

УДК 657  
ББК 65.052.21  
Б90

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. *В. Г. Широбоков*,  
д-р экон. наук, проф. *В. П. Бочаров*,  
д-р экон. наук, проф. *Д. А. Литвинов*

**Булгакова С. В.**

Б90 Управленческий учет : учебник для бакалавров / С. В. Булгакова ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 370 с.  
ISBN 978-5-9273-2193-3

Учебник подготовлен в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлениям подготовки 080100 – Экономика (квалификация (степень) «бакалавр»), 080200 – Менеджмент (квалификация (степень) «бакалавр»). Раскрывает современное содержание управленческого учета с точки зрения формирования необходимых общекультурных и профессиональных компетенций. Содержит целевые установки, требования к уровню знаний, практические примеры и ситуации, контрольные вопросы и тесты по каждой главе.

Для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 080100 – Экономика, 080200 – Менеджмент, преподавателей учетно-экономического профиля, научных и практических работников, всех интересующихся современными проблемами управленческого учета.

УДК 657  
ББК 65.052.21

ISBN 978-5-9273-2193-3

© Булгакова С. В., 2015  
© Воронежский государственный университет, 2015  
© Оформление, оригинал-макет.  
Издательский дом ВГУ, 2015.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	5
1.1. Причины и предпосылки возникновения управленческого учета .....	5
1.2. Понятие, предмет, объекты и методы управленческого учета .....	10
1.3. Информация управленческого учета, направления ее формирования и использования .....	20
1.4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета .....	22
1.5. Цели, задачи, функции и принципы управленческого учета .....	26
1.6. Субъекты управленческого учета и процесс принятия решений .....	31
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	35
<i>Тесты</i> .....	36
Глава 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ .....	38
2.1. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки запасов и прибыли .....	38
2.2. Классификация затрат для принятия решений .....	67
2.3. Классификация затрат для контроля и регулирования.....	72
2.4. Методы дифференциации переменных и постоянных затрат.....	74
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	80
<i>Тесты</i> .....	81
Глава 3. КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ.....	83
3.1. Традиционные калькуляционные системы.....	85
3.1.1. Понятие и классификация калькуляционных систем .....	85

3.1.2. Система полного калькулирования .....	90
3.1.3. Система калькулирования по переменным затратам .....	107
3.1.4. Системы фактического и нормативного калькулирования .....	111
3.1.5. Позаказовое калькулирование .....	116
3.1.6. Попоцессное калькулирование .....	121
3.1.7. Попоередельное калькулирование .....	123
3.1.8. Распределение затрат: направления, методы, коэффициенты .....	127
3.2. Инновационные калькуляционные системы .....	140
3.2.1. Функциональное калькулирование (ABC) .....	140
3.2.2. Пооперационное (партионное) калькулирование ...	163
3.2.3. Калькуляционная система «точно в срок» (JIT-калькулирование) .....	167
3.2.4. Калькулирование затрат на качество .....	168
3.2.5. Целевое калькулирование (таргет-костинг) .....	171
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	176
<i>Тесты</i> .....	178
<b>Глава 4. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ</b> .....	186
4.1. CVР-анализ (анализ безубыточности) .....	186
4.1.1. Точка безубыточности и методы ее расчета .....	186
4.1.2. Маржинальный доход .....	201
4.1.3. Операционный рычаг .....	217
4.1.4. Анализ чувствительности прибыли .....	222
4.1.5. CVР-анализ в условиях неопределенности .....	225
4.1.6. CVР-анализ при многопродуктовом производстве .....	229
4.2. Информационное обеспечение специфических управленческих решений .....	235

4.2.1. Специфические (нестандартные, специальные) управленческие решения и релевантный подход .....	235
4.2.2. Принятие заказа по цене не выше себестоимости ..	237
4.2.3. Определение структуры производства при наличии ограничивающих (лимитирующих) факторов .....	241
4.2.4. Решение «производить или покупать» .....	244
4.2.5. Решения о прекращении производства (ликвидации неприбыльного сегмента деятельности).....	247
4.2.6. Решение «продавать, как есть, или обрабатывать дальше».....	249
4.2.7. Замена или ремонт оборудования .....	250
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	254
<i>Тесты</i> .....	255
<b>Глава 5. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ</b> .....	259
5.1. Понятие, виды бюджетов и их взаимосвязь .....	259
5.2. Функции бюджетов.....	265
5.3. Процедура разработки операционных и финансовых бюджетов .....	266
5.4. Анализ отклонений как инструмент контроля бюджетов .....	272
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	283
<i>Тесты</i> .....	283
<b>Глава 6. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА</b> .....	286
6.1. Организация управленческого учета по центрам ответственности .....	286
6.2. Управленческая отчетность экономического субъекта ...	297
6.2.1. Понятие и сущность управленческой отчетности ...	297
6.2.2. Требования, предъявляемые к управленческой отчетности .....	299
6.2.3. Принципы формирования управленческой отчетности .....	301

6.2.4. Виды управленческой отчетности .....	303
6.2.5. Проблемы построения управленческой отчетности .....	305
6.2.6. Информационная база управленческой отчетности .....	306
6.2.7. Форматы представления управленческой отчетности .....	308
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	314
<i>Тесты</i> .....	315
<b>Глава 7. СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ</b> .....	316
7.1. Стратегический управленческий учет: понятие и инструменты.....	317
7.2. Калькулирование на основе жизненного цикла продукта.....	323
7.3. Калькулирование по элементам цепочки ценности .....	328
7.4. Сбалансированная система показателей в стратегическом управленческом учете.....	335
7.4.1. Концепция сбалансированной системы показателей (ССП) .....	335
7.4.2. Финансовая составляющая ССП .....	340
7.4.3. Клиентская (потребительская) составляющая ССП .....	344
7.4.4. Составляющая внутренних бизнес-процессов ССП .....	349
7.4.5. Инновационная составляющая (обучения и развития) ССП .....	353
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	355
<i>Тесты</i> .....	356
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	357
<b>Ответы на тесты по главам</b> .....	365