

**Учреждение образования**  
**«Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе  
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

\_\_\_\_\_ И.В. Семченко  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(дата утверждения)

Регистрационный № УД-\_\_\_\_\_/баз.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ВО ВЭД**  
**учебная программа для специальности**  
**1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)**

**СОСТАВИТЕЛЬ:**

**И.А. Трибуналова** — ассистент кафедры бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»,

**РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

Е.А. Кожевников — доцент, заведующий кафедрой экономики и управления в отраслях УО "Гомельский государственный технический университет имени П.О.Сухого", кандидат экономических наук;

Болтрушевич Г.К. — доцент, зав. кафедрой финансов и кредита УО «ГГУ им. Ф. Скорины», кандидат экономических наук

**РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:**

Кафедрой бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_);

Методическим советом экономического факультета  
УО «ГГУ им. Ф. Скорины»

(протокол № \_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_);

Ответственный за редакцию: **И.А. Трибуналова**

Ответственный за выпуск: **И.А. Трибуналова**

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все более зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб. Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учета, который считают одним из основных направлений развития бухгалтерской практики, что особенно актуально во внешнеэкономической деятельности, и организациях с иностранными инвестициями, так как управленческий учет является важнейшей частью зарубежной практики учета.

Изучение управленческого учета как системы сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации для осуществления планирования, контроля и управления затратами и прибылью, призвано помочь будущим специалистам принимать решения по управлению затратами, формированию себестоимости продукции, работ и услуг и принятия решений по инвестициям и ценообразованию во внешнеэкономической деятельности.

Целью данной дисциплины является изучение студентами современных методов управленческого учета а также приобретения навыков принятия решений по управлению затратами инвестициями и ценообразованием.

Задачами дисциплины являются:

- изучение организации и теоретических основ управленческого учета;
- изучение организации производственного оперативного учета в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- проведение обоснованных управленческих решений на основе оптимального формирования и контроля за соотношением между объемом производства продукции, затрат и прибылью;
- изучение методов принятия инвестиционных решений;

В результате изучения дисциплины студенты:

*должны иметь представление:*

- о месте и роли управленческого учета в хозяйственном учете организации;
- о методах и приемах ведения управленческого учета;
- о системе бюджетирования затрат;
- системе составления смет капиталовложений;

*должны знать:*

- сущность управленческого учета и его роль в информационной системе организации;
- классификацию затрат для принятия управленческих решений по формированию себестоимости продукции;
- организацию производственного оперативного учета в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- методику операционного анализа «затраты-объем-прибыль»;
- методику составления смет капиталовложений;

*должны владеть:*

- методикой и приемами управленческого учета;
- методикой составления смет;
- основными подходами к ценообразованию;
- недисконтированными методами оценки инвестиций;

Учебная программа дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет во ВЭД» составлена в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (по направлениям) общее количество часов – 264; аудиторное количество часов — 128, из них: лекции — 36, практические занятия — 78; самостоятельная управляемая работа студентов (СУРС) — 14. Форма отчётности: 5 семестр – зачет, 6 семестр – экзамен.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Название темы	Лекции	Практические	СУРС	Всего
1.	Теоретические основы управленческого учета	2	2		4
2.	Управление затратами и их классификация для оценки запасов	2	2	2	6
3.	Классификация затрат для принятия решений, планирования, и контроля	2	4	2	8
4.	Учет затрат на материалы и оплату труда	4	4		8
	<b>Итого в 5 семестре</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>4</b>	<b>34</b>
5.	Учет производственных накладных расходов	2	4	2	8
6.	Калькуляция себестоимости позаказным методом	2	4	2	8
7.	Калькуляция себестоимости по процессным методом	2	4	2	8
8.	Бюджетирование как инструмент управленческого учета	2	4		6
9.	Контроль и оценка результатов деятельности при составлении гибких смет	2	4		6
10.	Контроль и оценка результатов деятельности по отдельным видам отклонений		4	2	6
11.	Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам	2	4		6
12.	Учет и анализ затрат на производство по системе «директ-костинг»	2	4	2	8
13.	Учет издержек комплексного производства и побочного продукта	2	6		8
14.	Принятие решений по ценообразованию в системе управленческого учета	2	4		6
15.	Ценообразование «Затраты- плюс»	2	4		6
16.	Недисконтированные методы оценки инвестиций в управленческом учете	2	4		6
17.	Дисконтированные методы оценки инвестиций в управленческом учете	2	4		6
18.	Формирование отчетности в системе управленческого учета	2	4		6
	<b>Итого в 6 семестре</b>	<b>26</b>	<b>58</b>	<b>10</b>	<b>94</b>
	<b>Всего</b>	<b>36</b>	<b>78</b>	<b>14</b>	<b>128</b>

## СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

### Тема 1

#### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Управленческий учет в информационной системе организации. Основные пользователи информации управленческого учета

Сущность управленческого учета. Регистрация информации. Обобщение и анализ информации. Задачи управленческого учета. Основные функции системы управленческого учета.

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.

### Тема 2

#### **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ**

Понятие и цели затрат. Сущность понятий «затраты», «расходы», «издержки». Себестоимость продукции. Признание расходов в бухгалтерском учете.

Классификация затрат для оценки запасов. Основные материалы. Основной труд. Производственные накладные расходы. Первичные затраты. Добавленные затраты. Затраты, связанные с реализацией. Административные затраты. Прямые и косвенные затраты. Движение затрат по счетам.

### Тема 3

#### **КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ, ПЛАНИРОВАНИЯ, И КОНТРОЛЯ**

Группировка производственных затрат для принятия управленческих решений и планирования. Деление затрат на постоянные и переменные. Классификация затрат на релевантные и иррелевантные. Затраты безвозвратные, вмененные, инкрементные, маржинальные.

Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования. Сметный (бюджетный) метод контроля за затратами. Группировка затрат на регулируемые и нерегулируемые. Деление затрат на контролируемые и неконтролируемые.

### Тема 4

#### **УЧЕТ ЗАТРАТ НА МАТЕРИАЛЫ И ОПЛАТУ ТРУДА**

Оперативный учет снабженческо-заготовительной деятельности.

Покупка хранения и отпуск материалов в производство. План материально технического снабжения. Расчет потребности в материально технических ресурсах. Баланс материальных ресурсов. План закупок. Определение стоимости отпускаемых в производство материалов. Метод средневзвешенной стоимости. Метод ФИФО. Метод ЛИФО. Понятие нормативной стоимости.

Учет затрат на рабочую силу. Прямой и вспомогательный труд. Учет простоев сверхурочных и премиальных. Виды и формы оплаты труда. Текучесть и производительность рабочей силы.

**Тема 5****УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ**

Экономическое содержание накладных расходов. Производственные накладные расходы. Необходимость распределения накладных расходов. Определение полных затрат на единицу продукции. Определение себестоимости запасов.

Концепция распределения накладных расходов. Ставки распределения накладных расходов. Плановая ставка. Фактическая ставка. Коэффициентные и процентные ставки. Базы распределения производственных накладных расходов, применяемые на практике. Учет накладных расходов по видам деятельности.

**Тема 6****КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПОЗАКАЗНЫМ МЕТОДОМ**

Традиционные системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Калькулирование себестоимости по заказам. Основные характеристики позаказной калькуляции. Основные подходы к позаказной калькуляции. Фактическое и нормативное калькулирование. Основные проводки для позаказной калькуляции. Виды ставок и движение накладных расходов на счетах при позаказном методе.

**Тема 7****КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПОПРОЦЕССНЫМ МЕТОДОМ**

Калькулирование себестоимости по процессам. Основные характеристики попроцессной калькуляции. Подсчет эквивалентных единиц. Оценка передачи в другой процесс готовой продукции и незавершенного производства. Метод стандартных затрат. Сравнение средневзвешенной с методом ФИФО. Основные проводки для попроцессной калькуляции. Способы распределения накладных расходов при попроцессной калькуляции.

**Тема 8****БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Сметы и сметный цикл. Преимущество составления смет. Этапы составления сметы. Смета продаж. Производственная смета. Смета использования основных материалов. Смета затрат на приобретение основных материалов. Смета затрат по труду основных производственных рабочих смет производственной себестоимости. Сметные запасы. Смета затрат на реализацию продукции и производственные цели. Сметный отчет о прибылях и убытках. Сметный отчет о движении денежных средств. Сметный бухгалтерский баланс. Бюджеты денежных средств на случай банкротства.

**Тема 9****КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ГИБКИХ СМЕТ**

Преимущества использования гибких смет по сравнению со статичными методами. Управление по отклонениям. Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам. Сравнения затратных проводок для учета основных материалов и прямых затрат труда. Разработка стандартных затрат на единицу продукции. Система стандарт-костинг. Комбинированный коэффициент производственных накладных расходов. Графики и анализ отклонений накладных расходов.

**Тема 10**  
**КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОТКЛОНЕНИЙ**

Управление по отклонениям. Калькуляция себестоимости по нормативным издержкам. Вид отклонений. Отклонения по труду. Отклонения по материалам. Отклонения по производственным накладным расходам. Отклонения по производственным переменным накладным расходам. Отклонения по производственным постоянным накладным расходам. Отклонения эффективности. Основной анализ отклонений

**Тема 11**  
**КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ С ПОЛНЫМ РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ ЗАТРАТ И ПО ПЕРЕМЕННЫМ ИЗДЕРЖКАМ**

Различие между калькуляцией себестоимости с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам. Сравнение влияния калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли. Сравнение фактических методов калькулирования. Директ-костинг и абзорпшен-костинг. Тока безубыточности при абзорпшен-костинг. Коэффициенты распределения производственных накладных расходов.

**Тема 12**  
**УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

Точка безубыточности и целевая прибыль. Точка безубыточности в натуральном и денежном выражении. Зона безопасности. Операционный рычаг. Допущения принимаемые при анализе «затраты-объем продукции-прибыль». Влияние налогов на прибыль. Маржинальный подход при составлении отчета о прибылях и убытках.

**Тема 13**  
**УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК КОМПЛЕКСНОГО ПРОИЗВОДСТВА И ПОБОЧНОГО ПРОДУКТА**

Понятие комплексного производства и побочного продукта. Методы распределения комплексных затрат. Метод стоимости продаж. Метод натуральных показателей. Метод чистой стоимости реализации. Метод постоянной доли валовой прибыли. Распределение комплексных затрат. Релевантные затраты. Учет побочного продукта. Принятие решений об ассортименте продукции.

**Тема 14**  
**ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Основные факторы влияющие на принятие решений по ценообразованию. Покупатели. Конкуренты. Затраты. Целевое ценообразование. Ценообразование специального заказа. Маржинальный подход к ценообразованию. Вопросы ценообразования отличные от себестоимости и затрат.

**Тема 15**  
**ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ «ЗАТРАТЫ-ПЛЮС»**

Основные подходы к ценообразованию затраты-плюс. Полные затраты плюс надбавка. Производственные затраты плюс надбавка. Перемене затраты плюс надбавка. Определение процента надбавки. Маржинальный подход, релевантные затраты. Множественный подход, релевантные затраты.

**Тема 16**  
**НЕДИСКОНТИРОВАННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИЙ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

Цели и процесс составления смет капиталовложений. Недисконтированные методы оценок инвестиций. Метод окупаемости. Период окупаемости. Определение приведенной стоимости. Равномерные денежные потоки. Учетный коэффициент окупаемости.

**Тема 17**  
**ДИСКОНТИРОВАННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ИНВЕСТИЦИЙ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ**

Дисконтированные методы оценки инвестиций. Дисконтированные денежные поток. Метод дисконтированных денежных потоков. Метод чистой приведенной стоимости. Метод внутренней ставки доходности. Сравнение методов чистой приведенной стоимости и внутренней ставки доходности

**Тема 18**  
**ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Сущность, значение и правила построения внутренней управленческой отчетности. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности. Подходы финансового и управленческого учета к оценке бизнеса. Отчеты по центрам затрат. Отчетность по центрам прибыли. Отчет по валовой прибыли. Отчет по прибыли от продаж. Отчет по прибыли от обычной деятельности. Отчет о маржинальном доходе. Отчет центра инвестиций.



## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### *Примерный перечень практических занятий*

1. Теоретические основы управленческого учета
2. Управление затратами и их классификация для оценки запасов
3. Классификация затрат для принятия решений, планирования, и контроля
4. Учет затрат на материалы и оплату труда
5. Учет производственных накладных расходов
6. Калькуляция себестоимости позаказным методом
7. Калькуляция себестоимости попроцессным методом
8. Бюджетирование как инструмент управленческого учета
9. Контроль и оценка результатов деятельности при составлении гибких смет
10. Контроль и оценка результатов деятельности по отдельным видам отклонений
11. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам
12. Учет и анализ затрат на производство по системе «директ-костинг»
13. Учет издержек комплексного производства и побочного продукта
14. Принятие решений по ценообразованию в системе управленческого учета
15. Ценообразование «Затраты- плюс»
16. Недисконтированные методы оценки инвестиций в управленческом учете
17. Дисконтированные методы оценки инвестиций в управленческом учете
18. Формирование отчетности в системе управленческого учета

### *Рекомендуемые формы контроля знаний*

1. Тестовые задания
2. Реферативные работы
3. Контрольные работы

### *Рекомендуемые темы тестовых заданий*

1. Управление затратами и их классификация
2. Бюджетирование в управленческом учете
3. Методы оценки инвестиций

### *Рекомендуемые темы реферативных работ*

1. Историй развития правленческого учета
2. Нестандартные методы бюджетирования в управленческом учете.
3. Управленческий учет инвестиционной собственности
4. Система абзорпшен-костинг в управленческом учете
5. Принятие решений об ассортименте продукции в управленческом учете.
6. Сравнительный анализ методов ценообразования в отечественной и зарубежной системах
7. Оценка и перспективы развития управленческого учета в РБ

### *Рекомендуемые темы контрольных работ*

1. Учет затрат на материалы и оплату труда
2. Калькуляция себестоимости продукции
3. Ценообразование в управленческом учете

### Рекомендуемая литература

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные пост. Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ, Министерства статистики и анализа РБ, Министерства труда и соцзащиты от 30.12.2003 г. №258/186/256/166//Национальный реестр правовых актов РБ. - 2003. -№3
2. Аксененко, А.Ф., Бобижонов, М.С., Паримбаев Ж.Ж. Управленческий учет на промышленных предприятиях в условиях формирования рыночных отношений. - М.: ООО «Нонпарель», 2004. – 256с.
3. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет. - М: «Аудит», 1994. – 214с.
4. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета // Учебное пособие. - М: ИНФРА-М, 2007. – 240с.
5. Керимов, В. Э. Управленческий учет // Учебник. - М.: Издательский книго-торговый центр «Маркетинг», 2001, - 311с.
6. Николаева, С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка. «Директ-костинг». Теория и практика. - М: Финансы и статистика, 2003. – 179с.
7. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2004. – 301с.
8. Ткач, В.И., Ткач, М.В. Управленческий учет. Международная практика. -М., - 2004. – 225с.
9. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 2003.- 216с.
10. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. М.: Экономика, 1972. – 238с.
11. Янковский, К.П. Управленческий учет //Для студентов экон. спец. ву-зов/КП. Янковский, И.Ф. Мухарь. - СПб.: Питер, 2008, - 158с.
12. Яругова, А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. -М: Финансы и статистика, 2008. – 169с.

### Дополнительная

1. Ананькина, Е. А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами. - М.: «Приор», ИВАКО Аналитик, 2005, - 48с.
2. Анташов, В. А., Уварова Г.В. Экономический советник менеджера // Уч.-практ. пособие. - Мн.: Финансы, учет, аудит, 2006. – 78с.
3. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003г. №89//Национальный реестр правовых актов РБ.-2003. -№104. -С 13-94.
4. Ладутько, Е.Н. Проблемы управленческого учета на белорусских предприятиях// Бухгалтерский учет и анализ. - 1999. - №3. - с.3-7.