

Министерство образования Республики Беларусь

Учебно-методическое объединение высших учебных заведений
Республики Беларусь по образованию в области управления

УТВЕРЖДАЮ

Первый заместитель Министра образования
Республики Беларусь

 А.И.Жук

« 17 » 11 2009 г.

Регистрационный № ТД- Е.154 /тип.

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Типовая учебная программа для высших учебных заведений
по специальности 1-26 02 01 Бизнес-администрирование

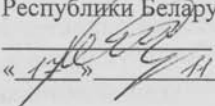
СОГЛАСОВАНО

Председатель Учебно-методического
объединения вузов Республики
Беларусь по образованию в области
управления

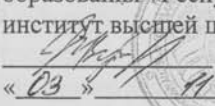
 А.Н.Морозевич
« 01 » 11 2009 г.

СОГЛАСОВАНО

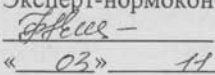
Начальник Управления высшего и
среднего специального образования
Министерства образования
Республики Беларусь

 Ю.И.Миксюк
« 17 » 11 2009 г.

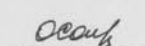
Ректор Государственного учреждения
образования «Республиканский
институт высшей школы»

 М.И.Демчук
« 03 » 11 2009 г.

Эксперт-нормоконтролер

 П.М.Киселевич
« 03 » 11 2009 г.

Минск 2009


27.05.2009


15.05.09

СОСТАВИТЕЛЬ:

С.И.Адаменкова, доцент кафедры бизнес-администрирования Государственного учреждения образования «Институт бизнеса и менеджмента технологий» Белорусского государственного университета, кандидат экономических наук.

О.С.Евменчик, старший преподаватель кафедры бизнес-администрирования Государственного учреждения образования «Институт бизнеса и менеджмента технологий» Белорусского государственного университета.

О.В.Сможевская, старший преподаватель кафедры бизнес-администрирования Государственного учреждения образования «Институт бизнеса и менеджмента технологий» Белорусского государственного университета.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Кафедра бухгалтерского учета, контроля и финансов Института повышения квалификации и переподготовки экономических кадров Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 9 от 27 марта 2009 г.).

А.В.Игнатов, начальник главного финансового управления ЗАО «Трастбанк», кандидат экономических наук

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ В КАЧЕСТВЕ ТИПОВОЙ:

Кафедрой бизнес-администрирования Государственного учреждения образования «Институт бизнеса и менеджмента технологий» Белорусского государственного университета (протокол № 5 от 11 декабря 2008 г.);

Научно-методическим советом Государственного учреждения образования «Институт бизнеса и менеджмента технологий» Белорусского государственного университета (протокол № 5 от 23 января 2009 г.);

Научно-методическим советом Белорусского государственного университета (протокол № 2 от 20 марта 2009 г.);

Научно-методическим советом по бизнес-управлению Учебно-методического объединения высших учебных заведений Республики Беларусь по образованию в области управления (протокол № 2 от 24 апреля 2009 г.).

Ответственный за выпуск:

Ковалинский А.И.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Типовая учебная программа по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет» разработана для студентов первой ступени высшего образования специальности 1-26 02 01 «Бизнес-администрирование» в соответствии с требованиями Образовательного стандарта.

Программа дисциплины «Бухгалтерский и управленческий учет» рассчитана на общий объем учебного времени - 294 часа, из них - 136 часов аудиторной работы (68 часов лекций, 68 часов практических занятий).

Программа дисциплины «Бухгалтерский и управленческий учет» предусматривает изучение двух разделов: бухгалтерский учет; управленческий учет. Во-первых, это обеспечивает формирование у студентов профессиональной системы экономического мышления, необходимого для выполнения курсовых и дипломных работ, а также проведения самостоятельных исследований в процессе учебы. Во-вторых, знания по управленческому учету являются составной частью комплекса профессиональных знаний, формирующих специалиста с высшим образованием управленческого профиля, и должны позволить ему принимать грамотные и обоснованные управленческие решения в его работе.

Цель дисциплины – обеспечить профессиональную подготовку будущих специалистов, которая позволила бы им успешно управлять экономическими процессами, явлениями и бизнесом, а также сформировать представление о существующей системе бухгалтерского и управленческого учета и отчетности.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить порядок и приемы ведения бухгалтерского учета;
- ознакомить с системой хозяйственного учета и классификацией объектов бухгалтерского учета;
- дать представление о бухгалтерских счетах, модели счета, построении бухгалтерского баланса;
- рассмотреть классификацию и виды учета, а также их роль в системе профессиональных знаний, умений и навыков специалиста;
- обучить отечественным и международным подходам в процессах калькулирования, бюджетирования и контроля на предприятиях;
- ознакомить с особенностями принятия управленческих решений;
- сформировать у будущих специалистов широкий профессиональный управленческий кругозор и комплекс специальных знаний, соответствующий требованиям ведения бизнеса в Республике Беларусь и зарубежных странах.

Взаимосвязь дисциплин. Дисциплина «Бухгалтерский и управленческий учет» является одной из общепрофессиональных и специальных дисциплин обязательного компонента. Ее изучение базируется на использовании знаний, полученных в результате изучения курсов: экономическая теория, экономика организации, информационные технологии, а также других экономических дисциплин, предусмотренных учебным планом.

Бухгалтерский и управленческий учет как учебная дисциплина выступает методологической основой изучения цикла дисциплин специализации: анализ хозяйственной деятельности, управление инвестициями и т.д.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский и управленческий учет» обучаемый должен:

а) знать:

- принципы организации и ведения бухгалтерского учета;
- понятие бухгалтерских счетов, их виды, план счетов бухгалтерского учета;
- сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах;
- обобщение данных текущего учета, построение бухгалтерского баланса;
- сущность и роль бухгалтерского и финансового учета в системе управления экономикой;
- существующую систему руководства и организации бухгалтерского учета в отдельных организациях и в стране в целом;
- существующие различия бухгалтерского, финансового, управленческого, производственного, налогового, международного учета;
- особенности управленческого учета затрат и расходов;
- виды и методы калькулирования используемые в отечественной и международной практике;
- принципы и механизмы формирования центров финансовой ответственности;
- основные характеристики, виды и этапы бюджетирования и контроля;
- факторы, влияющие на решения по ценообразованию, а также на принятие инвестиционных решений;
- процедуры принятия решений по результатам управленческого учета;
- этапы постановки управленческого учета на предприятиях.

б) уметь:

- понимать современные проблемы бухгалтерского учета и перспективы их развития;

- пользоваться различными элементами метода бухгалтерского учета (документация, система счетов и двойная запись, бухгалтерский баланс и балансовое обобщение, инвентаризация, оценка, калькуляция и т.д.);
- использовать данные бухгалтерского и финансового учета в процессе управления и контроля за деятельностью бизнеса;
- классифицировать затраты для: оценки запасов, принятия решений, планирования и контроля, а также проводить анализ «затраты-объем-прибыль» (CVP);
- производить расчеты по распределению накладных затрат в зависимости от: их вида, структуры предприятия, изготовления основного и побочного продукта;
- применять различные виды и методы калькулирования;
- выделять центры финансовой ответственности предприятия;
- составлять генеральный бюджет компании и структурных подразделений;
- контролировать исполнение бюджетов и анализировать результаты хозяйственной деятельности;
- использовать экономический инструментарий для анализа современных экономических проблем управления бизнеса.

Таким образом, изучение дисциплины «Бухгалтерский и управленческий учет»:

- позволяет изучить категории и законы, определяющие систему различных учетов на предприятиях;
- формирует профессиональную систему экономического мышления специалиста управленческого профиля;
- определяет навыки поведения управленца в различных условиях;
- способствует формированию культуры межличностных отношений;
- позволяет специалисту принимать наиболее эффективные управленческие решения.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование тем	всего	лек- ции	прак- тика
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ		68	34	34
1.1	Бухгалтерский учет, его сущность и значение	2	2	-
1.2	Предмет бухгалтерского учета	2	2	-
1.3	Бухгалтерский баланс	4	2	2
1.4	Классификация и план счетов бухгалтерского учета	2	2	-
1.5	Метод бухгалтерского учета	6	2	4
1.6	Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете	2	-	2
1.7	Первичное наблюдение	2	2	-
1.8	Учет основных средств и нематериальных активов	6	4	2
1.9	Учет производственных запасов	4	2	2
1.10	Учет оплаты труда	6	2	4
1.11	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)	8	4	4
1.12	Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации	6	2	4
1.13	Учет денежных средств и расчетных операций	4	2	2
1.14	Учет кредитов и займов	2	2	-
1.15	Учет фондов	4	2	2
1.16	Учет финансовых результатов	8	2	6
Раздел 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ		68	34	34
Часть А. Сущность и учет затрат в управленческом учете				
2.1	Сущность управленческого учета	2	2	
2.2	Классификация затрат и управление прямыми затратами	6	2	4
2.3	Учет и управление накладными расходами	6	4	2
2.4	Распределение затрат комплексного производства	4	2	2
Часть В. Калькулирование себестоимости продукции				
2.5	Позаказное калькулирование затрат	4	2	2
2.6	Попроцессное калькулирование затрат	6	2	4
2.7	Калькулирование по полным и переменным затратам	6	2	4
2.8	Функциональный учет затрат (ABC costing)	4	2	2
Часть С. Основы бюджетирования, анализа и контроля				
2.9	Анализ «затраты-объем-прибыль» (CVP)	4	2	2
2.10	Основы бюджетирования	6	2	4
2.11	Контроль бюджетов и факторный анализ отклонений	6	4	2
2.12	Принятие управленческих решений	6	4	2
Часть D. Стратегический управленческий учет				
2.13	Обзор современных методов развития учета затрат	4	2	2
2.14	Стратегические системы управления затратами	4	2	2
ИТОГО		136	68	68

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Тема 1.1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение

Общая характеристика бухгалтерского учета, его сущность и значение. История возникновения бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к хозяйственному учету (сопоставимость, своевременность, точность и правдивость, полнота, ясность и доступность, экономичность). Хозяйственный учет, его возникновение и развитие. Измерители, применяемые в учете. Виды учета в единой системе.

Тема 1.2. Предмет бухгалтерского учета

Хозяйственные процессы: снабжение, производство и реализация. Хозяйственные средства. Средства предприятия по видам и размещению. Средства предприятия по источникам образования. Предмет и общая характеристика метода бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета: документация, оценка и калькуляция, инвентаризация, система бухгалтерских счетов и двойная запись, балансовое обобщение, отчетность.

Тема 1.3. Бухгалтерский баланс

Общие понятия о бухгалтерском балансе. Содержание и структура бухгалтерского баланса. Характеристика актива и пассива баланса. Хозяйственные операции и их влияние на статьи бухгалтерского баланса. Четыре типа изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Тема 1.4. Классификация и план счетов бухгалтерского учета

Система счетов – основной элемент метода бухгалтерского учета. Значение классификации счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре и назначению. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию. Классификация счетов по отношению к балансу: балансовые и забалансовые.

Тема 1.5. Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета и их строение. Активные, пассивные и активно-пассивные счета. Двойная запись на счетах. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет. Взаимосвязь между счетами и балансом. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Порядок составления оборотной и шахматной ведомости.

Тема 1.6. Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете

Понятие, назначение и классификация учетных регистров. Виды учетных записей в регистрах. Способы исправления ошибок в учетных регистрах: метод дополнительных проводок, метод корректуры, метод «красного сторно».

Тема 1.7. Первичное наблюдение

Первичные документы как носители исходной информации о хозяйственных операциях. Документация, ее сущность и значение. Классификация документов. Порядок оформления и обработки документов. Основные требования, предъявляемые к заполнению документов. Инвентаризация и ее значение в бухгалтерском учете. Документооборот и порядок хранения документов.

Тема 1.8. Учет основных средств и нематериальных активов

Сущность, классификация и задачи учета основных средств. Оценка основных средств. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Организация аналитического учета основных средств. Порядок расчета амортизации основных средств. Порядок формирования и использования амортизационного фонда. Порядок проведения переоценки основных средств. Учет ремонта основных средств. Порядок формирования и использования ремонтного фонда. Учет затрат на модернизацию основных средств. Учет выбытия основных средств. Инвентаризация основных средств. Учет арендованных основных средств. Учет лизинговых операций их преимущества в современных условиях хозяйствования. Сущность, объекты учета и оценка нематериальных активов. Учет износа и выбытия нематериальных активов. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов.

Тема 1.9. Учет производственных запасов

Экономическая сущность производственных запасов, их классификация, оценка и задачи учета. Особенности оценки материалов по международным стандартам. Оценка запасов способом ФИФО и ЛИФО. Документальное оформление и учет поступления материалов и расчетов с поставщиками. Учет материалов на складе и в бухгалтерии. Документальное оформление и учет расхода материалов. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств.

Тема 1.10. Учет оплаты труда

Учет численности персонала. Задачи учета оплаты труда. Оперативный учет личного состава работников предприятия и использования рабочего времени. Формы и системы оплаты труда. Порядок начисления заработной платы и пособий из фонда социальной защиты населения. Оплата очередных отпусков. Расчет пособия по временной нетрудоспособности. Удержания и вычеты из заработной платы. Аналитический и синтетический учет расчетов по заработной плате.

Тема 1.11. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемых из других источников. Задачи учета и контроля производственных расходов. Классификация затрат на производство. Учет основных затрат на производство. Учет расходов на освоение новых

производств, прочих производственных затрат и расходов будущих периодов. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет потерь от брака и простоев. Учет незавершенного производства. Общая характеристика затрат, включаемых в себестоимость для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Порядок отражения нормируемых затрат в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 1.12. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации

Продукция, работы и услуги, их состав. Задачи учета и оценка готовой продукции. Расчеты с покупателями и заказчиками. Учет готовой продукции (работ, услуг). Документальное оформление и учет отгрузки продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Учет расходов на реализацию продукции, работ, услуг. Учет реализации продукции. Реализация продукции, работ и услуг по факту отгрузки. Реализация продукции, работ и услуг по факту поступления денег на счета организации.

Тема 1.13. Учет денежных средств и расчетных операций

Задачи учета денежных средств и расчетных операций. Документальное оформление и учет кассовых операций. Порядок открытия счетов в банке. Документальное оформление и учет средств на расчетном счете. Общие положения по учету операций с валютой. Учет операций на валютном счете. Учет курсовых разниц при проведении операций с иностранной валютой. Учет денежных средств на специальных счетах в банке. Учет расчетных операций. Учет расчетов по платежам в бюджет. Расчеты с подотчетными лицами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с учредителями. Учет финансовых вложений.

Тема 1.14. Учет кредитов и займов

Понятие кредитов и займов. Общие положения по учету кредитов и займов. Документальное оформление кредитов и займов. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Особенности отражения процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

Тема 1.15. Учет фондов

Учет уставного фонда. Зависимость уставного фонда организаций от величины чистых активов. Распределение и использование прибыли. Порядок формирования и использования резервного фонда. Добавочный фонд, его структура и организаций учета. Особенности учета целевого финансирования и поступления.

Тема 1.16. Учет финансовых результатов

Порядок формирования финансовых результатов. Учет доходов будущих периодов. Учет прибылей и убытков. Учет внереализационных доходов и расходов. Учет операционных доходов и расходов. Учет использования прибыли. Анализ структуры финансовых результатов. Оценка финансовой устойчивости организации в современных условиях.

РАЗДЕЛ II. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Часть А. Сущность и учет затрат в управленческом учете

Тема 2.1. Сущность управленческого учета

Организация и ее цели. Организация как последовательность видов деятельности, или цепочка создания ценности. Потребности менеджмента в бухгалтерской информации для планирования, контроля, организации процессов и принятия решений. Роль и функции управленческого учета в процессе управления. Взаимосвязь планирования и контроля. Сравнение финансового и управленческого учета. Принципы управленческого учета. Управленческий и производственный учет (учет затрат). Управленческий учет как элемент информационной системы организации. Функции специалиста в области управленческого учета. Эволюция управленческого учета и его современные концепции.

Тема 2.2. Классификация затрат и управление прямыми затратами

Понятие затрат и объекта затрат. Общая классификация затрат. Виды затрат в зависимости от управленческих целей.

Классификация и состав затрат для оценки запасов: производственные и непроизводственные затраты; затраты на продукт и затраты периода, основные и накладные затраты, прямые и косвенные затраты. Отчет о себестоимости произведенной продукции.

Покупка, хранение и отпуск материалов в производство. Определение стоимости отпускаемых в производство материалов: средневзвешенная стоимость, ФИФО, ЛИФО, нормативная стоимость.

Учет затрат на рабочую силу: прямой и вспомогательный труд. Учет простоев, сверхурочных и премиальных. Виды оплаты. Текущая и производительность рабочей силы.

Классификация и состав затрат для принятия решений: постоянные и переменные затраты, общие затраты и средние затраты, смешанные затраты и метод наибольшего и наименьшего значений, релевантные и нерелевантные затраты, устранимые и неустраиваемые затраты, невозвратные затраты, альтернативные (вмененные) затраты, приростные затраты.

Классификация затрат для планирования и контроля: нормативные (стандартные) затраты в сравнении с фактическими затратами, контролируемые и неконтролируемые затраты.

Долгосрочные и краткосрочные затраты. Пять моделей косвенных затрат: затраты на уровне единицы, на уровне партии, на уровне продукта, по работе с клиентами и по обеспечению функционирования бизнеса. Затраты жизненного цикла продукта.

Тема 2.3. Учет и управление накладными расходами

Особенности накладных затрат. Необходимость распределения накладных расходов. Производственные и непроизводственные накладные

затраты. Этапы и общие правила распределения накладных затрат. Понятие фактора затрат (cost driver). Критерии выбора базы распределения накладных затрат. Влияние выбранной базы распределения накладных затрат на величину себестоимости отдельных видов продукции. Единая (общезаводская) и отдельные (цеховые) ставки распределения накладных расходов.

Структура организации: основные и обслуживающие подразделения. Методы распределения затрат обслуживающих подразделений: прямой метод, последовательный метод, метод взаимных услуг, метод уравнений и др.

Использование плановых ставок распределения накладных расходов. Изучение возникающих отклонений. Корректировка и учет затрат.

Тема 2.4. Распределение затрат комплексного производства

Основные термины комплексного производства: точка раздела, совместные продукты, побочные продукты, отходы, затраты комплексных или совместных производств (общие затраты), отдельные (дополнительные, делимые) затраты.

Методы распределения комплексных затрат: метод стоимости продаж, метод натуральных показателей, метод чистой стоимости реализации, метод постоянной доли валовой прибыли и др.

Учет побочного продукта.

Часть В. Калькулирование себестоимости продукции

Тема 2.5. Позаказное калькулирование затрат

Позаказный метод и области его применения. Заказ как объект учета затрат и объект калькулирования. Регистрация фактических данных на заказ. Документация по учету затрат; ведомость по учету заказа. Измерение и оценка прямых и накладных производственных затрат. Сметная ставка накладных затрат; учет распределения накладных затрат и отражение их в финансовой отчетности. Движение информации о затратах при позаказном методе. Позаказный метод в системе двойной записи. Подготовка производственного отчета.

Тема 2.6. Попроцессное калькулирование затрат

Организация производства по процессам; стадии завершения изготовления продукции; понятие эквивалентной учетной единицы. Правила и способы определения эквивалентных единиц.

Оценка затрат в процессе передачи на другой процесс готовой продукции и незавершенного производства цехов. Методы оценивания остатков незавершенного производства и себестоимости готовой продукции: метод средневзвешенной, метод ФИФО (2 способа).

Сравнение позаказной и попроцессной калькуляции затрат. Схема движения затрат при попроцессной организации производства. Попроцессная

калькуляция при полном завершении изготовления и при незавершенном производстве. Подготовка производственного отчета.

Тема 2.7. Калькулирование по полным и переменным затратам

Понятие системы учета затрат. Абсорбционный учет – калькулирование себестоимости по полным затратам. Маржинальный учет – калькулирование себестоимости по переменным затратам. Оценка запасов и прибыли, схема учетных записей в системах калькулирования по полным и переменным затратам. Система «директ-костинг». Отчет о прибыли и убытках для внешнего и внутреннего использования. Сравнение двух подходов к учету затрат и области их применения. Недостатки методов учета по полным и переменным затратам.

Тема 2.8. Функциональный учет затрат (ABC costing)

Недостатки традиционных систем калькулирования. Метод ABC (Activity Based Costing) – система функционального учета накладных затрат. Двухступенчатый подход к распределению накладных затрат: прослеживание затрат к видам деятельности; прослеживание затрат от видов деятельности к продуктам. Порядок применения метода ABC. Алгоритм построения метода ABC для производственного предприятия и предприятия сферы услуг. Выбор факторов затрат деятельности. Метод ABC как инструмент управления компанией. Проблемы внедрения систем ABC.

Часть С. Основы бюджетирования, анализа и контроля

Тема 2.9. Анализ «затраты-объем-прибыль» (CVP)

Задачи анализа «затраты – объем – прибыль» и области применения. Понятие маржинальной прибыли. Коэффициент маржинальной прибыли. Структура затрат. Понятие точки безубыточности и методы ее расчета. График зависимости «затраты – объем – прибыль», его интерпретация. Понятие запаса прочности. Понятие операционного рычага; влияние изменения структуры затрат на прибыль. Понятие ситуационного анализа. Анализ зависимости «затраты – объем – прибыль» в некоммерческих организациях. Допущения, лежащие в основе анализа безубыточности.

Тема 2.10. Основы бюджетирования

Виды нормативных затрат. Принципы нормативного учета затрат. Движение информации на счетах при нормативном учете затрат. Нормативный учет по полным и переменным затратам. Нормативная калькуляция единицы продукции. Значение нормативного учета затрат.

Этапы процесса планирования. Виды бюджетов и цели их подготовки. Этапы подготовки бюджета. Назначение и структура генерального бюджета. Операционный бюджет: бюджет реализации продукции; производственный бюджет; бюджет прямых материальных затрат; бюджет прямых затрат на оплату труда; бюджет производственных накладных затрат; бюджет коммерческих и административных расходов; прогноз отчета о прибылях и

убытках. Финансовый бюджет: прогноз движения денежных средств; прогнозный баланс. Модель финансового планирования. Технические средства подготовки бюджета.

Функциональные и децентрализованные организационные структуры. Преимущества и недостатки децентрализации. Необходимые условия для успешной децентрализации. Понятие управленческого контроля. Сущность и системы управленческого контроля. Центры ответственности и необходимость их координирования. Типы центров ответственности: центры затрат; центры доходов; центры прибыли; центры инвестиций. Ключевые показатели результатов деятельности по центрам ответственности.

Тема 2.11. Контроль бюджетов и факторный анализ отклонений

Система «стандарт-кост» как метод контроля эффективности использования производственных ресурсов. Контролируемые и неконтролируемые затраты.

Факторный анализ и виды отклонений: отклонения по основным материалам (по цене материалов и по использованию материалов); отклонение по основному труду (по ставке заработной платы и по производительности труда); отклонение по накладным расходам (по переменной и по постоянной части).

Факторный анализ реализации. Согласование сметной и фактической прибыли. Отчеты о результатах деятельности.

Статичный и гибкий бюджет. Контроль выполнения бюджета. Факторный анализ отклонений по прибыли в результате изменения объема и цены продаж; затрат, ассортимента продукции. Эффект и эффективность. Гибкие бюджеты и стандарты. Анализ отклонений эффективности ресурсов.

Тема 2.12. Принятие управленческих решений

Принятие решений по ценообразованию. Основные факторы, влияющие на решения по ценообразованию. Ценообразование затраты-плюс. Основные подходы к ценообразованию затраты-плюс. Определение процента надбавки. Целевое ценообразование. Ценообразование специального заказа.

Понятие трансфертной цены и цели трансфертного ценообразования. Методы трансфертного ценообразования. Трансфертные цены на основе рыночных цен. Трансфертные цены на основе затрат. Договорные трансфертные цены. Примеры трансфертного ценообразования в различных отраслях. Международное трансфертное ценообразование.

Принятие долгосрочных инвестиционных решений. Процесс составления смет капиталовложений. Недисконтированные методы оценок инвестиций: метод окупаемости, учетный коэффициент окупаемости, период окупаемости. Дисконтированные методы оценок инвестиций: дисконтированный денежный поток, чистая приведенная стоимость (NPV), внутренняя ставка доходности (IRR), сравнение NPV и IRR, период окупаемости.

Часть D. Стратегический управленческий учет

Тема 2.13. Обзор современных методов развития учета затрат

Долгосрочные и текущие цели компании. Ключевые факторы успеха. Ключевые показатели деятельности или показатели результативности. Целевые значения показателей результативности. Финансовые и нефинансовые показатели результативности.

Финансовые критерии оценки деятельности центров ответственности. Оценка подразделения с помощью показателя рентабельности инвестированного капитала, ROI. Метод остаточного дохода. Концепция экономической добавленной стоимости, EVA™.

Взаимосвязь целей и показателей. Сбалансированная система показателей (BSC) как эффективный инструмент управления компанией.

Тема 2.14. Стратегические системы управления затратами

Управленческий учет как система. Стратегический контроллинг. Оперативный учет и контроллинг. Учет и организационная структура управления. Требования к информации управленческого учета.

Современные стратегические системы управления затратами: сплошное управление качеством (TQM), система управления «точно в срок» (JIT), система управления на основе кайзен калькулирования, на основе условных центров прибыли, целевое калькулирование и др.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

ЛИТЕРАТУРА

Раздел I. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Основная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие (с грифом Министерства образования РБ)/ А.О. Левкович [и др.]; под ред. А.О. Левковича и О.А. Левковича. - 2-е изд. - Минск : Элайда, 2007.
2. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л.Горецкая, Д.А.Панков; отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.
3. Закон республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», от 18.10.1994 г. № 33221-XXII. В редакции Закона от 25.06.2001 г. №42-3
4. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: учеб. пособие / под ред. О.В. Ковалевой. -М.: Изд-во ПРИОР, 2002.
5. Левкович О.А., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет. 5-ое издание, переработанное и дополненное (допущено Министерством образования Респ. Беларусь в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). - Минск.: Амалфея, 2007.
6. Левкович О.А., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет. Конспект лекций по бухгалтерскому учету. - Мн: Элайда, 2007.
7. Левкович О.А., Тарасевич И.Н. Сборник задач по бухгалтерскому учету (с грифом Министерства образования РБ), 6-е изд. - Минск : «Амалфея», 2008.
8. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. -Минск : Профит, 2002.
9. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Постановление Министерства финансов Респ.Беларусь от 30.05.2003г. №89. Информбанк. Национальная экономическая газета №№73-74 (690-691) от 23 сентября 2003.
- 10.Костян Д.М. Как вести налоговый учет. Минск, Регистр, 2005.
- 11.Крупнова А.В., Костян Д.М., Ганаго А.Б. Годовой отчет – 2005. Минск, Регистр, 2005

Дополнительная литература

1. Положение по бухгалтерскому учету основных средств : утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 12.12.2001г. №118
2. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа Респ. Беларусь 30.03.2004г. № 87/55/33/5

3. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств : утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 20.12.2001г. №127 (в редакции постановления Министерства финансов Респ. Беларусь 09.07.2004 №110)
4. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь 30.03.2004 г. №87/55/33/5
5. Положение о порядке бухгалтерского учета, материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции в организациях промышленности: утв. Постановлением Министерства финансов, Министерства экономики, Государственного налогового комитета Респ. Беларусь 08.01.2002г. №2/2/4
6. Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Респ. Беларусь : утв. Постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь 26.03.2003 г. №57
7. Пупко Г.М. Аудит и ревизия : учеб. пособие / Г.М. Пупко. – Минск : Мисанта, 2002. - 11-22 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Экоперспектива. - Минск, 2001.
9. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : Учебник / В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, Г.Г. Виноградов, О.Ф. Мигун. – Минск : Вышэйшая школа, 2001.
10. Трудовой Кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999, №296-3

РАЗДЕЛ II. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Основная литература

1. Апчерч А. Управленческий учет. – М.: Финансы и статистика, 2002.
2. Аткинсон Энтони А. и другие. Управленческий учет. М.: Издательский дом «Вильямс», 2007. – 880с.
3. Бухгалтерский управленческий учет: нормативная база, тесты, понятийный аппарат: учеб-метод. пособие/ Л.В. Попова. – М.: Дело и сервис, 2008. – 352с.
4. Бюджетирование на макро- и микроуровне: учеб. пособие/ Л.В. Попова, В.А. Константинов. – М.: Дело и сервис, 2009. – 288с.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2005 – 576с.
6. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: Юнити – Дана, 2007 – 1071с.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономистъ, 2003 – 618с.
8. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование Оперативный контроллинг – М.: Альпина, 2008. – 269с.

9. Оперативный контроллинг: учеб. пособие/ Е.Д. Печатнова, А.К. Андропова. – М.: Дело и сервис, 2006. – 160с.
10. Современный управленческий учет. Теория и практика контроллинга: учеб. пособие/ Т.А. Головина, И.А. Маслова, Л.В. Попова. – М.: Дело и сервис, 2006. – 272с.
11. Управленческий учет / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФБК – ПРЕСС, 1999.
12. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учеб. пособие/ Л.В. Попова. – М.: Дело и сервис, 2008. – 272с.
13. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. пособие/ Л.В. Попова. – М.: Дело и сервис, 2007. – 448с.
14. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учеб. пособие/ Л.В. Попова. – М.: Дело и сервис, 2007. – 224с.
15. Фостер Дж, Даттар Ш., Хорнгрен Ч. Управленческий аспект. – Спб.: Финансы и статистика, 2008. – 1008 с.
16. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Питер, 1995.

Дополнительная литература

1. Адаменкова, С. И., Евменчик О.С. Налоговый механизм: теория и практика / С. И. Адаменкова. – 4-е изд – Минск: Элайда, 2007. – 608 с.
2. Адаменкова, С. И., Евменчик О.С. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах / С. И. Адаменкова. – 3-е изд – Минск: Элайда, 2005. – 568с.
3. Адаменкова С.И., Евменчик О.С. Техничко-экономический анализ деятельности предприятия (фирмы). - Минск: Тонпик, 2008.-173с.
4. Акулич В.В., Лапченко Д.А. Анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс лекций. Краткий курс лекций. Издательский центр БГЭУ, 2008.
5. Анализ хозяйственной деятельности и бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головокова, Л.В.Пашковская и др. ; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головоковой . – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Новое знание , 2007. – 640с.
6. Анализ хозяйственной деятельности и в промышленности: Учебник для вузов по спец. “Бух. учет, анализ и аудит ” / В. И. Стражев, Л.А. Богдановская, Мигун О.Ф. и др.; под общ. ред. В. И. Стражева. – 6-е изд. – Минск.: Вышэйшая школа, 2005 . – 408с.
7. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
8. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003.
9. Каплан Роберт, Дейвид Нортон. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. – 512 с.
10. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. – М.: Инфра-М, 1997.

11. Левкович О.А., Кунявский А.М., Лапченко Д.А. Принятие финансовых решений: теория и практика. Изд-во Гревцова, 2007.
12. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет: – М.: УРСС, 1997.
13. Налогообложение : пособие / Адаменкова, С. И., Евменчик О.С. – Минск: Элайда, 2009. – 256 с.
14. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994.
15. Управленческий учет / под ред. В.Палия и Р.Вандер Вила. – М.: Инфра-М, 1997.
16. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение/ Игорь Аверечев. – М.: Вершина, 2008. – 512 с.
17. Финансовый менеджмент: прикладной аспект. Под редакцией А.О. Левковича, «Элайда», 2008г.
18. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. – М.: Финансы и статистика, 1997.
19. Lucey T. Costing. DP Publications Ltd, London.
20. Garrison, Ray H. Managerial Accounting. IRWIN Inc., Boston.
21. Performance Management (PM). Paper F5. ACCA. FTC Kaplan Publishing, 2007.