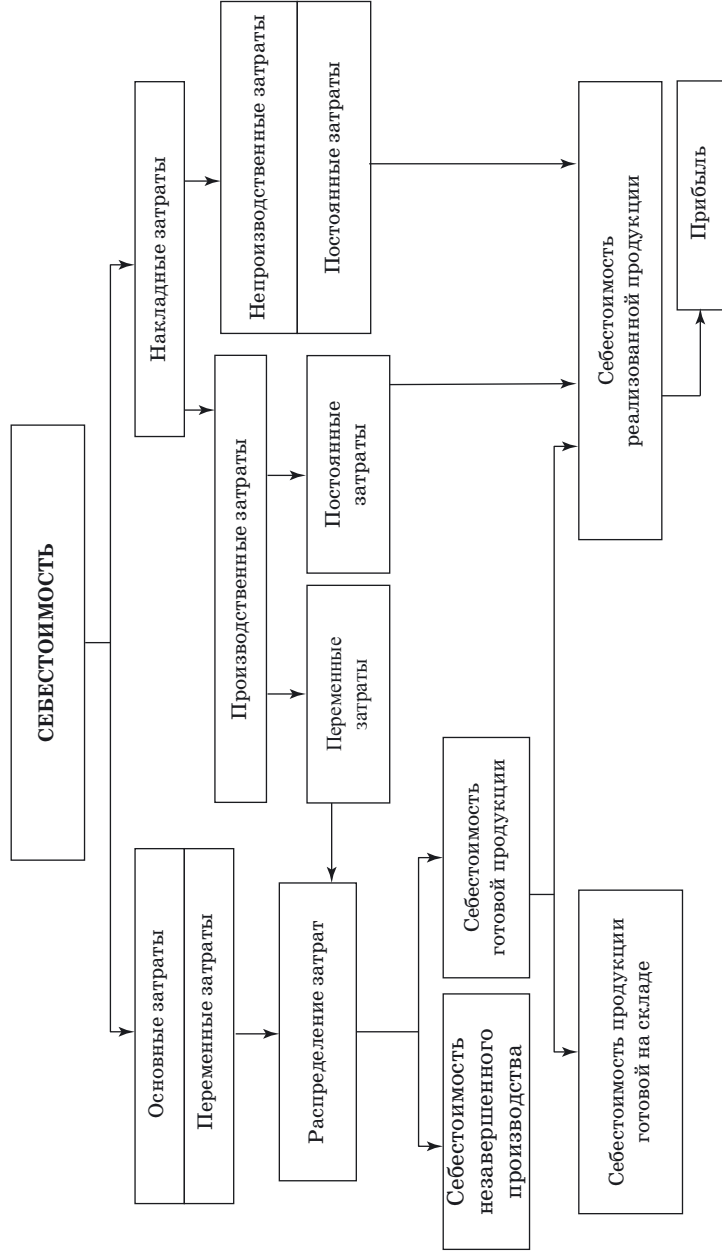


Рисунок 61. Калькуляция себестоимости по частичным (переменным) затратам

Принципы системы

1. Разделение производственных затрат на постоянные и переменные.

2. Калькулирование себестоимости по ограниченному (переменным) затратам.

3. Многоэтапность составления отчёта о доходах и расходах.

Многоэтапный отчёт о доходах и расходах

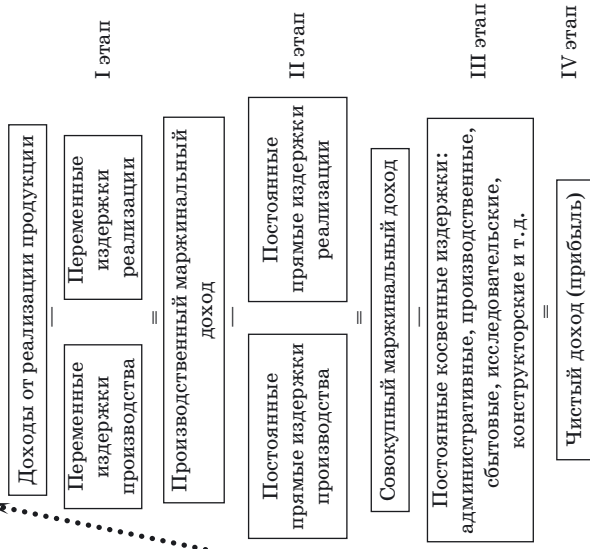


Рисунок 62. Система учета затрат и калькулирования «директ-костинг»

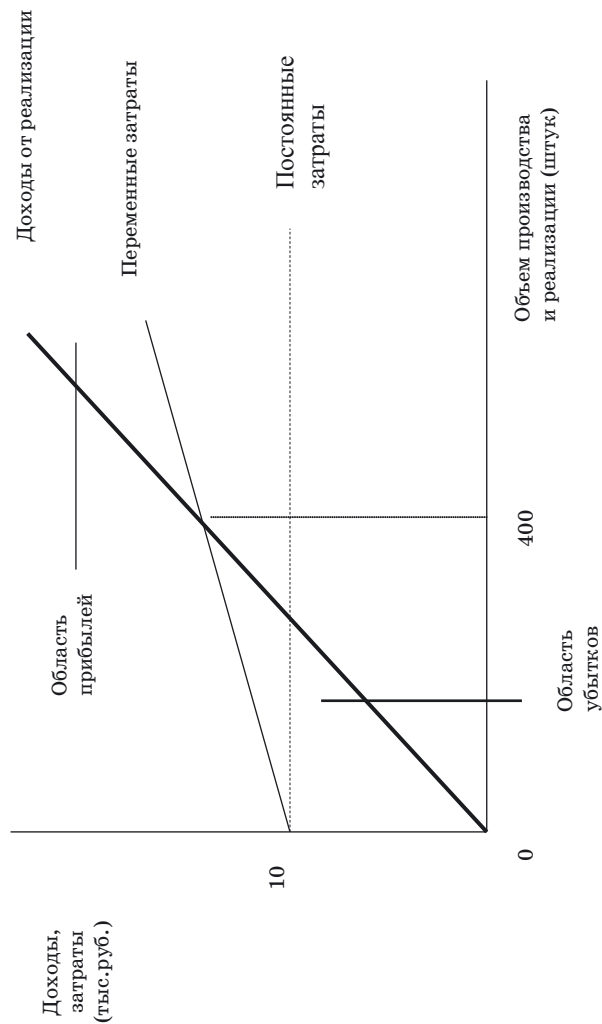


Рисунок 63. Расчет точки безубыточности

ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ - величина объёма производства и реализации продукции, при которой предприятие не получает прибыль, но и не несёт убыток, т.е. выручка от реализации продукции равна её полной себестоимости.

Таблица 9

Отчет о финансовых результатах при полном распределении затрат (условные д.е.)

Показатель	Изд. «А»	Изд. «Б»	Итого
Объем реализованной продукции	5 700	4 200	9 900
Полная себестоимость продукции	4 400	3 500	7 900
Чистый доход (убыток)	1 300	700	2 000

Таблица 10

Отчет о финансовых результатах при полном распределении затрат (условные д.е.)

Показатель	Изд. «А»	Изд. «Б»	Итого
Объем реализованной продукции	5 700	4 200	9 900
Производственная себестоимость продукции	3 900	3 100	7 000
Доход от производственной деятельности	1 800	1 100	2 900
Расходы на управление	x	x	900
Чистый доход (убыток)	x	x	2 000

Таблица 11

Отчет о финансовых результатах по системе «директ-костинг» (условные д.е.)

№ этапа	Показатель	Изд. «А»	Изд. «Б»	Итого
1 этап — расчет себестоимости	Объем реализованной продукции	5 700	4 200	9 900
	Переменные затраты	3 300	2 500	5 800
	Брутто доход	2 400	1 700	4 100
2 этап — расчет результата	Постоянные расходы			2 100
	Чистый доход (убыток)			2 000

Таблица 12

Многоступенчатый (маржинальный) отчет о финансовых результатах по системе «директ-костинг»

№ этапа	Показатель	Сумма (усл. д.е)
1 этап	Объем реализованной продукции	9 900
	Переменные затраты	5 800
	Производственный маржинальный доход	4 100
2 этап	Производственные постоянные затраты	1 200
	Совокупный маржинальный доход	2 900
3 этап	Непроизводственные постоянные затраты	900
	Чистая прибыль (убыток)	2 000

Таблица 13

Расчет краткосрочного нижнего предела цены

Показатель	Затраты на выпуск 500 шт.	Затраты на единицу	Нижний предел цены
Переменные затраты	87 500	175	175
Постоянные затраты	10 000	20	—
Полная себестоимость	97 500	195	175
Цена реализации	100 000	200	179,5
Прибыль	2 500	5	5
Рентабельность	2,5%	2,56%	2,56%

Таблица 14

Расчет рентабельности на основе калькуляции по полным затратам

Изделия	Основные затраты	Накладные затраты	Полная себестоимость	Выручка	Прибыль (убыток)
Первый плановый период					
«А»	36 000	7 200	43 200	46 000	+ 2 800
«Б»	40 000	8 000	48 000	48 750	+ 750
«В»	77 000	15 400	92 400	91 850	- 550
Итого	153 000	30 600	183 600	186 600	+ 3000

Окончание таблицы 14

Изделия	Основные затраты	Накладные затраты	Полная себестоимость	Выручка	Прибыль (убыток)
Второй плановый период					
«А»	36 000	7 200	43 200	46 000	- 180
«Б»	40 000	8 000	48 000	48 750	- 4 000
Итого	76 000	22 800	99 800	94 000	- 5 800

Доля накладных затрат составляет 20% к основным затратам, из них 50% относятся к переменным накладным затратам.

Таблица 15

Расчет рентабельности на основе калькуляции по переменным затратам

Изделие	Цена за единицу	Основные затраты	Переменные накладные затраты	Себестоимость	Маржинальный доход
«В»	167	140	14	154	+ 13

Вопросы для самопроверки по разделу 5

1. Назовите основные модели группировки затрат в управленческом учете.
2. В чем отличие переменных и постоянных затрат?
3. В чем сущность калькулирования себестоимости при условии полного распределения затрат?
4. В чем сущность калькулирования себестоимости по частичным затратам?
5. Дайте характеристику системы «директ-костинг».
6. Что такое точка безубыточности («мертвая точка»)?
7. Дайте характеристику графического и арифметического методов определения величины точки безубыточности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В учебном пособии рассмотрены вопросы, актуальность которых для современной отечественной экономики очевидна. Создание эффективной системы управленческого учета на предприятиях России является необходимой предпосылкой повышения их конкурентоспособности, способствует совершенствованию их структуры управления, позволяет оптимизировать информационные потоки и движение ресурсов, а, в итоге, обеспечивает рост экономического потенциала.

Несмотря на эти преимущества, управленческий учет в нашей стране пока не нашел широкого применения. Одной из основных причин этого является то, что вопросы его ведения в научной и учебно-методической литературе освещены недостаточно, а существующие источники, большинство из которых, представляет собой перевод иностранных изданий, излагают материал в сложной форме, без взаимоувязки с практикой деятельности хозяйствующих субъектов.

Одним из возможных вариантов решения данной проблемы является наглядное изложение материала, позволяющее проследить возможные связи экономических процессов и явлений.

Представляется, что настоящее учебное пособие позволит глубже осмыслить сущность и содержание управленческого учета, уяснить методологию его ведения, сформировать знания, которые позволят успешно решать задачи информационного обеспечения управления в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

I. Нормативные правовые акты

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 29.01.2023).

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 29.01.2023).

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 29.01.2023).

4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/ (дата обращения: 29.01.2023).

5. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 29.01.2023).

6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 29.01.2023).

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструк-

ции по его применению» [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 29.01.2023).

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [Электронный источник]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 29.01.2023).

II. Книги

9. Аксененко А.Ф., Бобижонов М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. — М.: ООО «Нонпарель», 1994.

10. Врублевский Н.Д., Крылов М.Ф. Совершенствование нормативного метода учета. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 103 с.

11. Горбатов С.Н. Теория бухгалтерского учета. — Ярославль: ЯФВФЭУ, 2001.

12. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. пособие для вузов / Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили; предисл. П.С. Безруких. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 783 с.

13. Индукаев В.П. Организация оперативного учета и контроля издержек производства. — М.: Финансы и статистика, 1986. — 143 с.

14. Карпова Т.П. Управленческий учет: информационное обеспечение менеджмента. — Смоленск: НИО, 1993. — 215 с.

15. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с.

16. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1996.

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2023. — 584 с.

18. Медведев А.В. Бухгалтерский управленческий учет в Министерстве обороны: Учебное пособие. — Ярославль: ЯФВФЭУ, 2002.

19. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 1993.

20. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: Учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с.

21. Управленческий учет / Под ред. В.Ф. Палия, Рей Вандер Вила. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 480 с.

22. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 416 с.

23. Черепанов В.Д. Бухгалтерский учет в наглядных пособиях и схемах: Учебное пособие. — Ярославль: ЯФВФЭУ, 2003.

24. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебное пособие. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2000. — 512 с.

25. Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 240 с.

Учебное издание

ЯКШИЛОВ Игорь Николаевич
КОЛЕСОВ Роман Владимирович
ЯНИН Герман Владимирович

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебное пособие

Публикуется в авторской редакции

Дизайн обложки *Вершинина И.А.*
Верстка *Асташин Е. О.*

Издательство «Прометей»
119002 Москва, ул. Арбат, д. 51, стр. 1
Тел/факс: +7 (495) 730-70-69
E-mail: info@prometej.su

Подписано в печать 00.07.2024.
Формат 60×84/16. Объем 5,125 п.л.
Тираж 500 экз. Заказ № 0000