Министерство образования и науки Российской Федерации
Тамбовский государственный технический университет

*Наумова Н.В., Коробова О.В.,
Блюм М.А., Уляхин Т.М.*

**Учет затрат,
калькулирование и
бюджетирование
на коммерческом
предприятии**
учебное пособие

*Рекомендовано ученым советом ТГТУ
в качестве учебного пособия
(протокол № 5 от 30 мая 2016 г.)*

ISBN 978-5-4480-0069-0

Тамбов
2016

ukonf.com/mon

Наумова Н.В., Коробова О.В., Блюм М.А., Уляхин Т.М.

Учет затрат, калькулирование и бюджетирование на коммерческом предприятии: учебное пособие. М-во образования и науки РФ, ТГТУ. Тамбов: ООО «Консалтинговая компания Юком», 2016. 211 с.

ISBN 978-5-4480-0069-0

DOI: 10.17117/mon.2016.09.03

<https://ukonf.com/doc/mon.2016.09.03.pdf>

РИНЦ: <http://elibrary.ru/item.asp?id=27295615>

Рецензенты:

Спиридонов С.П., д.э.н., доц. ТГТУ, г. Тамбов

Пархоменко Л.В., д.э.н., проф. РАНХиГС, г. Тамбов

Авторы-составители:

Наумова Н.В., к.э.н., доц. РАНХиГС, г. Тамбов

Коробова О.В., к.э.н., доц. ТГТУ, г. Тамбов

Блюм М.А., к.п.н., доц. ТГТУ, г. Тамбов

Уляхин Т.М., к.э.н., доц. ТГТУ, г. Тамбов

В работе даётся обширный теоретический и практический материал, охватывающий различные области управленческого учета, калькулирования и бюджетирования, используемых на коммерческих предприятиях. Рассмотрены актуальные концепции, методологии практических приёмов, инструментов по основным направлениям управления затратами, калькулирования себестоимости, финансового планирования и бюджетирования.

Предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям подготовки очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

Информация об издании предоставлена в систему Российского индекса научного цитирования – **РИНЦ** по договору № 856-08/2013К.

Электронная версия опубликована в **Электронной библиотеке** (свидетельство о регистрации СМИ Эл № ФС 77-57716) и находится в свободном доступе на сайте: **ukonf.com/mon**

Учебное пособие. Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 13,19. Тираж 500 экз.

Издательство ООО «Консалтинговая компания Юком»

Адрес редакции: Россия, 392000, г. Тамбов, а/я 44

E-mail: mon@ukonf.com

© 2016, Наумова Н.В., Коробова О.В., Блюм М.А., Уляхин Т.М.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. Цели и задачи управленческого учета.....	7
1.1. Сущность управленческого учета	7
1.2. Субъекты, ответственные за формирование системы управленческого учета в организации.....	8
1.3. Задачи управленческого учета	10
1.4. Компоненты системы управленческого учета на предприятии	11
1.5. Процессы формирования и функционирования системы управленческого учета	12
Вопросы для самопроверки	14
Тестовые задания	14
2. Классификация и поведение затрат	20
2.1. Понятие и классификация затрат	20
2.2. Постоянные, переменные, средние, предельные затраты	22
2.3. Модели и методы калькулирования себестоимости продукции	24
Вопросы для самопроверки	29
Тестовые задания	29
3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	36
3.1. Нормативный метод калькулирования.....	36
3.2. Метод прямого счета	43
3.3. Параметрический метод.....	44
3.4. Коэффициентный метод	44
3.5. Комбинированный и позаказный методы.....	45
3.6. Попередельный метод.....	47
3.7. Позаказное и попроцессное калькулирование.....	50
3.8. Калькулирование JIT (just in time)	55
3.9. Метод «Директ-костинг» (direct costing)	56
Вопросы для самопроверки	58
Тестовые задания	58

4. Планирование на предприятии	68
4.1. Понятие и необходимость планирования на предприятии	68
4.2. Понятие и классификация финансового планирования	69
4.3. Методы финансового планирования	72
Вопросы для самопроверки	76
Тестовые задания	76
5. Бюджетирование на предприятии	80
5.1. Понятие, цели и задачи бюджетирования	80
5.2. Виды бюджетов	82
5.3. Преимущества и недостатки бюджетирования	84
5.4. Создание и функционирование центров ответственности.....	86
5.5. Документальное оформление бюджетного процесса	90
5.6. Участники бюджетного процесса.....	92
5.7. Содержание бюджетного контроля.....	93
Вопросы для самопроверки	96
Тестовые задания	96
6. Виды бюджетов.....	100
6.1. Производственные бюджеты	100
6.2. Операционные бюджеты.....	105
6.3. Специальные бюджеты.....	109
6.4. Финансовые бюджеты.....	111
Вопросы для самопроверки	116
Тестовые задания	117
7. Бюджетный анализ	120
7.1. Понятие и назначение бюджетного анализа.....	120
7.2. Анализ имущества предприятия и источников его формирования.....	122
7.2. Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	124
7.3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.....	129
7.5. Анализ деловой активности и рентабельности предприятия	135
Вопросы для самопроверки	138
Тестовые задания	138

8. Внедрение управленческого учета на предприятии.....	142
8.1. Необходимость внедрения управленческого учета	142
8.2. Анализ системы управленческого учета.....	143
8.3. Мероприятия по формированию организационно-методологической модели управленческого учета	143
8.4. Формирование механизма взаимодействия управленческого и финансового учетов.....	146
8.5. Система автоматизации управленческого учета	147
Вопросы для самопроверки	149
Тестовые задания	149
Задания для самостоятельной работы	153
Содержание дисциплины «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование».....	153
Содержание дисциплины «Управленческий учет».....	155
Содержание дисциплины «Управление затратами».....	162
Содержание дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование»	166
ПРАКТИКУМ	172
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	208
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	209

ВВЕДЕНИЕ

В учебном пособии рассматриваются затраты предприятия, их виды и модели поведения в рамках системы управленческого учета на предприятии. Дается характеристика различных методов калькулирования себестоимости. Особое внимание уделяется сущности, достоинствам и недостаткам процесса бюджетирования.

Цель данного учебного пособия – познакомить студентов с теоретическими основами управленческого учета и бюджетирования и выработать у них навыки практической работы в сфере управления финансами предприятий и организаций.

Пособие направлено на помощь бакалаврам и магистрам при изучении дисциплин «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Управленческий учет», «Основы бюджетирования», «Финансовое планирование и бюджетирование», «Управление затратами».

Всестороннее изучение этих дисциплин является неременным условием для успешной практической деятельности всех специалистов, занятых в сфере управления финансово-хозяйственной деятельностью любой организации. Они формируют у студентов базовые знания и понятийный аппарат в части бухгалтерского управленческого учета, управления затратами, планирования и бюджетирования на предприятии.

Пособие включает разделы: «Цели и задачи управленческого учета», «Классификация и поведение затрат», «Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», «Планирование на предприятии», «Бюджетирование на предприятии», «Виды бюджетов», «Бюджетный анализ», «Внедрение управленческого учета на предприятии».