**Международный Институт Экономики и Финансов**

**Программа курса "Управленческий учет".**

Лектор: Катерина Вадимовна Сорокина

Преподаватель практических занятий: Полина Владимировна Вершинина

**Описание курса:**

Управленческий учет - годовой курс для студентов 3-го года обучения МИЭФ. Это - курс для студентов, специализирующихся в области учета и менеджмента. Его пререквизиты – курс финансового учета. Курс преподается на английском языке, и по нему проводится итоговый экзамен Международной программы Лондонского университета.

Акцент в курсе делается на принятии управленческих решений на основе информации о деятельности компании, которую можно собрать, обработать и предоставить для этих целей. Рассматриваются вопросы калькуляции себестоимости для определения прибыльности различных видов деятельности, и ценнобразования, методы распределения затрат и их влияние на последующую оценку прибыльности, вопросы выбора между альтернативными вариантами при принятии решений по дополнительным затратам или дополнительным заказам при ограниченной мощности производства (cost accounting). Отдельный акцент делается на использование методов cost accounting для ритейла и оказания услуг. С анализом затрат тесно связаны решения по ценообразованию, и транфертным ценам. Также рассматриваются процессы планирования и бюджетирования в компании как инструмент управления, анализ отклонений от бюджета. Существенной ценностью курса является рассмотрение современных методов управления эффективностью деятельности, таких как система сбалансированных показателей. Первая часть курса посвящена анализу затрат, вторая часть – принятию управленческих решений, включая анализ безубыточности и капитальные проекты.

**Цели курса**

Студенты получают в курсе знания о современных методах учета и анализа затрат, а также о совоеменных методах анализа и управения эффективностью детельности. Они должны уметь применять методы калькуляции в расчетах себестоимости и ценообразовании в различных ситуациях в бизнесе. Студенты должны понимать основные типы решений, которые принимаются при формулировании и внедрении бизнес-стратегии, иметь представление о основных факторах, влияющих на эти решения, причинно-следственных связях, и иметь представление об основных методах планирования, анализа и контроля результатов, использование которых существенным образом влияет на успешное внедрение стратегии.

**Методы**

В курсе используются следующие методы и формы работы:

- Лекции (2 часа в неделю)

- Семинарские занятия (2 часа в неделю). Семинарские занятия посвящены решению задач и бизнес-кейсов.

- домашние задания по каждой теме, включающие теоретическую и прикладную части;

* консультации преподавателя
* самостоятельная работа с учебными материалами и в компьютерном классе, выполнение домашних заданий с использованием программ Excel; работа с учебными материалами МИЭФ, Лондонского университета, ЛШЭ с использованием Интернет и Информационной системы МИЭФ.

Курс включает 62 часа лекций и 62 часа семинаров.

**Основная литература:**

Основным учебником по курсу является пятнадцатое издание «Учет затрат» Чальза Хорнгрена (“Cost Accounting: A Managerial Emphasis” by Charles T. Horngren, Srikant M. Datar and Madhav V. Rajan 15th ed.) (1) . Может быть также использовано шестое издание учебника Колина Друри «Управленческий и производственный учет» и его перевод на русский язык (2). Кроме того, в курсе используются Руководство для студентов (Study Guide) Международной программы Лондонского университета (3) и сборники экзаменационных заданий Лондонского университета. В руководстве для студентов Лондонского унивеситета содержится широкий перечень дополнительной литературы для самостоятельного более углубленного ознакомления с рядом тем.

Информационные системы Лондонского университета VLE (I-2) и МИЭФ (I-3) используются как основные текущие источники учебных материалов по курсу (слайды, видеолекции, конспекты лекций, задания прежних экзаменов, домашние задания и др.).

1. Horngren, C.T., S.M. Datar and M.V. Rajan *Cost accounting: a managerial emphasis.* (Harlow: Pearson Education, 2011) fourteenth edition (international) [ISBN 9780273753971].
2. Drury, C. *Management and cost accounting*. (London: Cengage, 2011) seventh revised edition [ISBN 9781408032138].
3. Mongiello, M. *International financial reporting*. first edition [ISBN 9788776814243] (Kindle edition). Downloadable from BookBoon.com

**Дополнительная литература:**

1. Колин Друри, Управленческий и производственный учет, Изд. 6. М., Юнити, 2013.
2. [Ray Proctor](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=Ray+Proctor&Download=1&SearchTerm=Ray+Proctor), Decision Making and Performance Improvement; 4th Edition, May 2012, Paperback, 648 pages  
   ISBN13: 9780273764489  
   ISBN10: 0273764489
3. [Robert Kaplan](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=Robert+Kaplan&Download=1&SearchTerm=Robert+Kaplan), [Anthony Atkinson](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=+Anthony+Atkinson&Download=1&SearchTerm=+Anthony+Atkinson), **Advanced Management Accounting: Pearson New International Edition,** 3rd Edition, Jul 2013, Paperback, 816 pages  
   ISBN13: 9781292026596  
   ISBN10: 1292026596
4. [Karen Braun](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=Karen+Braun&Download=1&SearchTerm=Karen+Braun), [Wendy Tietz](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=+Wendy+Tietz&Download=1&SearchTerm=+Wendy+Tietz), **Managerial Accounting: Pearson New International Edition,** 3rd Edition, Aug 2013, Paperback, 944 pages  
   ISBN13: 9781292022987  
   ISBN10: 1292022981
5. [Tom Groot](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=Tom+Groot&Download=1&SearchTerm=Tom+Groot), [Frank Selto](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=+Frank+Selto&Download=1&SearchTerm=+Frank+Selto), **Advanced Management Accounting,** Feb 2013, Paperback, 472 pages  
   ISBN13: 9780273730187  
   ISBN10: 0273730185
6. [Robert Simons](http://www.pearsoned.co.uk/bookshop/Results.asp?iCurPage=1&Type=1&Author=Robert+Simons&Download=1&SearchTerm=Robert+Simons), **Performance Measurement and Control Systems for Implementing Strategy Text and Cases:** Pearson New International Edition, lJul 2013, Paperback, 696 pages  
   ISBN13: 9781292020938  
   ISBN10: 1292020938

**Определение оценок:**

Студенты сдают два промежуточных письменных экзамена, в октябре и марте, письменный экзамен за первый семестр в декабре, а также экзамен Лондонского университета в мае. Октябрьский и декабрьский экзамены включают вопросы множественного выбора и открытые вопросы. Мартовский и майский экзамены включают только задания открытого типа. Оценка за первый семестр определяется следующим образом: декабрьский экзамен дает 50% оценки, октябрьский промежуточный экзамен - 30% оценки, и 20% оценки дается за выполнение домашних заданий. В итоговой оценке за год 40% составляет оценка экзамена Лондонского университета, оценка за 1-й семестр составляет 30%, и еще 30% дается за 2-й семестр (20% за мартовский экзамен и 10% - за выполнение домашних заданий).

**Содержание курса**.

1. **Управленческий учет. Класcификация затрат.**Понятие управленческого учета: цели и задачи. Финансовый и управленческий учет: сравнение; процесс принятия решения. Классификация затрат: прямые и косвенные;Классификация затрат: постоянные и переменные***;*** Классификация затрат: производственные (материалы, труд, накладные расходы) и непроизводственные (административные, коммерческие, финансовые); Инвентаризируемые и расходы преиода.   
   ***Глава 1 и 2, (Horngren), Глава 1 и 2 (Drury).***
2. **Распределение затрат.**Распределение прямых и косвенных затрат. Учет накладных расходов. Распределение производственных накладных расходов по кост-центрам. Распределение затрат поддерживающих подразделений.   
   ***Глава 15 (Horngren), Глава 3 (Drury).***
3. **Позаказная калькуляция затрат.**Различия между позаказной и попроцессной калькуляцией затрат. Основные характеристики и области применения. Распределение косвенных затрат в позаказной системе – нормирование затрат, использование счетов Главной книги.

***Глава 4, (Horngren), Глава 4 (Drury).***

1. **Попроцессная калькуляция затрат.**

Учет с нулевыми входящим и исходящим остатками по Незавершенному производству. Учет с ненулевыми входящим и исходящим остатками по Незавершенному производству. Учет с нулевым входящим и ненулевым исходящим остатками по Незавершенному производству. Метод Weighted-Average и FIFO.   
  
***Глава 17, (Horngren), Глава 5 (Drury).***

1. **Утиль, потери и отходы.**Нормативные и сверхнормативные потери. Потери и попроцессное калькулирование.

Методы weighted-average and FIFO. Позаказное калькулирование и потери. Признание потерь: в момент реализации, в момент производства.  
  
***Глава 18, (Horngren), Глава 6 (Drury).***

1. **Распределение затрат: Комплексное производство и побочные продукты.**Распределение на основе рыночных данных: стоимость реализации в момент разделения комплексного производства, NRV – чистая стоимость реализации, метод процента валовой маржи от NRV. Учет побочных продуктов: производственный метод, метод реализации.   
     
   ***Глава 16, (Horngren), Глава 6 (Drury).***
2. **Калькуляция себестоимости на основе маржинальных затрат, или по методу полного поглощения затрат.** Влияние метода калькуляции на себестоимость производства, стоимость запасов и оценку прибыли.   
     
   ***Глава 9 (Horngren), Главаr 7 (Drury).***
3. **Анализ «затраты - объем - прибыль».**  
   Точка безубыточности, контрибуционная маржа (contribution margin) для определенного продукта; принятие решений по дополгителным затратам, по повышению цены реализации, по целевой цене реализации; операционный рычаг. Распределение ограниченного ресурса между теми продуктами или услугами, которые имеют наибольшую контрибуционную маржу по ограниченному фактору.

***Глава 3, (Horngren), Глава 8 (Drury).***

1. **Оценка релевантных затрат и поступлений для принятия решений**Отдельные решения по поводу ценообразования: специальные одноразовые заказы, долгосрочные и краткосрочные заказы, решения по ассортименту продукции в условиях ограничений по производственным мощностям. Решения по замене оборудования – нерелеватность прошлых затрат. Решения типа «производить самим или заказать на стороне», то есть делать своими силами или приобрести. «Узкие места», теория ограничений, анализ маржи. Релевантные затрат и прибыльность отдельных клиентов.  
     
    ***Глава 11 (Horngren), Глава 9 (Drury).***
2. **AВC-костинг и ABC-менеджмент.**Причины для усовершенствования системы калькуляции затрат. Проблемы расчета средних затрат. Принципы функциональной системы калькуляции затрат. Особенности внедрения ABC-костинга. Сущность ABC-менеджмента. Функциональная система калькулации затрат и калькуляция затрат по отделам.  
     
   ***Глава 5 (Horngren), Глава 10(Drury).***
3. **Планирование и бюджетирование.**   
     
   Бюджеты и бюджетный цикл. Стратегические и операционные планы. Разработка операционного бюджета. Человеческий фактор, организационные оспекты и учет по центрам ответственности.

***Глава 6 (Horngren), Главаr 15 (Drury).***

1. **Анализ отклонений.**  
   Управление по исключениям и использование отклонений. Статические и гибкие бюджеты. Нормирование себестоимости, анализ отклонений. Отклонения по прямым затратам на материалы и труд, прямым и косвенным накладным расходам, по выручке и валовой прибыли, по объему продаж и производства.

***Глава 7 и 8 (Horngren), Глава 18 и 19(Drury).***

1. **Стратегическое управление затратами.**  
   Стратегия и стратегический анализ прибыли. Использование финансовых и нефинансовых индикаторов в бизнесе, Карта сбалансированных показателеей, анали операционной прибыли, управление производственными мощностями.

***Глава 12, 19 и23 (Horngren), Глава 18 и 19(Drury).***

1. **Решения по ценообразованию.**Факторы, влияющие на ценообразование. Решения в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Целевая себестоимость и целевое ценообразование. Цена «затраты плюс». Бюджетирование и затраты по жизненному циклу продукта.  
     
   ***Глава 13, 22(Horngren), Глава 11, 18 и19(Drury).***
2. **Управление запасами.**

Управление запасами в торговойц организации: Эффективный обьем заказа (Economic-Order-Quantity), закупки по потребности (Just-in-Time). Управление запасами в производстве: планирование потребностей в материалах (Materials Requirements Planning) и производство по потребности (Just-In-Time Production).

***Глава 20(Horngren)***

1. **Бюджетирование капитальных затрат.**   
   Расчет чистой приведенной стоимости проекта NPV (net present value), IRR (internal rate of return), периода окупаемости (payback period) и учетного коэффициента окупаемости (accounting rate of return). Оценка инвестиций.   
     
   ***Глава 21(Horngren), Глава 13, 14 (Drury).***

**Распределение часов курса по темам и видам работ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No | Названия тем | **Аудиторные часы** | |
| **Лекции** | **Семинары** |
| 1. | **Управленческий учет. Классификация затрат.** | 2 | 2 |
| 2. | **Распределение затрат.** | 4 | 4 |
| 3. | **Позаказный учет затрат.** | 6 | 6 |
| 4. | **Попроцессный учет затрат –.** | 4 | 4 |
| 5. | **Утиль, отходы, брак.** | 2 | 2 |
| 6. | **Распределение затрат: комплексное производство и побочные продукты.** | 2 | 2 |
| 7. | **Калькуляция себестоимости по переменным издержкам и пи полном распределении затрат**. | 4 | 4 |
| 8. | **Анализ «Cost-Volume-Profit», затраты-обьем-прибыль** | 4 | 4 |
| 9. | **Оценка релевантных издержек и послуплений для принятия решений** | 4 | 4 |
| 10. | **АВС-костинг и ABC-менеджмент.** | 4 | 4 |
| 11. | **Планирование и бюджетирование.** | 4 | 4 |
| 12. | **Анализ отклонений.** | 6 | 6 |
| 13. | **Стратегическое управление затратами.** | 6 | 6 |
| 14. | **Решения по ценообразованию.** | 4 | 4 |
| 15. | **Управление запасами.** | 2 | 2 |
| 16. | **Бюджетирование капитальных затрат.** | 4 | 4 |
|  | Итого: | 62 | 62 |

**Распределение часов курса по темам и видам работ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Название раздела | Всего часов | Аудиторные часы | |
| Лекции | Семинары |
| 1 | Управленческий учет. Класcификация затрат. | 8 | 4 | 4 |
| 2 | Анализ «затраты - объем - прибыль». | 8 | 4 | 4 |
| 3 | Распределение прямых и косвенных затрат. | 12 | 6 | 6 |
| 4 | Позаказный учет затрат. | 12 | 6 | 6 |
| 5 | Учет затрат по видам деятельности. Метод калькулирования себестоимости АВС-костинг: характеристики и область применения. Анализ поведения затрат. | 12 | 6 | 6 |
| 6 | Попроцессный метод калькулирования себестоимости. | 8 | 4 | 4 |
| 7 | Распределение затрат в комплексном производстве и между побочнымипродуктами. | 4 | 2 | 2 |
| 8 | Планирование: цели и задачи. Бюджеты: цели, значение, функции. Подготовка функциональных бюджетов, включая бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупки материалов, бюджет затрат на оплату труда и бюджет накладных затрат. Коммуникация и мотивация. Бюджетный цикл. | 4 | 2 | 2 |
| 9 | Понятие гибкого бюджета, анализ отклонений по прямым и косвенным затратам. Цели и принципы формирования стандартной (нормативной) себестоимости (standard costing); расчет и анализ отклонений фактических показателей от бюджета, эффект отклонений по цене и объему. Причины данных отклонений; сопоставление плановой и фактической прибыли. | 12 | 6 | 6 |
| 10 | Расчет себестоимости единицы продукции на основе: метода «по переменным затратам» (marginal or variable costing); метода «полного поглощения затрат» (absorption costing); влияние метода учета затрат на величину производственной себестоимости, оценки запасов и величину прибыли от реализации продукции; | 4 | 4 | 4 |
| 11 | Расчет стоимости реализации (цены) для определенного продукта или услуги на основе себестоимости;Управление процессами и их совершенствование. Кайзен-костинг. Таргет-костинг. Управление затратами на основе жизненного цикла.Расчет трансфертных цен для определенных видов продаж внутренним покупателям | 8 | 4 | 4 |
| 12 | Понятие релевантной информации для принятия решений. Оценка релевантных затрат. Альтернативные затраты (opportunity costs). | 2 | 2 | 2 |
| 13 | Основные свойства качественного управления эффективностью деятельности;  Финансовые и нефинансовые показатели эффективности деятельности, влияющие на способность бизнеса достигать своих целей; Стратегия, система сбалансированных показателей и стратегический анализ прибыльности. Контроли в управлении эффективностью деятельности;Интеграция показателей эффективности деятельности в общую систему контроля в бизнесе; | 12 | 6 | 6 |
| 14 | Управление запасами, понятие эффективного обьема заказа, закупка Just In Time. | 4 | 2 | 2 |
| 15 | Бюджетирование капитальных затрат. Расчет NPV (net present value), IRR (internal rate of return), payback period и accounting rate of return. Анализ данных методов оценки инвестиций, их преимущества и недостатки. | 8 | 4 | 4 |
|  | Итого | 124 | 62 | 62 |