

**Министерство образования и науки, молодежи и спорта Украины**  
**Донбасская государственная машиностроительная академия**

**В. В. Ровенская,**

**Е. К. Добыкина,**

**Е. В. Латышева**

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

**Учебное пособие**

Утверждено  
на заседании ученого совета  
Протокол № 1 от 30.09.2010

**Краматорск 2011**

УДК 657 (075.8)

ББК 65.052я73

Р 58

### Рецензенты:

**Булеев И. П.**, д-р экон. наук, профессор, заместитель директора Института экономики промышленности НАН Украины по научной работе;

**Карабедянц Л. В.**, канд. экон. наук, начальник финансово-экономического управления ЗАО НКМЗ

Навчальний посібник містить стислий виклад усього курсу за окремими розділами, плани практичних занять, методичні вказівки до виконання контрольних робіт і до самостійного вивчення дисципліни.

Об'єднані в посібнику теоретичні положення, практичні задачі та тестові завдання надають студентам можливості заздалегідь готуватися до практичних занять, виконувати завдання контрольної роботи згідно з наданими рекомендаціями, здійснювати самоконтроль своїх знань.

### **Ровенська, В. В.**

**Р 58** Управленческий учет : учебное пособие / В. В. Ровенская, Е. К. Добыкина, Е. В. Латышева. – Краматорск : ДГМА, 2011. – 216 с.  
ISBN

Учебное пособие содержит краткое изложение всего курса по отдельным разделам, планы практических занятий, методические указания к выполнению контрольных работ и самостоятельному изучению дисциплины.

Объединенные в пособии теоретические положения, практические задачи и тестовые задания дают студентам возможность заранее готовиться к практическим занятиям, выполнять задания контрольной работы, согласно представленным рекомендациям, осуществлять самоконтроль своих знаний.

УДК 657 (075.8)

ББК 65.052я73

ISBN

© В. В. Ровенская, Е. К. Добыкина,

Е. В. Латышева, 2011

© ДГМА, 2011

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
ЧАСТЬ 1 ОПОРНЫЙ КОНСПЕКТ .....	6
МОДУЛЬ 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	6
1 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ» .....	6
1.1 Содержание и аспекты управленческого учета .....	6
1.2 Управленческий учет в информационной системе предприятия .....	9
1.3 Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета .....	12
1.4 Задачи управленческого учета .....	15
2 СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ И СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА .....	16
2.1 Предмет и объекты управленческого учета .....	16
2.2 Метод и элементы управленческого учета .....	19
2.3 Принципы управленческого учета .....	21
2.4 Функции управленческого учета .....	23
2.5 Системы управленческого учета (базовые модели) .....	25
2.6 Составные части управленческого учета .....	30
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	33
3.1 Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии .....	33
3.2 Принципы ведения управленческого учета .....	41
3.3 Учет по центрам деятельности .....	46
3.4 Система записей хозяйственных операций на счетах управленческого и финансового учета .....	51
3.5 Функции учетчиков-аналитиков на предприятии .....	54
4 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	55
4.1 Производственные процессы как объект управленческого учета .....	55
4.2 Состав и классификация затрат по созданию и хранению запаса материалов .....	58
4.3 Состав затрат, характеризующий результаты финансово-сбытовой деятельности .....	60
4.4 Классификация и состав затрат, связанных с организационной деятельностью .....	60
4.5 Общая классификация затрат на производство .....	63
4.6 Классификация затрат по целям управления .....	65
5 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ: ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ ПО ЦЕЛЯМ УЧЕТА .....	66
5.1 Определение сущности учета затрат .....	66
5.2 Производственный учет как единый процесс учета затрат и калькулирования себестоимости продукции .....	66
5.3 Методы оценки затрат в системе управленческого учета .....	68
5.4 Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции .....	71

6 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ .....	72
6.1 Динамика затрат.....	72
6.2 Линейная зависимость и релевантные уровни .....	74
6.3 Принимаемые и не принимаемые в расчет затраты и доходы.....	78
6.4 Безвозвратные затраты, или затраты истекшего периода .....	79
6.5 Вмененные затраты .....	79
6.6 Инкрементные (приростные) и маргинальные (предельные) затраты и доходы .....	80
6.7 Анализ «Затраты – объем – прибыль».....	81
6.8 Допущения анализа «Затраты – объем – прибыль» .....	91
7 АНАЛИЗ РЕШЕНИЙ. ДИФФЕРЕНЦИАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РЕЛЕВАНТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	92
7.1 Планирование ассортимента продукции, подлежащей реализации.....	92
7.2 Анализ затрат на производство .....	94
7.3 Принятие решения о комплектующих изделиях.....	95
7.4 Принятие или отклонение специального заказа.....	97
7.5 Решения относительно выбора оптимальной технологии производства продукции .....	101
7.6 Производить или покупать? .....	102
7.7 Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора .....	105
8 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОЦЕССА КОНТРОЛЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ.....	107
9 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ.....	110
9.1 Планирование и контроль издержек. Суть бюджетирования и виды бюджетов.....	110
9.2 Калькулирование себестоимости по системе «стандарт-кост» .....	116
9.3 Калькулирование себестоимости продукции по системе «директ-кост» .....	118
9.4 Краткая характеристика существующих систем управленческого учета, анализ их достоинств и недостатков .....	119
ЧАСТЬ 2 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕСТОВ.....	123
ЧАСТЬ 3 ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАЧ .....	159
ЧАСТЬ 4 ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ .....	186
Практическое занятие 1.....	186
ЧАСТЬ 5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОГО ОТДЕЛЕНИЯ .....	195
ЧАСТЬ 6 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ .....	201
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .....	206
ПРИЛОЖЕНИЕ А Пример задания на защиту контрольной работы .....	208
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ПРИМЕР ЗАЧЕТНОГО ЗАДАНИЯ .....	210
ПРИЛОЖЕНИЕ В ВЫБОР ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....	213