

ГВНЗ «УКРАИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ХИМИКО-
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ФИНАНСОВ

ЛЕКЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ ПО КУРСУ
«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ФАКУЛЬТЕТА ПОСЛЕДИПЛОМНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

*ЛЕКТОР ДОЦ., К.Э.Н.
БАКУТА АЛЛА ВАЛЕРИЕВНА*

ДНЕПРОПЕТРОВСК, 2015 ГОД



Рекомендована література

Основна:

1. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – Київ: Видавництво «Лібра», 2003. – 703 с.
2. Партин Г.О., Загородній А.Г. Управлінський облік: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. – К: Знання, 2007. – 303 с.
- Лень В.С. Управлінський облік: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. – К: Знання – Прес, 2006. – 317 с.
3. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для вузів / Л.В.Нападовська. – 2-ге вид., доопрац. та допов. – К.: Київ. Нац. торг.-екон. Ун-т, 2010. – 648 с.
4. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
5. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 160с.: ил.
6. Ивакина И. Управленческий учет: кратко и доступно. – Х.: Фактор, 2007. – 320 с.

Додаткова:

1. Корецький М.Х., Дацій Н.В., Пельтек Л.В. Управлінський облік: Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007 – 296 с.
2. Базась М.Ф. Теоретико-методологічні засади внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та контролінгу: Навч. посіб. Для студ.вищ.навч. закл. – К.: МАУП, 2007. – 240с.: іл. – Бібліогр.: С. 229-236.
3. Карпенко О.В. Управлінський облік [текст]: навч.посіб. / О. В. Карпенко, Д. В.Карпенко - К.: «Центр учбової літератури», 2012. – 296 с.
4. Довровський В. М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік: Навч. посіб. / За ред. В.М. Добровського. – Вид. 2-ге, без змін. – К.: КНЕУ, 2008. – 278 с.
5. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учет: Учебник. – К.: «СКАРБИ», 1998. – 384 с.: ИЛ.

ТЕМА №1: СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

ИЗУЧАЕМЫЕ ВОПРОСЫ:

1. РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА.

 2. ЭВОЛЮЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.

 3. ВЗАИМОСВЯЗЬ И ОТЛИЧИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА .
 - 3.1. ПРОЦЕСС УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.
 - 3.2. ВЗАИМОСВЯЗЬ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ.

 4. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА .

 5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СТРУКТУРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ.

 6. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ.
- 

Управление – это совокупность действий, направленных на координацию разнообразных видов деятельности (производственная, маркетинговая, инновационная, инвестиционная, сбытовая, финансовая и т.д.), которые осуществляет предприятие, для достижения поставленных целей.

Искусство экономического управления заключается в умении предусматривать хозяйственную и коммерческую ситуации, принять мероприятия по оптимизации соотношения «затраты – результат» и тем самым обеспечить достижение поставленной цели и, прежде всего, желаемой прибыли.



Существует *два подхода* к самому понятию «управленческий учет»:

- согласно первому, *традиционному*, управленческий учет представляет собой все, что «сверх» бухгалтерского и налогового учета, которые считаются базовыми;

- второй, *новаторский*, предлагает обратную формулу: управленческий учет – это весь учет, в том числе бухгалтерский и налоговый.



Цель финансового учета - предоставление данных, необходимых для составления финансовой отчетности фирмы, которая предназначена как для собственной администрации, так и для внешних пользователей (банки, деловые партнеры, налоговая и другие службы).

Основное задание управленческого учета - обеспечивать руководство предприятия информацией для принятия управленческих решений.



Управленческий учет – это процесс выявления, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передаваемости информации, которая используется управленческим звеном для планирования, оценки и контроля внутри предприятия и обеспечения соответствующего подотчетного использования ресурсов.



*Рисунок - Основные факторы, способствующие
росту роли управленческого учёта*

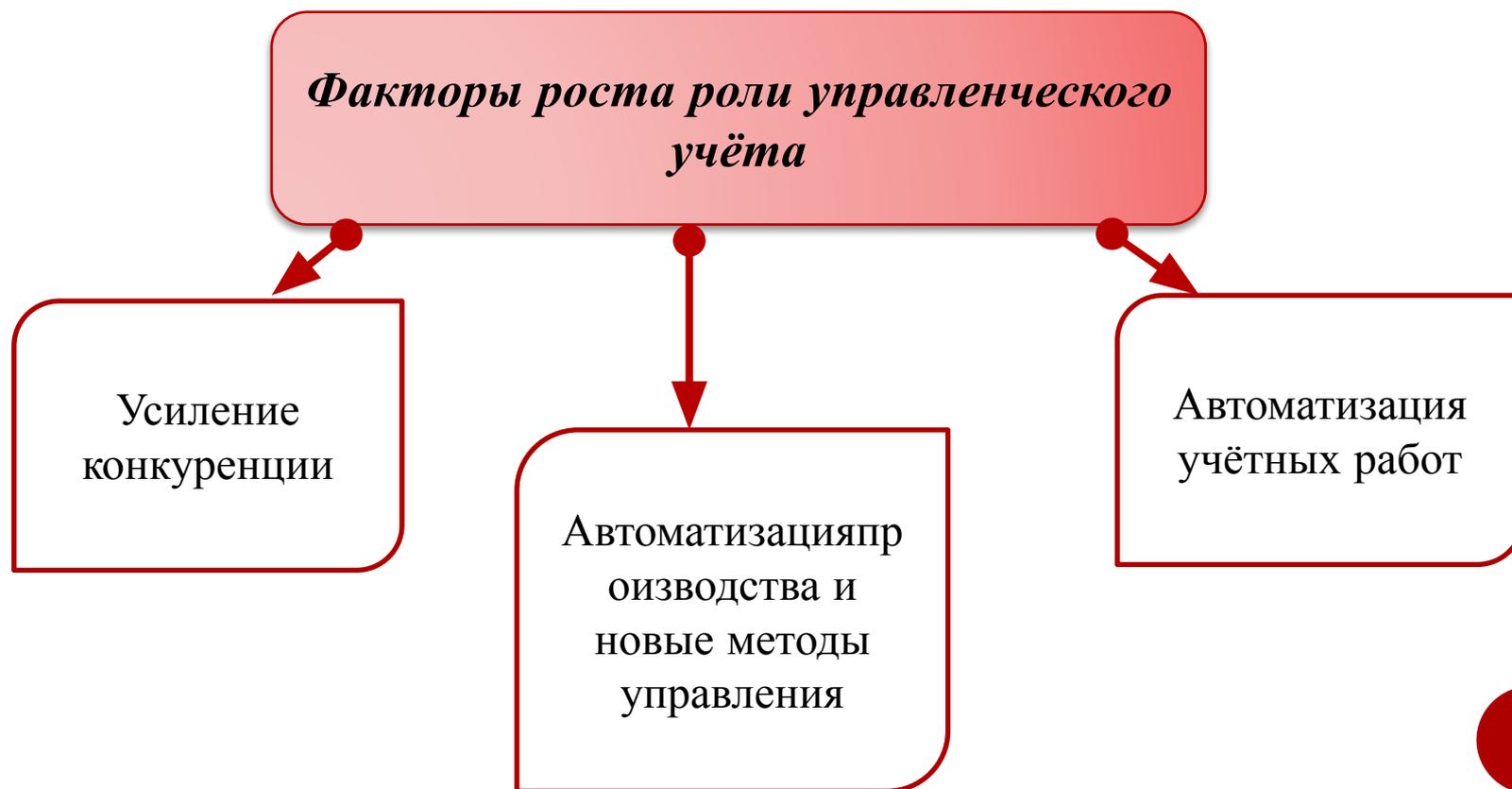


Таблица - Принципы управленческого учета

9

П/н	Принципы управленческого учёта	Краткое описание
1.	<i>Системности</i>	Исследование расходов и доходов проводится во взаимосвязи как между собой и другими показателями деятельности, так и самой деятельностью, управлением ею.
2.	<i>Комплексности и релевантности</i>	Использование всех релевантных, существенных видов экономической информации независимо от источников ее создания и характеристик.
3.	<i>Принцип «разная себестоимость для разных целей»</i>	Создание системной информации о расходах в зависимости от целей калькуляции.
4.	<i>Методологический плюрализм</i>	Возможность использования инструментария любых наук ради достижения целей управленческого учета, а следовательно управления.
5.	<i>Методологического единства</i>	Единство методологических подходов при исследовании объектов на разных уровнях управления.
6.	<i>Анализа эффективности и результативности</i>	Сопоставление затрат и доходов.
7.	<i>Стратегической ориентация</i>	Подготовке информации для принятия решений и контроля в первую очередь во внимание берутся стратегические бизнес-планы
8.	<i>Принцип эффективности учетной системы</i>	Обеспечение выгоды большей, чем расходы на ее создание, внедрение и функционирование
9.	<i>Конфиденциальность</i>	Ограничение доступа к соответствующей информации
10.	<i>Ориентация на непрерывное совершенствование</i>	Подготовка и использование аналитической информации, необходимой для постоянной оценки качества деятельности и использования соответствующих методик, для попроцессно-ориентированного управление расходами и доходами.

П/н	Функция управленческого учёта	Краткое описание
1.	<i>Прогнозная</i>	Учетно-информационное обеспечение перспективного планирования и направление развития на достижение стратегических целей. Формирование прогнозов по основным объектам учета — доходами, расходами, финансовыми результатами
2.	<i>Информационная</i>	обеспечение руководителей всех уровней информацией для текущей деятельности по выполнению планов.
3.	<i>Аналитическая</i>	Информационное обеспечение анализа отклонений фактических показателей от запланированных в разрезе центров ответственности.
4.	<i>Контрольная</i>	Контроль (регулирование) выполнения планов и оценка деятельности менеджеров и сотрудников о выполнении принятых решений
5.	<i>Коммуникационная</i>	Обеспечение прямой и обратной связи между уровнями управления, функциональными и структурными подразделениями, внутренней и внешней средой, для согласованности действий.

Таблица – Отличия между управленческим и финансовым учетом

Признаки	Управленческий учет	Финансовый учет
Основные пользователи	Менеджеры	Внешние пользователи
Ограничения	Сопоставление затрат и выгод	Общепринятые принципы (стандарты)
Применение	Влияет на действия менеджеров	Дает возможность оценить экономическое состояние предприятия
Направленность во времени	Взгляд в будущее	Взгляд в прошлое
Периодичность отчетности	Гибкая	Менее гибкая
Отчеты	Детальные	Обобщенные
Открытость данных	Коммерческая тайна	Широкий доступ

Управленческий учет в структуре управления предприятием: отечественный и зарубежный опыт

12

Франция	Германия	США	Украина
<p>Используют <i>два плана счетов</i> (финансового и управленческого учета, а взаимодействие между ними осуществляется через <i>специальные счета-экраны</i>)</p>	<p>Для управленческого и финансового учета существуют <i>отдельные планы счетов</i>.</p>	<p>Управленческий учет являет собой <i>отдельный блок внутри финансового учета</i>.</p>	<p>Бухгалтерия занимается традиционным (финансовым) учетом, осуществлением налоговых расчетов и предоставлением отчетности внешним пользователям Место управленческого учета зависит от того, какую концепцию: американскую или немецкую – применяет предприятие.</p>

Тема № 2: Классификация и поведение затрат.

1. Цель и направления классификации затрат.
 - 1.1. Классификация затрат.
2. Модели поведения затрат.
 - 2.1. Поведение затрат. Фактор затрат.
 - 2.2. Переменные затраты. Постоянные затраты. Смешанные затраты.
 - 2.3. Влияние управления на поведение затрат.
3. Определение функции затрат.
 - 3.1. Метод технологического анализа.
 - 3.2. Метод анализа расчетов.
 - 3.3. Метод высшей-низшей точки.
 - 3.4. Метод визуального приспособления.
 - 3.5. Регрессный анализ.
 - 3.6. Упрощенный статистический анализ.
 - 3.7. Выбор среди функций затрат.



Затраты на производство — это материальные и денежные средства, потраченные с целью их возврата в увеличенном количестве, то есть с целью получения прибыли.

Классификация затрат — это деление затрат на экономически однородные группы с целью планирования, учета и анализа.



Затраты делят по таким признакам (*таблица*):

П/н	Признак затрат	Характеристика
1.	Относительно <i>объема производства</i>	Переменные и постоянные
2.	По <i>степени усреднения</i>	На <i>общие и средние</i> (затраты на единицу продукции, на одного рабочего, на час и пр.).
3.	<i>Период</i> генерирования <i>прибыли</i>	Затраты <i>на продукт</i> и затраты <i>на период</i>
4.	Учет <i>себестоимости отдельных видов продукции</i>	Прямые и косвенные
5.	<i>Функция управления</i>	Производственные, коммерческие и административные
6.	Относительно <i>действительности</i>	Фактические и прогнозные (плановые)

**Рисунок - Классификации затрат по принципу:
различные затраты для различных целей**

16

Оценка запасов и
определение
финансового
результата

- исчерпанные и неисчерпанные;
- затраты на продукцию и затраты периода;
- прямые и не прямые (косвенные);
- основные и накладные.

Контроль
выполнения

- контролируемые - неконтролируемые

Принятие решений

- релевантные и нерелевантные;
- постоянные и переменные;
- маргинальные и средние;
- действительные и альтернативные.

Затраты по оценке запасов и определению финансового результата

17-1

Исчерпанные (потребленные) затраты — это увеличение обязательств или уменьшение активов в процессе текущей деятельности для получения дохода отчетного периода.

Неисчерпанные (непотребленные) затраты — это увеличение обязательств или уменьшение активов в процессе текущей деятельности для получения дохода или другой выгоды в будущих периодах.

Затраты на продукцию — это затраты, связанные с производством или приобретением товаров для реализации.

Затраты периода — это затраты, которые не включают в себестоимость запасов и рассматривают как затраты того периода, в котором они были осуществлены.

Прямые затраты — это затраты, которые можно отнести непосредственно к определенному объекту затрат экономически целесообразным путем.

Косвенные затраты — это затраты, которые нельзя отнести непосредственно к определенному объекту затрат экономически целесообразным путем.

Основные затраты — это совокупность прямых затрат на производство продукции. В практике основные затраты разделяют на три группы: прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда и другие прямые затраты.

Прямые материальные затраты — это стоимость потраченных материалов, которые становятся частью готовой продукции и которые можно отнести к определенному изделию экономически целесообразным путем.

Прямые затраты на оплату труда — это заработная плата рабочих, которая может быть включена в себестоимость определенных изделий экономически целесообразным путем.

Другие прямые затраты — это остальные прямые затраты, кроме прямых материальных затрат и прямых затрат на оплату труда.

Производственные накладные затраты — это затраты, связанные с процессом производства, которые нельзя отнести к определенным изделиям экономически целесообразным путем. В Украине такие затраты называют **общепроизводственными**.

Конверсионные затраты — это затраты на обработку сырья для превращения его в готовый продукт.

Затраты по принятию решений

Релевантные затраты — это затраты, которые могут быть изменены в результате принятия решения, а *нерелевантные затраты* — это затраты, которые не зависят от принятия решения.

Затраты, которые составляют разницу между несколькими решениями, называют *дифференциальными затратами*.

Действительные затраты — это затраты, которые нуждаются в уплате денежных средств или расходовании других активов.

Альтернативные затраты — это выгода, которая теряется, когда выбор одного направления действия требует отказаться от альтернативного решения.

Маржинальные затраты — это затраты на производство дополнительной единицы продукции.

Средние затраты – отношение суммы затрат на производство одного вида продукции к количеству ее выпуска.



Затраты по контролю выполнения

Контролируемые затраты — это затраты, которые менеджер может непосредственно контролировать или оказывать на них определенное влияние.

Неконтролируемые затраты — это затраты, которые менеджер не может контролировать или не может на них влиять.



Переменные затраты. Постоянные затраты. Смешанные затраты.

Переменные затраты — это затраты, которые изменяются прямо пропорционально к изменению объема деятельности (или другого фактора расходов).

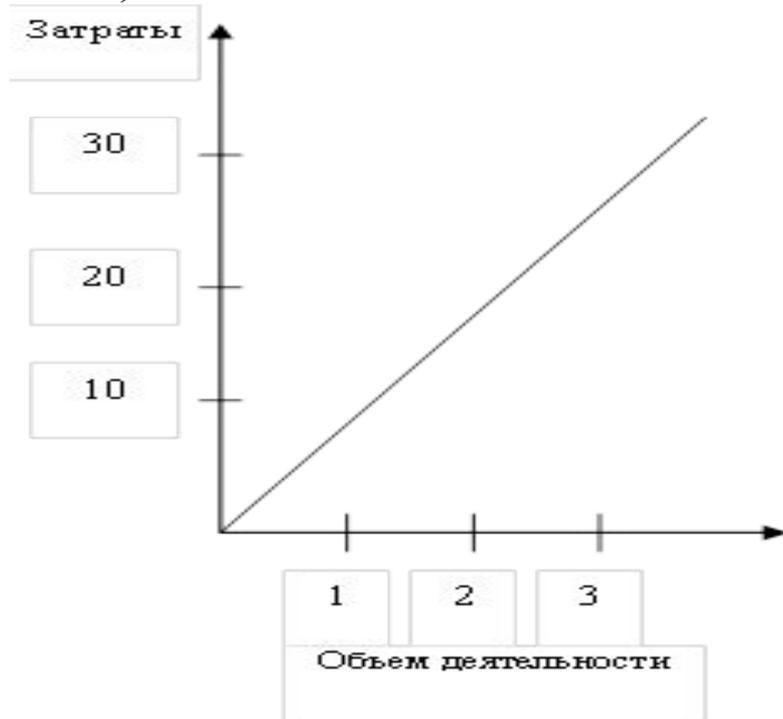


Рис 1.- Общие переменные затраты

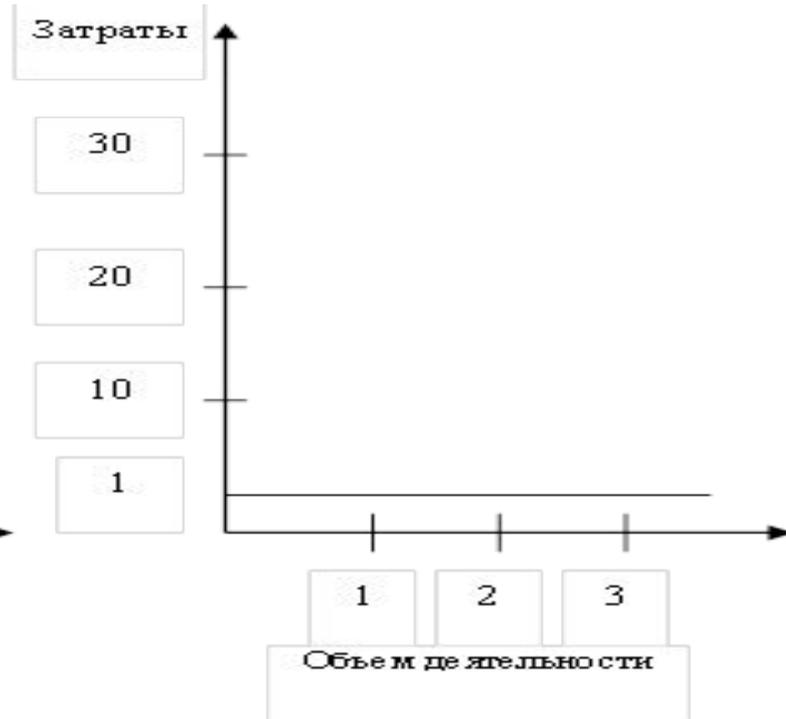


Рис 2.- Переменные затраты на единицу продукции

Постоянные затраты - это затраты, которые остаются неизменными в случае изменения объема деятельности (или другого фактора затрат).



Рис. 3- Общие постоянные затраты

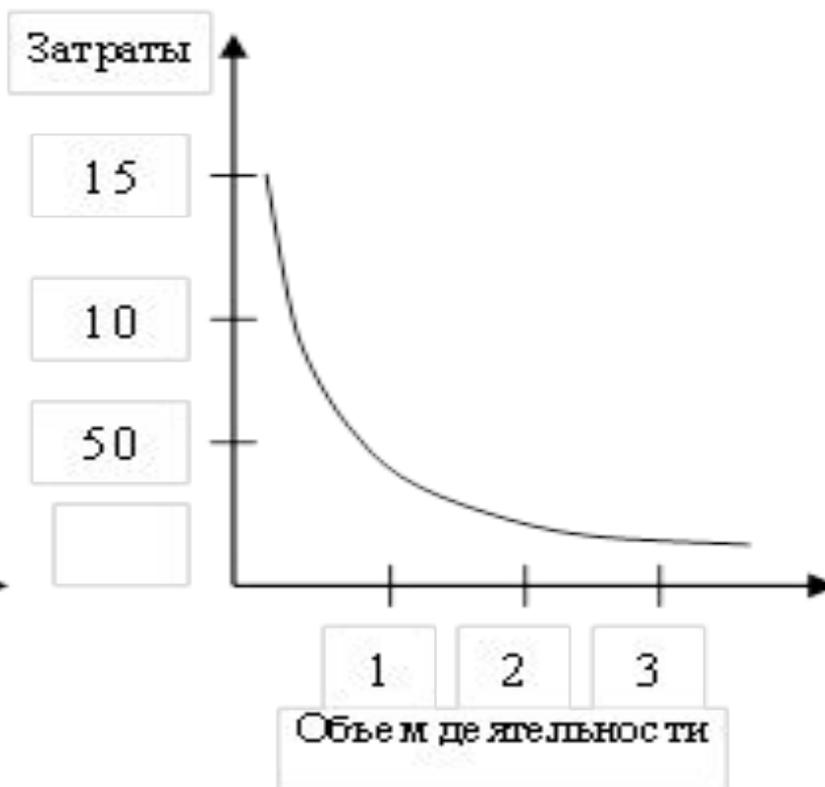


Рис. 4- Постоянные затраты на единицу продукции

Полупеременные затраты — это затраты, которые изменяются, но не прямо пропорционально к изменению объема деятельности (или другого фактора затрат).

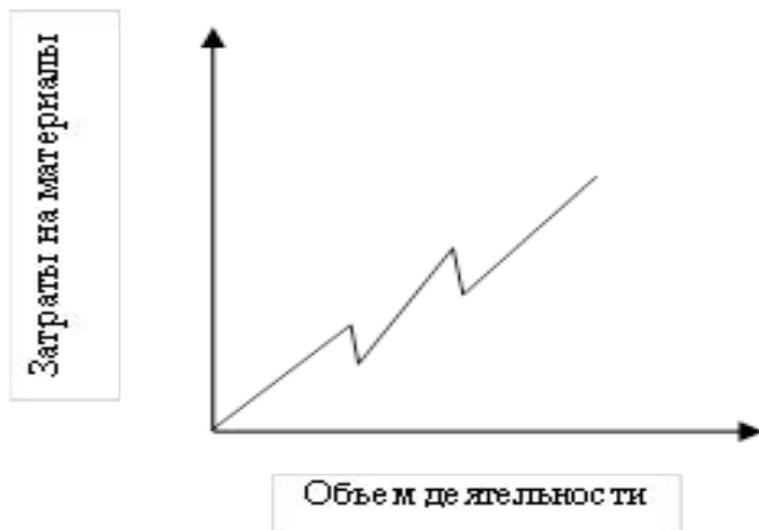


Рис. 5 - Поведение затрат на материалы при условии закупки большей партии материалов

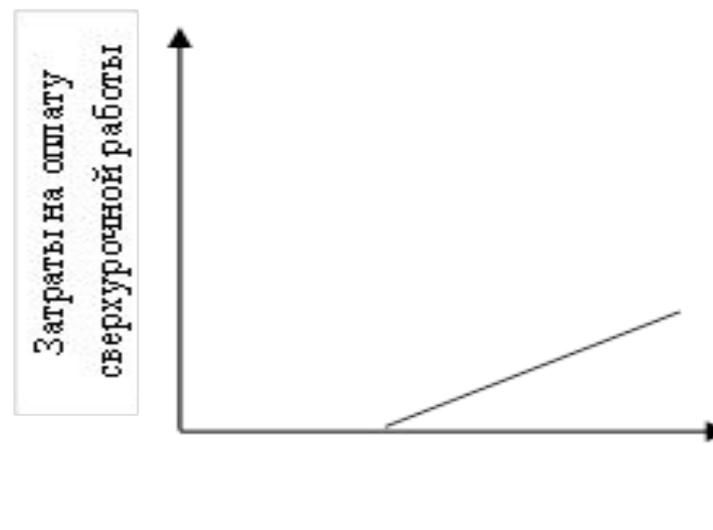


Рис. 6 - Поведение затрат на оплату сверхурочной работы

Смешанные затраты — это затраты, которые содержат элементы как переменных, так и постоянных затрат.

Определение функции затрат

Функции затрат – это математическое описание взаимосвязи между затратами и их факторами.

$$y = a + vx,$$

где y – общая сумма затрат;

a – сумма постоянных затрат;

v – переменные затраты на единицу фактора;

x – значение фактора затрат.



*Для определения составляющей постоянных затрат и переменных затрат на единицу продукции можно воспользоваться различными **методами**:*

- Метод технологического анализа;*
- Метод технологического анализа;*
- Метод высшей-низшей точки;*
- Метод высшей-низшей точки;*
- Регрессионный анализ*
- Упрощенный статистический анализ.*
- Выбор среди функций затрат.*



Ситуации и мнения:

1. Мнения главного бухгалтера и финансового директора разделились. Первый считает, что необходимо стремиться к максимизации прибыли после налогообложения, а второй - к минимизации налога на прибыль. Приведите аргументы и возражения той и другой стороны и выскажите свою точку зрения.

2. Предприятие в мае текущего года приобрело и оприходовало на складе необходимые для производства продукции материалы. Для оплаты поставки в июне был выписан вексель. В июле материалы были отпущены в производство. Вексель был учтен в октябре. Как это отразится в расходах, затратах, финансовых результатах:

каждого из названных месяцев;

календарного (отчетного) года?

3. Дайте математическую интерпретацию понятий «максимизация прибыли» и «максимизация рентабельности». Сравните их.

4. Государственная помощь предприятиям, работающим в условиях рыночной экономики, только вредит им. Согласны ли вы с таким утверждением?

5. К каким понятиям, указанным в табл. 2.1, вы бы отнесли следующие поступления и расходы:
а) произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин;
б) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
в) во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;

г) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;

д) начислена амортизация основных средств предприятия;

е) получен и оплачен материал от поставщиков;

ж) поступил платеж за реализованные изделия и услуги нашего предприятия?

Ответы систематизируйте в табл. 2.1.

К какому виду бухгалтерского учета (финансовому или управленческому) относится каждая хозяйственная операция?

6. Накладные расходы всегда постоянны, а постоянные затраты - всегда накладные?

25-2

Таблица 2.1

Понятие	Операция
1. Расход средств	
1. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции	
2. Коммерческие расходы	
3. Расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта	
2. Приход средств	
1. Выручка от реализации продукции	
2. Поступления средств от других видов деятельности	
3. Прочие поступления денежных средств.	

7. Определите, являются ли накладными следующие расходы предприятия:

- 1) амортизация здания администрации;
- 2) амортизация оборудования цеха;
- 3) заработная плата инженера по технике безопасности;
- 4) стальные листы, используемые при производстве металлических дверей (стоимость листов);
- 5) заработная плата рабочего-каменщика на строительном предприятии;
- 6) расходы по страхованию оборудования цеха;
- 7) заработная плата кладовщика;
- 8) заработная плата уборщицы цеха;
- 9) заработная плата работников производственно-технического отдела;
- 10) стоимость использованных при строительстве кирпичей.

Какие из вышеуказанных расходов относятся к постоянным?



8. Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты предприятия:

- а) сырье и материалы;
- б) амортизация машин и оборудования;
- в) заработная плата производственного персонала;
- г) плата за аренду складских помещений;
- д) отопление и освещение цехов и заводоуправления; с) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;
- з) топливо и энергия на технологические цели;
- и) расходы на рекламу;
- к) затраты на упаковку продукции.

27

9. Относятся ли к основным расходам машиностроительного предприятия:

- а) кузнечные заготовки, сварочные электроды, столярный клей, подшипники, бумага канцелярская, мазут, смазочные масла;
- б) заработная плата вахтеров, крановщиков, слесарей-сборщиков, работников ОТК, бухгалтеров, токарей механического производства, электромонтеров.

К постоянным или переменным затратам следует отнести эти расходы?

