

Сергей МОЛЧАНОВ

Управленческий учет за дней 14

Экспресс-курс



Санкт-Петербург · Москва · Екатеринбург · Воронеж
Нижний Новгород · Ростов-на-Дону
Самара · Минск

2017

ББК 65.052.62я7

УДК 657.2(075)

М76

Молчанов С.

М76 Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс. Новое, 5-е изд. — СПб.: Питер, 2017. — 496 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

ISBN 978-5-496-02558-4

Этот авторский экспресс-курс по управленческому учету позволит вам освоить методики, благодаря которым вы сможете прогнозировать и управлять затратами компании, эффективно распределять ресурсы, оценивать новые проекты и инвестиции. Книга для тех, кто ценит качество. Она создана по концепции «три в одном» (учебник, задачник плюс ответы на все задачи). Полнота охвата материала (15 разделов) сочетается с четкой логикой его подачи и доступностью изложения. Отдельный раздел посвящен управленческому учету в банках.

Данный учебный курс сопоставим с лучшими переводными западными учебниками по управленческому учету, но гораздо более понятен российскому читателю и стоит в несколько раз дешевле. Удобная верстка позволяет вам делать заметки на полях и решать задачи прямо в книге.

ББК 65.052.62я7

УДК 657.2(075)

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

ISBN 978-5-496-02558-4

© ООО Издательство «Питер», 2017
© Серия «Бухгалтеру и аудитору», 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

БЛАГОДАРНОСТИ	13
СТРУКТУРА КНИГИ	14
ОТ АВТОРА	16
1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ. НАЗНАЧЕНИЕ. ОТЛИЧИЯ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ УЧЕТА	17
1.1. Назначение учета. Пользователи учетной информации	17
1.1.1. Назначение учета	17
1.1.2. Пользователи учетной информации	18
1.2. Бухгалтерский и управленческий учет. Основные акценты	19
1.3. Налоговый учет	26
1.4. Характеристики информации управленческого учета	27
Терминология	29
Задачи	31
2. ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.....	34
2.1. Понятия «затраты» и «расходы». Момент признания затрат и расходов в учете	34
2.1.1. Понятия «затраты» и «расходы»	34
2.1.2. Момент признания расходов в учете	36
2.2. Классификация затрат в управленческом учете	37
2.2.1. Понятие фактора затрат. Классификация затрат на постоянные и переменные.....	37
2.2.2. Средние и маржинальные затраты	41
2.2.3. Прямые и косвенные затраты.....	42
2.2.4. Контролируемые и неконтролируемые затраты.....	43
2.2.5. Релевантные и нерелевантные затраты	43
2.2.6. Альтернативные затраты	44
Терминология	45
Задачи	46

3.	ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. РЕЛЕВАНТНЫЕ ЗАТРАТЫ	51
3.1.	Отражение затрат на счета бухгалтерского учета	51
3.1.1.	Принципы отражения затрат в бухгалтерском учете.....	52
3.1.2.	Счета отражения затрат для производственных организаций	53
3.1.3.	Счета отражения затрат для торговых организаций	57
3.1.4.	Счета отражения затрат для предприятий сферы услуг	60
3.2.	Оценка затрат в бухгалтерском учете	60
3.2.1.	Базовое правило оценки затрат в бухгалтерском учете	60
3.2.2.	Оценка основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете.....	61
3.2.3.	Оценка прочих активов в бухгалтерском учете	62
3.2.4.	Оценка расходов в бухгалтерском учете	63
3.3.	Определение прибыли в бухгалтерском учете	63
3.3.1.	Общие правила определения прибыли в бухгалтерском учете.....	63
3.3.2.	Прибыль и расходы в производственных организациях	64
3.3.3.	Прибыль и расходы в торговых организациях	66
3.3.4.	Прибыль и расходы в организациях сферы услуг.....	67
3.4.	Принятие управленческих решений на основе бухгалтерской прибыли. Достоинства и недостатки	67
3.5.	Понятие релевантных затрат в управленческом учете	71
3.6.	Принципы расчета релевантных затрат в управленческом учете для целей выбора оптимального варианта действий	74
3.6.1.	Расчет релевантной стоимости сырья, материалов и товаров	75
3.6.2.	Определение релевантной величины затрат на оплату труда	78
3.6.3.	Амортизация как нерелевантный расход	80
3.6.4.	Определение релевантной величины прочих расходов	82
	Терминология	83
	Задачи	85
4.	ПРИНЦИПЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	91
4.1.	Что такое калькуляция затрат и для чего она необходима	91
4.2.	Косвенные затраты и общие принципы их распределения	94
4.2.1.	Снова о прямых и косвенных затратах	94
4.2.2.	Распределение косвенных затрат на основе индивидуальных и общих факторов затрат	96
4.3.	Косвенные затраты вспомогательных подразделений. Три метода их распределения	99

4.3.1.	Последовательность распределения косвенных затрат	99
4.3.2.	Прямой метод распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений	103
4.3.3.	Метод последовательного распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений.....	104
4.3.4.	Метод взаимного распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений	105
Терминология		106
Задачи		118
5.	СИСТЕМА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ABC COSTING)	123
5.1.	История развития методов калькулирования затрат	123
5.1.1.	Изначальный подход к калькулированию затрат путем распределения косвенных расходов пропорционально человеко-часам производственных рабочих	123
5.1.2.	Следующий исторический этап распределения затрат. Калькуляция затрат путем распределения косвенных расходов пропорционально машино-часам	125
5.1.3.	Современные системы распределения затрат	126
5.2.	Суть метода ABC. Сравнение его с традиционными методами распределения затрат	128
5.2.1.	Базовая иллюстрация метода ABC.....	128
5.2.2.	Метод ABC и распределение расходов вспомогательных подразделений.....	132
5.2.3.	Подробнее о причинах искажения величин затрат, обусловленных традиционным подходом к их распределению.....	135
5.2.4.	Проблемы, связанные с применением метода ABC на практике.....	138
Терминология		140
Задачи		145
6.	КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ. ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД	148
6.1.	Позаказный метод калькулирования затрат	149
6.1.1.	Счета, используемые для отражения затрат. Последовательность отражения затрат.....	149
6.1.2.	Случай применения позаказного метода калькулирования затрат	149
6.1.3.	Учет затрат при применении позаказного метода калькулирования затрат	152
6.1.4.	Учет и распределение косвенных расходов при применении позаказного метода калькулирования затрат	154
Терминология		160
Задачи		167

7.	КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ. ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД. ПРОИЗВОДНЫЕ ПРОДУКТЫ.....	171
7.1.	Сравнение попроцессного и позаказного методов калькулирования затрат. Концепция эквивалентных единиц.....	172
7.1.1.	Счета, используемые для отражения затрат. Последовательность отражения затрат.....	172
7.1.2.	Разница между позаказным и попроцессным методами калькулирования затрат.....	172
7.1.3.	Концепция эквивалентных единиц.....	174
7.2.	Примеры применения попроцессного метода калькулирования затрат.....	176
7.2.1.	Этапы составления отчета о затратах производственного подразделения.....	176
7.2.2.	Сводные данные для иллюстрации попроцессного метода калькулирования затрат.....	177
7.2.3.	Калькуляция затрат для иллюстративного примера по методу средневзвешенной.....	179
7.2.4.	Калькуляция затрат по методу ФИФО.....	183
7.2.5.	Распределение косвенных затрат при применении попроцессного метода.....	187
7.2.6.	Мелкосерийное производство и гибридный метод калькуляции затрат.....	189
7.3.	Производные продукты.....	190
	Терминология.....	192
	Задачи.....	195
8.	КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ. МЕТОД НОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ.....	199
8.1.	Нормативные затраты. Анализ отклонений.....	200
8.1.1.	Сущность нормативных затрат.....	200
8.1.2.	Учет материальных затрат с использованием нормативов. Анализ отклонений фактических затрат от их нормативных величин.....	201
8.1.3.	Учет материальных затрат с использованием нормативов. Отражение операций на счетах бухгалтерского учета.....	204
8.1.4.	Учет затрат прямого производственного труда с использованием нормативов. Анализ отклонений фактических затрат от их нормативных величин.....	209
8.1.5.	Отражение в бухгалтерском учете затрат прямого производственного труда с применением нормативов.....	212
8.2.	Косвенные нормативные затраты и их отражение в бухгалтерском учете. Анализ полученных отклонений.....	214
8.2.1.	Учет отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин при использовании единой ставки распределения косвенных расходов.....	214
8.2.2.	Учет отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин при использовании разных ставок распределения косвенных расходов.....	219
8.2.3.	Анализ полученных отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин.....	220

8.3.	Учет готовой продукции по нормативной себестоимости.....	220
8.4.	Выбор отклонений для дальнейшего анализа.....	221
	Терминология.....	224
	Задачи.....	228
9.	БЮДЖЕТЫ И ПРОЦЕСС ИХ СОСТАВЛЕНИЯ.....	231
9.1.	Бюджеты и бюджетирование. Общие положения.....	231
9.1.1.	Понятия «бюджет» и «бюджетирование».....	231
9.1.2.	Разница между стратегическим планом развития, программой развития и бюджетом.....	233
9.1.3.	Взаимосвязь между стратегическим планированием и бюджетированием.....	234
9.1.4.	Назначение бюджетов.....	236
9.2.	Процесс составления бюджетов.....	238
9.3.	Составные элементы мастер-бюджета и их характеристика.....	243
9.3.1.	Составные элементы мастер-бюджета.....	243
9.3.2.	Операционные бюджеты.....	244
9.3.3.	Вспомогательные и специальные бюджеты.....	247
9.3.4.	Основные (сводные) бюджеты.....	247
9.4.	Бюджеты в современном деловом мире.....	251
	Терминология.....	252
10.	ГИБКИЕ БЮДЖЕТЫ. АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	262
10.1.	Гибкие бюджеты.....	262
10.1.1.	Что такое гибкий бюджет и чем он отличается от обычного бюджета.....	262
10.1.2.	Представление косвенных расходов в гибком бюджете.....	265
10.2.	Анализ отклонений косвенных расходов.....	266
10.3.	Анализ отклонений, связанных с ценами и объемом продаж готовой продукции.....	271
	Терминология.....	274
	Задачи.....	278
11.	ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ В ОТЧЕТНОСТИ: МЕТОДЫ ПОЛНОЙ И СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ЗАТРАТ.....	284
11.1.	Методы полной и сокращенной себестоимости в бухгалтерском учете.....	285

11.1.1.	Метод полной себестоимости в бухгалтерском учете	285
11.1.2.	Метод сокращенной себестоимости в бухгалтерском учете	286
11.2.	Методы полной и сокращенной себестоимости в управленческом учете.....	288
11.2.1.	Особенности применения метода сокращенной себестоимости в управленческом учете.....	288
11.3.	Общие принципы ценообразования.....	292
11.3.1.	Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценообразование	292
11.3.2.	Эластичность спроса	294
11.3.3.	Экономические модели, иллюстрирующие взаимозависимость между выручкой, затратами и объемом продаж	296
11.4.	Ценообразование на основе затрат.....	300
11.4.1.	Ценообразование по формуле «затраты плюс наценка»	301
11.4.2.	Определение величины наценки.....	302
11.4.3.	Особенности ценообразования в сфере услуг.....	304
11.4.4.	Стратегии ценообразования для новых продуктов.....	305
	Терминология.....	306
	Задачи.....	310

12.	ЦЕНТРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ. ВНУТРЕННЕЕ ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ.....	312
-----	---	------------

12.1.	Центры ответственности. Классификация. Анализ эффективности функционирования центров доходов и затрат.....	313
12.1.1.	Виды центров ответственности.....	313
12.1.2.	Принципы анализа эффективности функционирования центров доходов.....	315
12.1.3.	Принципы анализа эффективности функционирования центров затрат	318
12.1.4.	Принципы анализа эффективности функционирования центров прибыли.....	323
12.2.	Анализ эффективности функционирования инвестиционных центров.....	324
12.2.1.	Анализ на основе показателя «валовая прибыль/инвестированный капитал».....	324
12.2.2.	Анализ на основе показателя «остаточная прибыль».....	327
12.2.3.	Определение величин прибыли и инвестированного капитала	330
12.3.	Трансфертное ценообразование.....	332
12.3.1.	Трансфертное ценообразование, основанное на ценах реализации.....	332
12.3.2.	Трансфертное ценообразование, основанное на затратах организации	333
	Терминология.....	334
	Задачи.....	335