



**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**

Факультет экономических наук
Департамент финансов

Рабочая программа дисциплины «Управленческий учет»

для образовательной программы «Экономика»
направления 38.03.01 «Экономика»
подготовки бакалавра

Разработчик программы

Вершинина П.В., старший преподаватель, pvershinina@hse.ru

Одобрена на заседании департамента финансов

«__»_____ 201_ г.

Руководитель департамента

И.В. Ивашковская _____

Утверждена Академическим советом образовательной программы «Экономика»

«__»_____ 201_ г., № протокола _____

Академический руководитель образовательной программы

К.А. Букин _____

Москва, 2016

*Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями
университета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.*

1. Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и студентов направлений подготовки «Экономика» 38.03.01 обучающихся по программе подготовки бакалавра, изучающих дисциплину «Управленческий учет».

Программа разработана в соответствии с:

- ФГОС ВПО по направлению подготовки, «Экономика» 38.03.01, квалификация бакалавр;
- ОС ГОБУ ВПО НИУ ВШЭ;
- образовательными программами «Экономика» 38.03.01;
- рабочими учебными планами университета по направлениям, «Экономика» 38.03.01 подготовки бакалавра.

2. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Управленческий учет» является формирование системы знаний в области основ управленческого учета, соответствующих компетенций, позволяющих успешно работать в аналитических, финансово-экономических, менеджеральных службах компаний различных сфер бизнеса.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

- **Знать:**
 - * Основные понятия, принципы и инструменты современного управленческого учета.
 - * Современные подходы к классификации затрат и систем калькулирования себестоимости продукции и услуг.
 - * Современные тенденции развития теории и практики управленческого учета
 - * Особенности развития систем управленческого учета, бюджетирования и подходов к калькулированию себестоимости продукции и услуг в России.
- **Уметь:**
 - * Анализировать учетную информацию для принятия управленческих решений.
 - * Использовать маржинальный подход и анализ к расчету финансовых результатов
 - * Анализировать уровень маржинальной прибыли и выявлять факторы, влияющие на его величину.
 - * Применять анализ критической точки для принятия управленческих решений в краткосрочном периоде в области ценообразования, оптимального объема продаж и сокращения затрат.
 - * Использовать систему бюджетирования для планирования а анализа финансово-хозяйственной деятельности компании.
 - * Анализировать исполнение бюджетов с выявлениями факторов, влияющие на отклонения между планируемыми и фактическими показателями, с применением системы «стандарт-кост».
- **Иметь навыки (приобрести опыт)**
 - * анализа конкретных ситуаций, связанных с организацией управленческого учета в компании, определение места управленческого учета в организационной структуре компании, выявления имеющихся проблем, формулировки рекомендаций.

В результате освоения дисциплины студент осваивает следующие компетенции:

| Компетенция | Код по ФГОС/ НИУ | Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата) | Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции |
|--|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | ПК-1 | Применяет указанные методики в расчете себестоимости продукции и услуг и при расчете прибыли, в зависимости от управленческой цели. | Лекции |
| Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач | ПК-4 | Обосновывает выбор релевантной информации для решения поставленных задач, источников и методов сбора информации | Лекции |
| Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. | ПК-7 | Применяет полученные знания в построении финансовых планов по конкретным управленческим задачам | Лекции |

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина относится к циклу профессиональных (прикладных) дисциплин.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах: микроэкономика, менеджмент, бухгалтерский учет.

Для освоения учебной дисциплины, студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями: знать основы бухгалтерского учета, управления фирмой, планирования ее деятельности, принципы формирования организационной структуры управления. Уметь использовать принципы двойной записи в бухгалтерском учете и системы составления бухгалтерской отчетности, рассчитывать финансовые показатели и анализировать их. Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: финансовый анализ, анализ финансовой отчетности, управление проектами, бизнес-планирование.

4. Тематический план учебной дисциплины

| № | Название раздела | Всего часов | Аудиторные часы | | | Самостоятельная работа |
|----|--|-------------|-----------------|---------|--------------|------------------------|
| | | | Лекции | Семинар | Консультации | |
| 1. | Цели и задачи управленческого учета. Организация системы управленческого учета на предприятии. Область применения управленческого учета. | 22 | 2 | 2 | | 12 |
| 2. | Анализ поведения затрат в системе управления. Подходы к формированию себестоимости (полной и производственной). Традиционный и маржинальный подходы к построению отчета о прибыли. | 24 | 6 | 4 | | 12 |
| 3. | Принятие управленческих решений в краткосрочном периоде. Анализ затраты-объем-прибыль. | 14 | 4 | 4 | | 10 |
| 4. | Методы калькулирования себестоимости (позаказный, ABC) | 12 | 2 | 2 | | 12 |
| 5. | Бюджетирование | 20 | 4 | 4 | | 10 |
| 6. | Контроль исполнения бюджетов, гибкое бюджетирование, «стандарт костинг» | 16 | 2 | 4 | | 12 |
| | Итого | 108 | 20 | 20 | - | 68 |

5. Формы контроля знаний студентов

| Тип контроля | Форма контроля | 2 год | | | | Параметры |
|--------------|----------------|-------|---|---|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Итоговый | Экзамен | | | | * | Письменный экзамен 90 минут, тест. Количество дней оценки результатов контроля – 5 дней. |

5.1. Критерии оценки знаний.

- текущий контроль:

- 1) самостоятельная работа по системам учета затрат: метод учета полных и переменных (директ-костинг) -10 баллов;
- 2) практическая работа по методам калькулирования (позаказный метод)-10 баллов;
- 3) практическая работа на составления бюджетов и бюджетного баланса и отчета о прибыли – 10 баллов;

- итоговый контроль: письменный тест (4 часа) -70 баллов.

Итоговая оценка определяется, как сумма баллов по текущему контролю и итоговому: на 70% результатом итогового экзамена, на 30% результатом выполнения практических домашних и самостоятельных работ.

6. Содержание дисциплины

Тема 1. Цели и задачи управленческого учета.

Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учет как составная часть управленческого учета.

Управленческий и финансовый учет, сравнительная характеристика. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Литература:

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010, Гл. 1. С. 19-24

Тема 2. Анализ поведения затрат в системе управления. Классификация затрат.

Формирование себестоимости

Понятие затрат и расходов. Классификация затрат в зависимости от изменения объемов производства: переменные, постоянные, смешанные. Поведение затрат в пределах релевантного уровня. Понятие и показатели производственной мощности.

Производственные затраты и затраты периода. Сущность, понятие себестоимости, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом. Классификация затрат по возможности отнесения на конкретный объект калькулирования: затраты прямые и косвенные.

Производственная, полная себестоимость, варианты их формирования.

Метод учета полных затрат и метод «директ-костинг» (учета переменных затрат), их преимущества и недостатки. Влияние метода учета затрат на величину производственной себестоимости и финансовых результатов деятельности компании. Отражение информации о движении затрат на счетах бухгалтерского учета. Особенности ведения бухгалтерских записей о затратах в системе «директ-костинг». Бухгалтерский и управленческий отчет о прибылях и убытках.

Литература:

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010, Гл.1, с. 19-60

Тема 3. Принятие управленческих решений.

Анализ соотношения «затраты - объем- прибыль» (CVP – analysis). Критическая точка – точка безубыточности. Исходные предпосылки анализа критической точки. Использование анализа критической точки при планировании объема производства, прибыли, цены на продукцию.

Релевантный подход в управлении. Релевантные доходы и релевантные затраты. Альтернативные затраты. Релевантность прошлых периодов.

Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях: определение объема производства, специальные заказы, определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора, решения по прекращению деятельности неприбыльного сегмента, решения типа "купить или произвести".

Литература:

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010, Гл.2, с. 61-84.

Тема 4. Методы калькулирования себестоимости.

Проблемы распределения общих затрат по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности. Отнесение общепроизводственных расходов на производственные подразделения, на единицы готовой продукции. Распределение затрат

обслуживающих подразделений. Особенности выбора базы распределения в различных видах деятельности.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Сфера применения, основные характеристики. Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам. Не полностью или излишне списанные общепроизводственные расходы. Бухгалтерские записи в позаказном методе.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования. Сфера и особенности применения. Основные характеристики метода. Расчет условного объема, производства. Определение себестоимости продукции методом ФИФО, исходные предпосылки этих методов. Бухгалтерские записи в попроцессном методе.

Сравнительный анализ методов калькулирования. Метод учета затрат по видам деятельности (ABC метод), основные положения. Понятие видов деятельности, пула затрат, носителя затрат. Основные этапы применения метода учета затрат по видам деятельности для калькулирования себестоимости.

Литература:

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010., Гл. 3 с.85-135

Тема 5. Бюджетирование.

Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов. Стратегическое планирование. Программирование как среднесрочный вид планирования. Бюджетирование (сметное планирование), его цели и задачи. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета.

Общий (главный) бюджет. Назначение и последовательность его подготовки. Оперативный и финансовый бюджеты. Основные проблемы определения объема продаж в рыночных условиях.

Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств. Бюджет денежных средств как инструмент управления финансами предприятия. Практические проблемы сбора информации для его разработки.

Фиксированные и гибкие бюджеты, "нулевые" и приростные бюджеты, периодические и непрерывные бюджеты. Использование гибких бюджетов в планировании и анализе исполнения бюджетов.

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010, Гл.4. с.137-192

Тема 6. Контроль исполнения бюджетов, гибкое бюджетирование.

Сущность системы нормативного учета затрат, основные цели ее внедрения. Сравнение системы нормативного учета в России и системы "стандарт-кост" на Западе. Понятие нормативных затрат, принципы их определения.

Классификация нормативов. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг.

Анализ отклонений как средство контроля затрат. Использование гибкого бюджета в анализе отклонений для оценки фактически достигнутых результатов. Определение отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Двух- и трехэтапный анализ отклонений общепроизводственных расходов.

Литература:

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010, Гл.5 с. 193-235

7. Образовательные технологии

Форма проведения занятий: лекции.

8. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации студента

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Когда объектом калькулирования является отдел рекламы, как будет классифицироваться заработная плата руководителя этим отделом?
2. Приведите примеры косвенных производственных затрат.
3. Приведите примеры прямых производственных затрат.
4. Приведите примеры периодических затрат для производственной компании.
5. Какие компоненты включаются в производственную себестоимость?
6. Как определяется полная себестоимость?
7. Какие затраты включаются в производственную себестоимость при методе полных затрат (финансовый учет) и не включатся при системе «директ-костинг»?
8. Как изменится прибыль от реализации продукции при переходе от метода полных затрат к системе «директ-костинг»?
9. В каких ситуациях лучше не использовать систему «директ-костинг»?
10. В чем заключается преимущество системы «директ-костинг»?
11. Какие допущения ограничивают применение CVP анализа?
12. Как используется CVP анализ при планировании цены продажи?
13. Как называется информация о будущих затратах и доходах, которая отличается по альтернативным вариантам?
14. Каким образом учитываются альтернативные издержки при принятии управленческих решений? Какой тип отчета о прибылях и убытках целесообразно использовать при выработке решения о принятии спецзаказа?
15. Какие существуют методы распределения затрат вспомогательных подразделений?
16. В чем заключается сущность пошагового распределения затрат вспомогательного производства?
17. Как рассчитывается коэффициент списания общепроизводственных расходов в позаказном методе калькулирования?
18. В каком случае имеет излишнее списание общепроизводственных расходов?
19. Какие компоненты производственной себестоимости выделяют при попроцессном методе калькулирования себестоимости?
20. Что такое добавленные затраты?
21. Каким образом учитывается незавершенное производство при расчете себестоимости в массовом производстве?
22. В чем заключается преимущества применения системы учета затрат по видам деятельности (ABC метода)?
23. Что такое носители затрат в ABC методе?
24. Какие шаги выделяются при внедрении ABC метода?
25. В чем состоит отличие между понятиями: планирование, программирование, бюджетирование?
26. Назовите основные функции бюджетов?
27. Какие подходы к формированию бюджетов Вы знаете?
28. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета?
29. Какой текущий бюджет должен быть подготовлен, чтобы оценить количество материалов, которое необходимо закупить?
30. Какой бюджет может быть подготовлен только после разработки бюджета денежных средств?
31. Какая цель разработки бюджета денежных средств?

32. Какой бюджет является финальным при разработке оперативного бюджета?
33. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности компании?
34. Как гибкие бюджеты используются при анализе исполнения бюджетов?
35. Какова основная цель нормативного учета?
36. Какие нормативы должны быть разработаны для расчета нормативной себестоимости?
37. Как рассчитывается коэффициент списания переменных общепроизводственных расходов?
38. Как рассчитывается коэффициент списания постоянных общепроизводственных расходов?
39. Как рассчитывается отклонение по цене прямых материалов?
40. Как рассчитывается отклонение по использованию прямых материалов?
41. Как рассчитывается отклонение по ставке оплаты труда?
42. Как рассчитывается отклонение по производительности прямого труда?
43. Как рассчитывается контролируемое отклонение по ОПР?
44. Как рассчитывается отклонение ОПР по объему?

9. Порядок формирования оценок по дисциплине

Форма проведения занятий – лекции. Оценки итогового контроля выставляются по 10-ти балльной шкале.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Базовый учебник

Основная

Николаева О., Шишкова Т. Классический управленческий учет.- М.: Издательство ЛКИ, 2010

Дополнительная

1. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: Юнити, 2002.
2. Николаева О., Алексеева О. Стратегический управленческий учет. М.: УРСС, 2003
3. Управленческий учет. Под редакцией Шеремета А.Д.. М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2005.
4. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2004

11. Дистанционная поддержка дисциплины.

Дистанционная поддержка дисциплины предусмотрена в форме размещения дополнительных заданий, тестов, вопросов для самостоятельной работы, а также консультаций.

Порядок проведения консультаций регламентируется расписанием, формируемым в соответствии с учебным планом. Такая форма работы предусматривает возможность обмена информацией с преподавателями для подготовки самостоятельных заданий и проработки наиболее сложных разделов курса.

Дистанционные ресурсы:

- Учебный портал ИППС (студенты получают логин и пароль для доступа на соответствующую страницу);
- Электронная почта (групповая или индивидуальная почта преподавателя), адрес которой указывается в расписании.

12. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Мультимедийный проектор для лекций, раздаточные материалы для изучения лекционного материала.

Автор программы: _____ Вершинина П.В., старший преподаватель