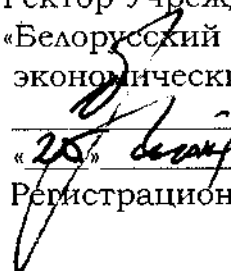


**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНО-  
МИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**УТВЕРЖДАЮ:**

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
экономический университет»

 В.Н. Шимов  
«25» *декабрь* 20*10* г.

Регистрационный № УД-2619 баз.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ  
ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебная программа для специальности

1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)»

Составитель:

И.В. Янушкевич, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рецензенты:

Н.Н. Киреенко, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Учреждения образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», кандидат экономических наук, доцент

И.Н. Тарловская, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол №13 от «13» мая 2010г);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 5 от «16» 06 2000г).

Ответственный за выпуск: Янушкевич И.В.



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс бухгалтерского управленческого учета во внешнеэкономической деятельности является одной из основных базовых дисциплин для подготовки специалистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Конечная цель обучения - формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений. Необходимо научить студентов трансформировать полученные знания и навыки к условиям конкретных организаций и целям предпринимательства, особенностям каждого уровня управления.

Курс бухгалтерского управленческого учета во внешнеэкономической деятельности обеспечивает преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин. Знания, полученные студентами, позволят более глубоко изучить сложные профилирующие дисциплины учетного цикла специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Изучение дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет во внешнеэкономической деятельности» предусмотрено учебным планом для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» специализации 1-25 01 08 – 03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности».

Для достижения поставленной цели в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет во внешнеэкономической деятельности» необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании управленческого учета, его принципах и назначении;

- усвоение теоретических основ исчислений затрат и результатов производственной деятельности организаций; учета производственных издержек и расходов на реализации по видам, местам формирования и объектам калькулирования;

- рассмотрение современных систем производственного учета, стандарт – кост, нормативный учет затрат, директ - костинг и особенности их применения в работе организаций, осуществляющих различные виды деятельности;

- использование информации управленческого учета для принятия альтернативного решения и определения оценки их эффективности.

При изучении дисциплины студенты должны приобрести следующие знания, умения и навыки.

Знать:

- сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета, общие принципы его построения;
- методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности;
- систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию в целом и его структурным подразделением;
- проблемы, решаемые бухгалтером – аналитиком в процессе преобразования информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости произведенной продукции и определения прибыли;
- решать конкретные производственные ситуации по вопросам оценки эффективности изготовления, поставки и реализации новых изделий, работ и услуг, изменения объема и ассортимента продукции (товаров), капитальных вложений, управления затратами с использованием различного вида смет и систем бюджетирования.

Иметь представление:

- для каких целей, и каким образом используется менеджерами информация, формируемая в системе бухгалтерского управленческого учета;
- о взаимосвязи и различиях управленческого и финансового учета в процессе подготовки информации для пользователей;
- об основных концепциях внутренней отчетности и ее взаимосвязи с бухгалтерской отчетностью.

По дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет во внешнеэкономической деятельности» учебным планом не предусмотрено написание курсовой работы. Общее количество часов – 266 часов, из них всего аудиторных – 128 часов, в том числе лекции – 50 часов; практические занятия – 78 часов.

Рекомендуемые формы контроля – зачет, экзамен.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№ темы	Название темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
1.	Содержание, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета	6	6
2.	Концепция, терминология и классификация издержек деятельности предприятия	6	8
3.	Основные системы учета затрат	4	6
4.	Бухгалтерский управленческий учет затрат по видам и назначению	6	10
5.	Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и бюджетирования	6	10
6.	Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	6	14
7.	Нормативный учет и стандарт – кост на базе полных затрат	6	12
8.	Нормативный учет на базе переменных затрат (директ-костинг)	4	6
9.	Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления	6	6
Итого:		50	78
Всего:		128	

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

**ТЕМА 1. Содержание, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета.**

Производственно-финансовая деятельность предприятия как комбинационный процесс. Основные компоненты этого процесса и их выражение в издержках предприятия. Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт и координация деятельности по управлению; их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

Понятие об управленческом учете. Принципы учета для управления; отличие управленческого учета от финансового и налогового. Особенности организации управленческого учета и его задачи.

Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек во внешнеэкономической деятельности. Различия между ними. Результаты внешнеторговой деятельности.

Сущность и содержание затрат и результатов производственной деятельности предприятия. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль предприятия и специальные источники финансирования.

**ТЕМА 2. Концепция, терминология и классификация издержек деятельности предприятия.**

Основные теории учета производства и затрат. Модели, отражающие функциональное отношение использования производственных факторов. Зависимость величины затрат от объема производства и уровня использования производственных возможностей: постоянные, пропорциональные, прогрессирующие и дегрессирующие расходы

Понятие о валовых, средних и предельных издержках. Зависимость затрат от изменения объема производства и сбыта продукции. Методы деления затрат на постоянные и переменные. Понятия суммы и ставки покрытия, маржинальных затрат и доходов. Использование данных и величины предельных затрат для оптимизации управленческих решений.

**ТЕМА 3. Основные системы учета затрат.**

Учет фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат.

Понятие о системе учета затрат на производство и ее слагаемых. Учет реальных затрат, его достоинства и недостатки. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на базе средних затрат, их преимущества и недостатки. Исчисление фактических издержек производства на базе нормативных затрат.

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов. Организация и методология учета полных издержек производства. Преимущества и недостатки системы учета полных затрат.

Особенности измерения предельных затрат.

Система счетов бухгалтерского учета затрат на производство при учете затрат на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов, взаимосвязь между ними. Монистическая и дуалистическая система взаимосвязи счетов управленческого и финансового учета.

#### ТЕМА 4. Бухгалтерский управленческий учет затрат по видам и назначению.

Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Методы определения количества материальных ресурсов. Варианты оценки величины потребленных материалов, обоснование их выбора.

Критерии использования различных вариантов оценки материальных ресурсов в управленческом учете.

Учет затрат на содержание персонала. Производственная заработная плата и оклады. Расходы на социальные нужды: обязательные, добровольные и косвенные, отражение их в учете затрат на производство. Распределение расходов на содержание персонала между отчетными периодами.

Выявленные расходы, их отражение, особенности исчисления и учета. Назначение калькуляционных затрат.

Использование данных учета затрат по видам для принятия решений по управлению организацией.

#### ТЕМА 5. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и бюджетирования.

Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обоснования.

Поле, сфера, место и центр расходов предприятия.

Назначение и техника группировки издержек по центрам ответственности и местам образования. Распределение расходов

между отдельными местами издержек и центрами ответственности. Базы распределения затрат мест и центров.

Формирование и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности на основе принципа двойной записи и матричной модели ведомости производственных расходов. Системы счетов управленческого учета и особенности их применения.

Бюджетирование в системе управленческого учета, цели и концепции подготовки смет, виды сметных систем, фиксированные и гибкие сметы. Методы выявления отклонений от сметы.

#### ТЕМА 6. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования.

Понятие о носителях затрат – видах продукции. Назначение группировки затрат по видам продукции. Условия группировки издержек по разновидностям изделий и услуг.

Предварительная, промежуточная и итоговая калькуляция. Кумулятивные, элективные и параметрические калькуляции.

Учет и распределение накладных расходов. Особенности исчисления и контроля накладных расходов в управленческом учете. Методы распределения затрат обслуживающих центров. Поглощение накладных расходов, сущность метода ABC.

Основные методы калькулирования: метод деления и накопления затрат. Попередельная и позаказная калькуляция. Разновидности попередельной калькуляции. Особенности калькулирования сопряженной продукции. Учетные записи в попередельном калькулировании.

Позаказная (накопительная) калькуляция, область применения, особенности составления. Пути совершенствования позаказного калькулирования.

#### ТЕМА 7. Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат.

Общая характеристика и цели нормативного учета. Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования системы. Нормативная себестоимость и калькуляция. Учет изменения норм: техника учета и назначение. Выявление и учет отклонений от норм затрат при нормативном методе и стандарт-косте.

Исчисление фактической себестоимости товарного выпуска продукции и себестоимости ее единицы при нормативном учете на базе полных затрат. Использование данных стандарт-коста и нормативного учета для управления организацией.



## ТЕМА 8. Нормативный учет на базе переменных затрат (директ-костинг).

Сущность нормативного учета на базе переменных затрат. Система директ-коста, особенности, преимущества и недостатки. Простой и развитой директ-кост. Использование данных директ-коста для обоснования управленческих решений. Директ-кост по видам затрат. Отклонения в занятости (загрузке) производственных мощностей.

Директ-костинг по местам формирования и объектам калькулирования. Использование ставок покрытия для ценообразования, контроля уровня издержек и рентабельности продаж.

## ТЕМА 9. Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления.

Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации. Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях. Решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.

Управленческий учет и оценка эффективности производственных инвестиций. Особенности учета и оценки краткосрочных и долгосрочных инвестиций. Виды решений по производственному инвестированию, использование данных управленческого учета для их обоснования.

## ЛИТЕРАТУРА

### Основная:

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А.Вахрушина. – М.: Омега – Л, 2008. - 570 с.
2. Волкова, О.Н. Управленческий учет / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006. - 472 с.
3. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии /Е.Ю. Воронова, Г.В.Улина. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006.-248 с.
4. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б.Ивашкевич. – М.: Юрист, 2003. - 618 с.
5. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов / В.Ф.Палий. – М.: Инфра – М., 2009. - 279 с.
6. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет / В.Ф.Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 792 с.

### Дополнительная:

7. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / В.Э.Керимов. – М.: Дашков и К, 2005. - 484 с.
8. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / В.Э.Керимов. – М.: Дашков и К, 2008. - 480 с.
9. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет / Д.В.Лысенко. – М.: ИНФРА – М, 2009. - 478 с.
10. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / Т.Аренс [и др.]; под общ. ред. Т. Гроот и К. Лукка. – Минск: Новое знание, 2004. - 416 с.