

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
"Воронежский государственный аграрный университет имени  
императора Петра I"

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Концепции и модели управленческого учета**  
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины  
направление подготовки 38.04.01 Экономика  
профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса"

Воронеж  
2018

Составитель: Грибанов А.А.

Рецензент: к.э.н., доц. кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ Лубков В.А.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол №1 от 30.08.2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

## Введение

**Целью** изучения дисциплины "Концепции и модели управленческого учета" является формирование у магистрантов теоретических знаний о существующих традиционных моделях управленческого учета, современных его концепциях и практических навыков применения полученных знаний в практической деятельности.

Изучение дисциплины включает следующие **задачи**:

– сформировать систему знаний о содержании и составе существующих традиционных моделей управленческого учета и разработанных его современных концепций;

– получить системное представление о передовых системах управленческого учета и сферах их применения для выработки и принятия наиболее эффективных управленческих решений;

– сформировать практические навыки выбора необходимой модели и применения последней применительно к условиям конкретного хозяйствующего субъекта.

Данная дисциплина относится к вариативной части обязательных дисциплин.

**Требования к уровню освоения дисциплины.**

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

| Компетенция |   | Планируемые результаты обучения  |
|-------------|---|--|
| Код         | Название  |  |
| ПК-1        | способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований | Знать сущность, особенности, критерии и общие принципы построения определенной модели управленческого учета.<br>Уметь выделить преимущества и недостатки различных моделей управленческого учета.<br>Иметь навыки обоснования наиболее приемлемой модели управленческого учета для отдельного хозяйствующего субъекта  |
| ПК-3        | способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой   | Знать специфику системы сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией.<br>Уметь проводить углубленное исследование, направленное на выявление рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг).<br>Иметь навыки выбора ключевых оценочных показателей функционирования организации и осуществления их согласованности со стратегией развития организации. |
| ПК-8        | способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне                         | Знать порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в рамках применения определенной модели управленческого учета.<br>Уметь определять точки безубыточности, проводить анализ "затраты - объем - прибыль", целевую  |

| Компетенция |   | Планируемые результаты обучения   |
|-------------|---|---|
| Код         | Название  |   |
|             |   | себестоимость.<br>Иметь навыки проведения достоверных калькуляционных расчетов, используя комбинацию различных моделей управленческого учета.   |
| ПК-11       | способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти | Знать:<br>- форматы и значение внутрифирменной отчетности;<br>- концепцию и цель функционального менеджмента и сбалансированной системы показателей.<br>Уметь использовать знания об особенностях определенных концепций и моделей управленческого учета для систематизации данных о затратах, оценки себестоимости произведенной продукции, определении доходов и расчета финансового результата.<br>Иметь навыки применения методов и способов управления затратами и доходами в условиях применения определенной модели управленческого учета. |
| ПК-12       | способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности                                    | Знать проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений.<br>Уметь решать проблемы оценки эффективности производства и продаж новых видов продукции, капитальных вложений.<br>Иметь навыки позволяющие осуществить внедрение необходимой модели управленческого учета в процессе функционирования хозяйствующего субъекта и добиться решения поставленных менеджментом задач.  |

**Цель настоящих методических рекомендаций** - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, выполнение контрольной работы (для обучающихся на заочной форме), самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача экзамена).

### **1. Указания по изучению теоретической части дисциплины**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу

дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; на отдельные лекции следует приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции; перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале затруднительно, следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не следует оставлять неусвоенный материал и двигаться в изучении дисциплины дальше, т.к. важной значение имеет преемственность.

Учебная дисциплина включает два раздела и характеризуется следующим содержанием.

Введение. Актуальность, предмет, задачи дисциплины. Структура и особенности дисциплины. Связь с другими дисциплинами.

### *Раздел 1. Традиционные модели управленческого учета*

Тема 1. Традиционные модели учета затрат. Абсорбированное калькулирование

Учет фактических затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной номенклатуры издержек. Организация и методика учета полных издержек производства. Методы распределения косвенных затрат. Преимущества и недостатки системы учета полных затрат, абсорбированного калькулирования.

### Тема 2. Система управленческого учета "директ-костинг"

Система директ-костинг: сущность, причины возникновения. Простой и развитой директ-костинг. Организация и методика учета частичных издержек производства. Преимущества и недостатки системы директ-костинг. Использование данных директ-костинг для обоснования управленческих решений. Перспективы внедрения системы директ-костинг в учетную практику отечественных организаций.

### Тема 3. Система управленческого учета "стандарт-кост"

Система стандарт-кост: сущность, причины возникновения. Организация и методика учета нормативных затрат. Преимущества и недостатки системы стандарт-кост. Выявление и анализ отклонений от стандартов (норм) при стандарт-косте. Использование данных стандарт-коста в целях оперативного контроля за понесенными затратами. Перспективы внедрения системы стандарт-кост в учетную практику отечественных организаций.

### *Раздел 2. Современные концепции управленческого учета*

### Тема 4. Функциональный учет затрат и результатов

Появление функциональных систем. Факторы издержек зависящие от объема производства и независящие от него. Разработка функциональных систем.

Модели потребления ресурсов. Области применения управления затратами на основе функциональных систем.

Тема 5. Калькуляция на базе жизненного цикла

Сущность модели калькуляции затрат на базе жизненного цикла. Этапы жизненного цикла продукта: зависимость между выделенными средствами и понесенными затратами. Особенности учета затрат на протяжении срока жизни продукта.

Тема 6. Система целевых затрат (таргет-костинг). Калькуляция затрат по системе кайзен

Необходимость и причины появления системы таргет-костинг. Характерные черты системы учета целевых затрат. Преимущества использования модели таргет-костинг. Послойный и стоимостно-функциональный анализ в процессе использования таргет-костинг. Сущность и сфера применения системы кайзен, ее отличие от таргет-костинг.

Тема 7. Метод управления операциями (функциональный менеджмент)

Сущность функционального менеджмента. Этапы, необходимые для внедрения метода управления операциями. Основная концепция и цель функционального менеджмента. Виды деятельности добавляющие и не добавляющие ценности. Классификация затрат по видам деятельности.

Тема 8. Стратегическое управление затратами. Сбалансированная система показателей

Понятие цепи "затрат" и возможность координации отдельных ее составляющих. Необходимость анализа цепи затрат для получения конкурентного преимущества организации в стратегическом плане. Сущность концепции "сбалансированная система показателей", предпосылки и условия ее возникновения. Выбор ключевых оценочных показателей функционирования организации и осуществление их согласованности со стратегией развития организации. Методология построения сбалансированная система показателей как системы стратегического менеджмента.

## **2. Указания по подготовке к практическим занятиям**

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям Обучающимся следует: приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию. Перед очередным практическим занятием по рекомендованным источникам следует проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия. В общем при подготовке к практическим занятиям необходимо использовать не только лекционный материал и учебную литературу, но и нормативно-правовые документы, справочные материалы, сведения из практической деятельности. Теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, на предмет актуальности так как могут иметь место изменения и дополнения, которые не успевают быть отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии.

### **3. Указания по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения. С этой целью следует использовать рабочие тетради по изучению данной дисциплины

### **4. Подготовка к текущему контролю знаний и промежуточной аттестации**

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи экзамена. Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.