

СОДЕРЖАНИЕ

Об авторах 10

Предисловие научного редактора 12

1 Управленческий учет и внешняя бизнес-среда 15

Глобализация 15

Стратегия 16

Работа менеджеров и информация, необходимая для управленческого учета 18

Финансовый и управленческий учет 22

Организационная структура 25

Управление процессами 28

Технологии в бизнесе 35

Этика бизнеса 37

Корпоративное управление 42

Риск-менеджмент 44

Сертифицированный специалист по управленческому учету 46

Выводы 47

Глоссарий 49

Обзорные вопросы 51

Аналитические задания 51

Разрешите проблему 54

2 Затраты. Основные понятия, концепции и классификация 61

Общая классификация издержек 61

Затраты, относящиеся к продукту (производственная себестоимость),
и затраты, относящиеся к периоду времени 64

Классификация затрат в финансовой отчетности 65

Потоки затрат на производство и реализацию продукта 72

Классификация затрат с целью предвидения их изменения 75

Классификация затрат в зависимости от способа их включения
в себестоимость конкретных объектов 78

Классификация затрат, используемая при принятии решений 80

Выводы 83

Задача 1: понятие затрат 84

Задача 2: смета затрат на производство продукции и отчет о прибылях
и убытках 86

Глоссарий 87

Обзорные вопросы 89
Аналитические задания 90
Разрешите проблему 96
Кейсы 107

3 Показный учет затрат 111

Учет затрат по производственным процессам и показный учет затрат 111
Общие аспекты системы показного учета затрат 113
Поток затрат в показном учете затрат 123
Проблемы отнесения накладных расходов на затраты 134
Система показного учета затрат в компаниях, оказывающих услуги 140
Использование информационных технологий 140
Выводы 142
Решение задачи: учет затрат по работам/заказам 143
Глоссарий 147
Обзорные вопросы 148
Аналитические задания 149
Разрешите проблему 159
Кейсы 163

4 Калькулирование себестоимости по производственным процессам 169

Сравнение систем калькулирования затрат по работам/заказам и по производственным процессам 169
Потоки затрат в системе калькулирования себестоимости по производственным процессам 170
Эквивалентный объем производства 175
Расчет и отнесение затрат на производство 179
Система учета затрат по операциям 182
Выводы 183
Решение задачи: поток затрат в системе учета по процессам и калькулирование себестоимости единицы продукции 184
Глоссарий 187
Приложение 4А: метод ФИФО 188
Приложение 4Б: распределение затрат обслуживающих подразделений 194
Обзорные вопросы 198
Аналитические задания 199
Разрешите проблему 204
Кейсы 211

5 Анализ поведения затрат и его применение 217

Классификация затрат в зависимости от изменения объемов производства и модели их поведения 217
Анализ смешанных расходов 232

Отчет о прибылях и убытках в формате контрибуции	245
Выводы	247
Решение задачи 1: поведение затрат	247
Решение задачи 2: метод граничных условий	249
Глоссарий	250
Обзорные вопросы	251
Аналитические задания	252
Разрешите проблему	258
Кейсы	261
6 Взаимосвязь величины затрат, объема деятельности и прибыли	265
Основы CVP-анализа	266
Анализ безубыточности	277
Применение CVP-анализа при выборе структуры затрат	281
Структурирование комиссионного вознаграждения	286
Структура продаж	287
Допущения CVP-анализа	291
Выводы	291
Решение задачи: взаимосвязь CVP	292
Глоссарий	296
Обзорные вопросы	297
Аналитические задания	298
Разрешите проблему	304
Кейсы	310
7 Маржинальный учет (учет по переменным затратам) как инструмент менеджмента	315
Сравнение методов абсорбционного и маржинального учета	315
Сравнение отчетов о прибылях и убытках, составленных с использованием методов абсорбционного и маржинального учета	318
Детальное сравнение данных отчетов о прибылях и убытках	321
Влияние изменений объемов производства на чистую операционную прибыль	327
Выбор метода учета и калькулирования себестоимости	331
Выводы	337
Решение задачи: противопоставление абсорбционного и маржинального учетов	338
Глоссарий	340
Обзорные вопросы	341
Аналитические задания	342
Разрешите проблему	348
Кейс	353

8 Учет затрат по функциям (ABC) — вспомогательный инструмент принятия решений 357

Обзор системы ABC 357

Как рассматриваются затраты в системе ABC 358

Построение системы учета по функциям (ABC) 361

Механизм работы ABC 366

Сравнение традиционной системы учета и системы ABC 378

Определение направлений усовершенствования деятельности организации 385

Система ABC и внешняя отчетность 386

Ограничения системы ABC 387

Выводы 387

Решение задачи: ABC 389

Глоссарий 391

Обзорные вопросы 392

Аналитические задания 392

Разрешите проблему 398

9 Нормативные затраты и сбалансированная система показателей 405

Нормирование расходов — управление по отклонениям 406

Определение норм расходов 407

Общая модель анализа отклонений 413

Использование норм расходов для расчета отклонений по сырью и материалам 414

Использование норм расходов для расчета отклонений по оплате труда производственных рабочих 420

Использование норм для расчета отклонений по переменным производственным накладным расходам 423

Анализ отклонений и управление по отклонениям 426

Международная практика нормирования расходов 428

Преимущества и недостатки нормирования расходов 428

Сбалансированная система показателей 430

Выводы 442

Решение задачи: нормирование расходов 444

Глоссарий 446

Аналитические задания 449

Кейс 457

10 Гибкие бюджеты и анализ накладных расходов 461

Гибкие бюджеты 462

Более подробный анализ отклонений переменных накладных расходов 469

Нормы накладных расходов и анализ постоянных накладных расходов 474

Выводы 483

Решение задачи: анализ накладных расходов 484

Глоссарий 487
Обзорные вопросы 488
Аналитические задания 489
Разрешите проблему 494
Кейс 497

11 Отчетность по сегментам и децентрализация 501

Децентрализация в организациях 501
Учет по центрам ответственности 502
Децентрализация и сегментная отчетность 505
Проблемы оценки затрат 516
Оценка состояния центра инвестиций с помощью показателя рентабельности инвестиций 519
Остаточная прибыль 527
Выводы 531
Решение задачи 1: сегментная отчетность 531
Решение задачи 2: рентабельность инвестиций (ROI) и остаточная прибыль 533
Глоссарий 534
Обзорные вопросы 535
Аналитические задания 536
Разрешите проблему 540
Кейсы 542

12 Релевантные затраты для принятия решений 547

Категории затрат при принятии решений 547
Введение и выводение продуктовых линий и других сегментов бизнеса 555
Принятие решения «производить или покупать» 559
Затраты упущенных возможностей 563
Специальные заказы 564
Использование ограниченных ресурсов 567
Затраты на совместно производимые продукты и подход контрибуции 570
ABC-учет и релевантные затраты 575
Выводы 575
Решение задачи: релевантные затраты 576
Глоссарий 577
Обзорные вопросы 578
Аналитические задания 579
Разрешите проблему 585
Кейсы 588