**«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

**«Managеment Accounting»**

**Кафедра** \_ ***Учета, анализа и аудита*** \_\_\_\_\_. Ауд. \_\_377, 381\_\_, тел. \_(495) 939 3297

Сайт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.e-mail \_\_\_[ahd-kafedra@mail.ru](mailto:ahd-kafedra@mail.ru)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Статус дисциплины**: *по выбору*, читается в 7 семестре на программе бакалавров по направлению «***Экономика***»

**Авторы программы**:

д.э.н., профессор Шеремет Анатолий Данилович, e-mail [ahd-kafedra@mail.ru](mailto:ahd-kafedra@mail.ru)

к.э.н., доцент Николаева Ольга Евгеньевна, e-mail [nickolaeva@yandex.ru](mailto:nickolaeva@yandex.ru)

к.э.н., доцент Шишкова Татьяна Владимировна,

**Лекторы и преподаватели**:

к.э.н., доцент Николаева Ольга Евгеньевна, e-mail [nickolaeva@yandex.ru](mailto:nickolaeva@yandex.ru)

к.э.н., доцент Козельцева Елена Андреевна,

Логически предшествующим курсом, обеспечивающим «входные знания» является курс **«Бухгалтерский учет и анализ» (5 семестр)**, формирующий знания в отношении процесса учета, методики бухгалтерского учета и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами. Также предшествовать желательно должен курс **«Международные стандарты учета и аудита» (6 семестр**), в котором студенты получают знания процесса подготовки и содержания финансовой отчетности в соответствии со стандартами, принятыми в зарубежной практике.

В настоящее время управленческий учет является самой востребованной и имеющей грандиозные перспективы экономической дисциплиной. Знания и умения, полученные в результате освоения данной дисциплины, безусловно, необходимы в практической деятельности профессионалам всех экономических специальностей.

Одной из главных целей управленческого учета является обеспечение руководителей на всех уровнях управления предприятием необходимой информацией для принятия управленческих решений. В предлагаемом курсе рассматриваются достаточно подробно все разделы классического управленческого учета, а также освещаются самые современные управленческие технологии.

Одним из центральных разделов управленческого учета являются вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), поскольку именно информация о затратах и себестоимости лежит в основе решения большого количества важнейших управленческих решений.

В курсе большое внимание уделено проблемам организации и внедрения системы бюджетирования на предприятии, контроля исполнения бюджетов, использования нормативного метода учета затрат (системы «стандарт-кост»), анализу отклонений по элементам затрат.

На семинарских занятиях по всем изучаемым темам предполагается решение упражнений и задач, разбор конкретных хозяйственных ситуаций, что позволит студентам получить хорошее понимание отдельных методов управленческого учета и реальные навыки их практического применения.

**Объем дисциплины (модуля)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Нагрузка** | **В часах** | **В кредитах** |
| Общая трудоемкость | 108 | 3 |
| В том числе: Аудиторная | 54 (лекции – 18,  семинары – 36) |
| Самостоятельная | 48 |
| Контактная | 6 |
| Форма итогового контроля | зачет | |

**П Р О Г Р А М М А**

**Тема 1. ВВЕДЕНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Система управления коммерческой организации и роль экономической информации в управлении.Цели, задачи и принципы управленческого учета. Возникновение и развитие управленческого учета в историческом аспекте за рубежом и в нашей стране. Основные объекты управленческого учета.

Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Взаимодействие финансового, управленческого и налогового учета в разных моделях организации учетной системы на предприятии. Роль бухгалтера-аналитика в принятии управленческих решений. Этические стандарты бухгалтера по управленческому учету.

**Тема 2. ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ**

Затраты как один из основных объектов управленческого учета. Понятия «затраты» и «расходы». Элементы производственных затрат: прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы.

Затраты на продукт и расходы периода. Формирование показателей себестоимости произведенной продукции и себестоимости реализованной продукции. Значимость показателя себестоимости в системе управления предприятием.

Классификация затрат. Необходимость классификации и различные классификационные признаки. Условность существующих классификаций.

Классификация затрат: по экономической роли в процессе производства, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к изменению объема производства, в зависимости от различных задач управления.

**Тема 3. АНАЛИЗ ПОВЕДЕНИЯ ЗАТРАТ. СООТНОШЕНИЕ «ЗАТРАТЫ – ОБЪЕМ – ПРИБЫЛЬ»**

Поведение затрат. Необходимость разделения затрат на переменные и постоянные. Практические методы разделения смешанных затрат на переменную и постоянную составляющие. Построение и оценка функции затрат. Ограничения на поведение затрат. Релевантный уровень, неизменность постоянных затрат, линейность переменных затрат.

Понятие производственной мощности. Теоретическая, практическая и нормальная производственная мощность.

Анализ зависимости «затраты - объем - прибыль». Критическая точка (точка безубыточности, порог рентабельности) и планирование прибыли. Допущения анализа критической точки. Использование анализа соотношения «затраты – объем - прибыль» при планировании объема производства, установления цены на продукцию, работы, услуги.

**Тема4. СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ. ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»**

Различные варианты формирования себестоимости по степени включения затрат. Система учета полных затрат (Absorption costing) и система учета переменных затрат (Direct costing). Сущность системы «директ-костинг» и затраты, включаемые в себестоимость продукции в системе «директ-костинг».

Влияние метода учета затрат на величину себестоимости и финансового результата. Организация системы учета переменных затрат в рамках российского плана счетов.

Понятие маржинальной прибыли. Промежуточные показатели маржинальной прибыли и их использование для целей контроля и управления затратами.

Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маржинальном подходе. Формирование отчетов о прибылях и убытках в традиционном и маржинальном форматах.

**Тема 5. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ.**

Понятие себестоимости единицы продукции, всего объема продукции. Проблемы формирования себестоимости и организации системы учета затрат на предприятии. Деление затрат на прямые и косвенные. Проблемы и методы распределения косвенных затрат. Выбор базы распределения.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в зависимости от типа технологического процесса.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.

Попроцессный (попередельный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Учетные записи в попроцессном методе калькулирования. Методика определения себестоимости производства единицы продукции методом усреднения и методом ФИФО.

Учет затрат по видам деятельности (Activity-Based Costing). Особенности и сфера применения. Понятия видов деятельности, носителей затрат. Внедрение учета затрат по видам деятельности – основные шаги. Особенности учета затрат по видам деятельности в сфере услуг.

**Тема 6. ПЛАНИРОВАНИЕ, ПРОГРАММИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ.**

Основы планирования. Наиболее общая классификация планов. Виды планирования по срокам, назначению и детализации планирования. Программирование как вид планирования, критерий выбора программ, основные элементы программирования.

Бюджетирование. Определение бюджета, основные цели, принципы подготовки, периодичность составления бюджетов. Функции бюджетов. Классификация бюджетов. Бюджетирование по центрам ответственности. Основные подходы к разработке бюджетов.

Разработка главного бюджета. Взаимосвязь оперативного и финансового бюджетов. Проблемы прогнозирования объемов продаж. Методика разработки отдельных бюджетов.

Цели и назначение бюджета денежных средств. Процесс разработки бюджета денежных средств.

Контроль за исполнением бюджетов. Статичные и гибкие бюджеты.

**Тема 7. НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ (СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ») И АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ.**

Нормативный учет как инструмент учета, планирования и контроля затрат. Понятие нормативных затрат и система «стандарт-кост». Принципы, организация и порядок расчета нормативных затрат. Преимущества использования системы «стандарт-кост».

Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг. Распределение общепроизводственных расходов в системе нормативного учета.

Отклонения затрат и их анализ как средство контроля затрат. Вычисление отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

Учетные записи в системе «стандарт-кост». Запись отклонений в учетных регистрах. Счета для регистрации отклонений. Списание отклонений в конце отчетного периода.

Сравнительный анализ нормативного учета в нашей стране и системы «Стандарт – Кост».

**Тема 8. АНАЛИЗ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В ОПЕРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ.**

Процесс принятия управленческих решений. Роль учетной информации на каждой стадии процесса разработки и принятия решений. Обеспечение релевантной информацией для принятия решений по управлению бизнесом. Определение релевантных затрат и доходов. Альтернативные издержки. Приростные, дифференциальные затраты.

Релевантный подход в оперативном управлении предприятием. Использование релевантного подхода в типовых хозяйственных ситуациях: определение объема производства, принятие специального заказа, выбор структуры продукции в условиях ограниченных ресурсов (с учетом лимитирующего фактора), прекращение деятельности неприбыльного сегмента бизнеса, модернизация оборудования.

**Тема 9. АНАЛИЗ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ.**

Концепция ценообразования с позиций микроэкономики. Факторы, влияющие на ценовые решения: внутренние и внешние. Рыночные и затратные методы ценообразования.

Методы ценообразования на основе: переменных затрат, валовой прибыли, рентабельности продаж, рентабельности активов.

Особенности ценообразования в сфере услуг.

**Тема 10. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.**

Перспективы развития управленческого учета. Современные технологии в управленческом учете.

Стратегический управленческий учет, его задачи, цели, отличия от традиционного управленческого учета. Система учета затрат, управление и бюджетирование по видам деятельности. Всеобщее управление качеством. Система сбалансированных показателей. Модель экономической прибыли. Интеграция отдельных управленческих технологий в системе управления организацией.

*Всем студентам необходимо иметь калькуляторы для проведения самостоятельных расчетов в процессе решения задач, обеспечивающих понимание основных методов управленческого учета.*