

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О.В. Головач
О.П. Моисеева
О.А. Бондаренко



Допущено
Министерством образования
Республики Беларусь
в качестве учебного пособия
для студентов учреждений высшего
образования
по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(по направлениям)»

БИБЛИОТЕКА Под редакцией О.В. Головач
Учреждения образования
"Гомельский государственный
технический университет
имени П.О. Сухого" №



Минск
«Вышэйшая школа»
2023

Головач, О. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности : учебное пособие для вузов / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко ; под ред. О. В. Головач. — Минск : Вышэйшая школа, 2023. — 268 с.

ББК 65.052.253.0я73

Чит. зал №1 — 1 экз.

Учебное пособие соответствует учебной программе дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет в промышленности». Представленный в учебном пособии материал позволит освоить содержание и эволюцию бухгалтерского управленческого учета, его объекты, задачи, принципы и организацию, классификации и методы учета затрат, используемые в бухгалтерском управленческом учете, содержание основных отечественных и зарубежных методик бухгалтерского управленческого учета (синтетический и аналитический учет затрат на производство, управленческий учет затрат и результатов деятельности центров ответственности, учет затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности, метод «Директ-кост», бюджетирование), а также знакомит с особенностями управленческого учета затрат в наиболее значимых отраслях промышленности (машиностроении, химической и нефтехимической промышленности, черной металлургии, текстильной и энергетической промышленности).

Предназначено для студентов учреждений высшего образования, в том числе магистратуры, слушателей системы послевузовской подготовки и повышения квалификации, бухгалтеров и аудиторов, специалистов бухгалтерских и экономических служб организаций.

Содержание

Предисловие	3
1. ПОНЯТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЕГО ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.1. Бухгалтерский управленческий учет в системе управления промышленной организацией, его предмет	5
1.2. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы бухгалтерского управленческого учета	9
1.3. Основные объекты, задачи и принципы бухгалтерского управленческого учета	12
1.4. История развития управленческого учета. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в Республике Беларусь	14
1.5. Связь между управленческой и финансовой бухгалтерией	20
2. РАСХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ	24
2.1. Понятие расходов и затрат, их классификация	24
2.2. Группировка затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции ...	28
2.3. Группировка затрат на производство по различным признакам в соответствии с целевым назначением информации	31
2.4. Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции (работ, услуг), оценки стоимости запасов и полученной прибыли ...	32
2.5. Классификация затрат для принятия решений и планирования, а также для контроля и регулирования деятельности центров ответственности	34
3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО: ОБЩАЯ СХЕМА	39
3.1. Общая схема учета затрат на производство. Виды себестоимости и калькуляций. Организация учета затрат на производство по статьям калькуляции и по элементам затрат	39
3.2. Документальное оформление и учет прямых материальных затрат	45
3.3. Документальное оформление и учет прямых трудовых затрат	52
3.4. Документальное оформление и учет косвенных затрат. Способы распределения косвенных затрат между объектами учета	56
3.5. Документальное оформление и учет расходов будущих периодов и затрат по освоению производства	65
3.6. Определение потерь от брака и порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг). Оценка возвратных отходов и их учет	70
3.7. Организация аналитического учета затрат на производство. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	76

3.8. Методы оценки незавершенного производства. Инвентаризация незавершенного производства и отражение ее результатов в учете	84
3.9. Синтетический учет выпуска готовой продукции, сдачи выполненных работ и оказанных услуг и определение их себестоимости	87
4. МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)	92
4.1. Понятие метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	92
4.2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и метод учета фактических затрат	94
4.3. Попередельный, попроцессный и позаказный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	97
4.4. Методы учета затрат и калькулирования полной и переменной себестоимости продукции (работ, услуг)	102
5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАШИНОСТРОЕНИЯ	105
5.1. Особенности машиностроительного производства и их влияние на постановку учета затрат и калькулирование себестоимости продукции	105
5.2. Калькуляционная группировка затрат и их экономическое содержание	107
5.3. Организация управленческого учета в массовых и крупносерийных производствах машиностроения	115
5.4. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в индивидуальном и мелкосерийном производствах машиностроения	125
6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ХИМИЧЕСКОЙ И НЕФТЕХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	133
6.1. Особенности технологии и организации производства продукции в химической и нефтехимической промышленности и их влияние на методику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	133
6.2. Калькуляционная группировка затрат и их экономическое содержание	138
6.3. Свод затрат на производство и исчисление себестоимости продукции в химической и нефтехимической промышленности	141
6.4. Особенности калькулирования себестоимости продукции в комплексных производствах	145
7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ЧЕРНОЙ МЕТАЛЛУРГИИ	151
7.1. Особенности металлургического производства и их влияние на организацию учета затрат. Особенности калькуляционной группировки затрат	151
7.2. Особенности калькулирования себестоимости продукции в доменном производстве	154

7.3. Особенности калькулирования себестоимости продукции сталеплавильного производства	158
7.4. Особенности калькулирования себестоимости продукции в прокатном производстве	161
8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	165
8.1. Особенности текстильной промышленности и их влияние на организацию учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	165
8.2. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, калькуляционная группировка затрат и их экономическое содержание	167
8.3. Особенности формирования себестоимости продукции в прядильном производстве	170
8.4. Особенности формирования себестоимости продукции в ткацком производстве	172
8.5. Особенности формирования себестоимости продукции отделочного производства	174
9. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	176
9.1. Особенности формирования себестоимости в энергетике	176
9.2. Калькуляционная группировка затрат и их экономическое содержание	180
9.3. Формирование себестоимости электрической и тепловой энергии	181
9.4. Обобщение затрат по передаче и распределению электрической и тепловой энергии	185
10. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	187
10.1. Понятие мест возникновения затрат и центров ответственности, их классификация	187
10.2. Различные подходы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого видов учета к трактовке финансовых результатов и к оценке эффективности бизнеса	188
10.3. Финансовые результаты в системе бухгалтерского управленческого учета: общая характеристика; финансовые, объемные и нефинансовые критерии оценки деятельности сегментов бизнеса	191
10.4. Характеристика центров затрат и оценка эффективности их деятельности	196
10.5. Применение трансфертных цен в управленческом учете. Понятие трансфертных цен и методы их расчета	199
10.6. Характеристика центров прибыли и оценка эффективности их деятельности	202
10.7. Характеристика центров инвестиций и оценка эффективности их деятельности	206
10.8. Процесс и этапы управленческого контроля. Характеристика отклонений в процессе производства и функции контроля в их выявлении и оценке	213

11. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ФУНКЦИЯМ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	215
11.1. Понятие функций производственно-хозяйственной деятельности, принципы их выделения	215
11.2. Группировка затрат по функциям производственно-хозяйственной деятельности	219
11.3. Отнесение на отдельные виды продукции производственных затрат на основе группировки по функциям производственно-хозяйственной деятельности . . .	223
11.4. Определение фактической себестоимости отдельных изделий (работ, услуг) . . .	226
12. ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ПО ПЕРЕМЕННЫМ ЗАТРАТАМ, МЕТОД «ДИРЕКТ-КОСТ»	230
12.1. Переменная, производственная и полная себестоимость. Особенности разграничения затрат на прямые переменные и постоянные	230
12.2. Отличия систем калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) по полным затратам и по переменным затратам. Основные преимущества применения системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) по переменным затратам для целей управления	232
12.3. Анализ зависимости «затраты — объем производства — прибыль»	234
12.4. Метод «Директ-кост» в управленческом учете как основа принятия управленческих решений	237
13. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	244
13.1. Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета, виды бюджетов	244
13.2. Состав сводного плана хозяйственной деятельности организации	245
13.3. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности	253
13.4. Управленческая отчетность центров ответственности	254
Литература	262