

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
1.2. Бухгалтерский и управленческий учет. Основные акценты	19
1.3. Налоговый учет	26
1.4. Характеристики информации управленческого учета	28
<i>Задачи</i>	32
2. ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	38
2.1. Понятия «затраты» и «расходы». Момент признания затрат в учете	38
2.1.1. Понятия «затраты» и «расходы»	38
2.1.2. Момент признания расходов в учете	40
2.2. Классификация затрат в управленческом учете	42
2.2.1. Понятие фактора затрат. Классификация затрат на постоянные и переменные.	42
2.2.2. Средние и маржинальные затраты	46
2.2.3. Прямые и косвенные затраты	47
2.2.4. Контролируемые и неконтролируемые затраты	48
2.2.5. Релевантные и нерелевантные затраты	48
2.2.6. Альтернативные затраты	49
<i>Задачи</i>	52
3. ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. РЕЛЕВАНТНЫЕ ЗАТРАТЫ	60
3.1. Отражение затрат на счетах бухгалтерского учета	60
3.1.1. Принципы отражения затрат в бухгалтерском учете	61
3.1.2. Счета отражения затрат для производственных организаций	62
3.1.3. Счета отражения затрат для торговых организаций	67
3.1.4. Счета отражения затрат для предприятий сферы услуг	69

3.2. Оценка затрат в бухгалтерском учете	69
3.2.1. Базовое правило оценки затрат в бухгалтерском учете	69
3.2.2. Оценка основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете	70
3.2.3. Оценка прочих активов в бухгалтерском учете	71
3.2.4. Оценка расходов в бухгалтерском учете	72
3.3. Определение прибыли в бухгалтерском учете	73
3.3.1. Общие правила определения прибыли в бухгалтерском учете	73
3.3.2. Прибыль и расходы в производственных организациях	74
3.3.3. Прибыль и расходы в торговых организациях	75
3.3.4. Прибыль и расходы в организациях сферы услуг	76
3.4. Принятие управленческих решений на основе бухгалтерской прибыли. Достоинства и недостатки	77
3.5. Понятие релевантных затрат в управленческом учете	81
3.6. Принципы расчета релевантных затрат в управленческом учете для целей выбора оптимального варианта действий	84
3.6.1. Расчет релевантной стоимости сырья, материалов и товаров	84
3.6.2. Определение релевантной величины затрат на оплату труда	87
3.6.3. Амортизация как нерелевантный расход	89
3.6.4. Определение релевантной величины прочих расходов	91
Задачи	94
4. ПРИНЦИПЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ	108
4.1. Что такое калькуляция затрат и для чего она необходима	108
4.2. Косвенные затраты и общие принципы их распределения	111
4.2.1. Снова о прямых и косвенных затратах	111
4.2.2. Распределение косвенных затрат на основе индивидуальных и общих факторов затрат	113
4.3. Косвенные затраты вспомогательных подразделений. Три метода их распределения	117
4.3.1. Последовательность распределения косвенных затрат	117
4.3.2. Прямой метод распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений	120
4.3.3. Метод последовательного распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений	121
4.3.4. Метод взаимного распределения косвенных затрат вспомогательных подразделений	122
Контрольный вопрос	125
Задачи	136

5. СИСТЕМА КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ABC COSTING)	146
5.1. История развития методов калькулирования затрат	146
5.1.1. Изначальный подход к калькулированию затрат путем распределения косвенных расходов пропорционально человеко-часам производственных рабочих	146
5.1.2. Следующий исторический этап распределения затрат. Калькуляция затрат путем распределения косвенных расходов пропорционально машино-часам	148
5.1.3. Современные системы распределения затрат	149
5.2. Суть метода ABC. Сравнение его с традиционными методами распределения затрат	151
5.2.1. Базовая иллюстрация метода ABC	151
5.2.2. Метод ABC и распределение расходов вспомогательных подразделений	155
5.2.3. Подробнее о причинах искажения величин затрат, обусловленных традиционным подходом к их распределению	158
5.2.4. Проблемы, связанные с применением метода ABC на практике	162
<i>Контрольный вопрос</i>	164
<i>Задачи</i>	170
6. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД	176
6.1. Позаказный метод калькулирования затрат	177
6.1.1. Счета, используемые для отражения затрат. Последовательность отражения затрат	177
6.1.2. Случаи применения позаказного метода калькулирования затрат	177
6.1.3. Учет затрат при применении позаказного метода калькулирования затрат	179
6.1.4. Учет и распределение косвенных расходов при применении позаказного метода калькулирования затрат	181
<i>Задачи</i>	196
7. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ. ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД. ПРОИЗВОДНЫЕ ПРОДУКТЫ.	204
7.1. Сравнение попроцессного и позаказного методов калькулирования затрат. Концепция эквивалентных единиц	205
7.1.1. Счета, используемые для отражения затрат. Последовательность отражения затрат	205
7.1.2. Разница между позаказным и попроцессным методами калькулирования затрат	205
7.1.3. Концепция эквивалентных единиц	208

7.2. Примеры применения попроцессного метода калькулирования затрат	209
7.2.1. Этапы составления отчета о затратах производственного подразделения	209
7.2.2. Сводные данные для иллюстрации попроцессного метода калькулирование затрат	210
7.2.3. Калькуляция затрат для иллюстративного примера по методу средневзвешенной	212
7.2.4. Калькуляция затрат для иллюстративного примера по методу ФИФО	215
7.2.5. Распределение косвенных затрат при применении попроцессного метода	220
7.2.6. Мелкосерийное производство и «гибридный» метод калькуляции затрат	221
7.3. Производные продукты	223
<i>Контрольный вопрос</i>	227
<i>Задачи</i>	228
8. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРАКТИКЕ. МЕТОД НОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ	236
8.1. Нормативные затраты. Анализ отклонений	237
8.1.1. Сущность нормативных затрат	237
8.1.2. Учет материальных затрат с использованием нормативов. Анализ отклонений фактических затрат от их нормативных величин	238
8.1.3. Учет материальных затрат с использованием нормативов. Отражение операций на счетах бухгалтерского учета	241
8.1.4. Учет затрат прямого производственного труда с использованием нормативов. Анализ отклонений фактических затрат от их нормативных величин	246
8.1.5. Отражение в бухгалтерском учете затрат прямого производственного труда с применением нормативов	250
8.2. Косвенные нормативные затраты и их отражение в бухгалтерском учете. Анализ полученных отклонений	251
8.2.1. Учет отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин при использовании единой ставки распределения косвенных расходов	252
8.2.2. Учет отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин при использовании разных ставок распределения косвенных расходов	256
8.2.3. Анализ полученных отклонений фактических косвенных расходов от их нормативных величин	256
8.3. Учет готовой продукции по нормативной себестоимости	257

8.4. Выбор отклонений для дальнейшего анализа	258
<i>Контрольные вопросы</i>	262
<i>Задачи</i>	266
9. БЮДЖЕТЫ И ПРОЦЕСС ИХ СОСТАВЛЕНИЯ	272
9.1. Бюджеты и бюджетирование. Общие положения	272
9.1.1. Понятия «бюджет» и «бюджетирование»	272
9.1.2. Разница между стратегическим планом развития, программой развития и бюджетом	274
9.1.3. Взаимосвязь между стратегическим планированием и бюджетированием	275
9.1.4. Назначение бюджетов	277
9.2. Процесс составления бюджетов	278
9.3. Составные элементы мастер-бюджета и их характеристика	283
9.3.1. Составные элементы мастер-бюджета	283
9.3.2. Операционные бюджеты	284
9.3.3. Вспомогательные и специальные бюджеты	287
9.3.4. Основные (сводные) бюджеты	287
9.4. Бюджеты в современном деловом мире	291
<i>Контрольный вопрос</i>	294
10. ГИБКИЕ БЮДЖЕТЫ. АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ	304
10.1. Гибкие бюджеты	304
10.1.1. Что такое гибкий бюджет и чем он отличается от обычного бюджета	304
10.1.2. Представление косвенных расходов в гибком бюджете	307
10.2. Анализ отклонений косвенных расходов	308
10.3. Анализ отклонений, связанных с ценами и объемом продаж готовой продукции	313
<i>Контрольные вопросы</i>	317
<i>Задачи</i>	322
11. ОТРАЖЕНИЕ ЗАТРАТ В ОТЧЕТНОСТИ: МЕТОДЫ ПОЛНОЙ И СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ЗАТРАТ	332
11.1. Методы полной и сокращенной себестоимости в бухгалтерском учете	333
11.1.1. Метод полной себестоимости в бухгалтерском учете	333
11.1.2. Метод сокращенной себестоимости в бухгалтерском учете	334

11.2. Методы полной и сокращенной себестоимости в управленческом учете	336
11.2.1. Особенности применения метода сокращенной себестоимости в управленческом учете	336
11.3. Общие принципы ценообразования	341
11.3.1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценообразование	341
11.3.2. Эластичность спроса	344
11.3.3. Экономические модели, иллюстрирующие взаимозависимость между выручкой, затратами и объемом продаж	345
11.4. Ценообразование на основе затрат	350
11.4.1. Ценообразование по формуле «затраты плюс наценка»	350
11.4.2. Определение величины наценки	351
11.4.3. Особенности ценообразования в сфере услуг	353
11.4.4. Стратегии ценообразования для новых продуктов	354
<i>Контрольные вопросы</i>	356
<i>Задачи</i>	360
12. ЦЕНТРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ. ВНУТРЕННЕЕ ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ	364
12.1. Центры ответственности. Классификация. Анализ эффективности функционирования центров доходов и затрат	365
12.1.1. Виды центров ответственности	365
12.1.2. Принципы анализа эффективности функционирования центров доходов	367
12.1.3. Принципы анализа эффективности функционирования центров затрат	370
12.1.4. Принципы анализа эффективности функционирования центров прибыли	375
12.2. Анализ эффективности функционирования инвестиционных центров	376
12.2.1. Анализ на основе показателя «валовая прибыль/инвестированный капитал»	376
12.2.2. Анализ на основе показателя «остаточная прибыль»	379
12.2.3. Определение величин прибыли и инвестированного капитала	381
12.3. Трансфертное ценообразование	383
12.3.1. Трансфертное ценообразование, основанное на ценах реализации	383

12.3.2. Трансфертное ценообразование, основанное на затратах организации	385
<i>Задачи</i>	388
13. КРАТКОСРОЧНОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ЗАТРАТ И ПРИБЫЛИ. РАСЧЕТ ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ.	392
13.1. Модели поведения затрат	392
13.1.1. Постоянные затраты	393
13.1.2. Переменные затраты	395
13.1.3. Полупостоянные (полупеременные) затраты	396
13.2. Анализ безубыточности. Расчет точки нулевой прибыли	398
13.3. Маржинальный доход. Граница безопасности и операционный рычаг	400
13.3.1. Маржинальный доход	400
13.3.2. Граница безопасности	402
13.3.3. Операционный рычаг	403
13.3.4. Недостатки анализа безубыточности на основе прогнозируемых значений постоянных и переменных затрат	404
13.4. Маржинальный анализ	405
13.4.1. Общие положения	405
13.4.2. Принятие специального заказа или отказ от него	406
13.4.3. Оптимальное использование дефицитных ресурсов	407
13.4.4. Решения типа «производить самостоятельно или купить»	409
13.4.5. Решения о прекращении или продолжении того или иного вида деятельности организации или ее структурных подразделений	410
<i>Контрольный вопрос</i>	413
<i>Задачи</i>	416
14. ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛЯЦИИ ЗАТРАТ ДЛЯ БАНКОВ И КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	424
14.1. Калькуляция и анализ затрат банка. Основные задачи. Исходные данные. Классификация затрат и подразделений	425
14.1.1. Основные задачи анализа затрат банка, исходные положения для этого анализа	425
14.1.2. Классификация отделов банка для целей калькуляции и анализа его затрат	426
14.1.3. Классификация доходов и расходов для целей анализа затрат и прибыльности	428

14.2. Методики анализа затрат, применяемые в банках	430
14.2.1. Общие данные для анализа затрат	430
14.2.2. Калькулирование затрат и определение прибыльности отделов банка прямым методом	432
14.2.3. Анализ прибыльности банка на основе показателей «средней доходности» и «средней стоимости» одного рубля использованных средств	434
14.2.4. Калькулирование затрат и прибыльности банка на основе пошагового метода распределения затрат	436
14.2.5. Общие выводы по определению стоимости банковских операций	444
14.2.6. Общие выводы по примеру	445
15. ОТВЕТЫ НА ЗАДАЧИ И КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ	448