Министерство образования Российской Федерации

Уральский государственный экономический университет

**Бухгалтерский управленческий учет**

Методические указания к выполнению

курсовой работы.

Составитель: доцент Корляков А.С.

Екатеринбург

2003

**Цель и задачи курсовой работы**.

Курсовая работа - самостоятельная работа студента, выполняемая в соответствии с типовой программой учебного процесса по подготовке экономистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 06.05.

Написание курсовой работы решает задачи углубления и закрепления теоретических знаний, полученных студентами в процессе изучения лекционного курса «Бухгалтерский (управленческий) учет», практических занятий в аудитории и имеющегося опыта, полученного в практической деятельности.

Курсовая работа предполагает более глубокое изучение отдельных разделов курса управленческий учет, помогает вырабатывать умение самостоятельно применять эти знания на практике.

**Требования к курсовой работе, структура курсовой работы**.

Написание курсовой работы производится в соответствии с методическими указаниями по выполнению курсовых и дипломных работ по специальности 06.05 дневного и заочного обучения

Курсовая работа состоит из введения, двух разделов и заключения. Каждый раздел включает 3-4 параграфа.

Во введении раскрываются цель, значение, основное содержание избранной темы.

Первый раздел носит теоретический характер. В нем излагается состояние исследуемого вопроса с использованием монографий, журнальных статей, инструктивных и законодательных материалов на момент написания работы.

Во втором разделе уделяется внимание вопросам практики организации управленческого учета и анализа, использования технических средств, внедрения прогрессивных форм и методов учета.

Работа должна содержать необходимые таблицы, графики, схемы, расчеты.

В заключении следует сделать общие выводы и кратко изложить предложения, направленные на улучшение действующей практики управленческого учета и анализа.

В конце работы приводится список использованной литературы и приложения.

**Темы курсовых работ**

Темы курсовых работ выбираются из примерного перечня тем курсовых работ (Приложение № 1).

Подбор литературы производится после выбора темы курсовой работы из предлагаемого списка литературы (Приложение №2). Возможны другие источники информации.

**Особенности управленческого учета, оказывающие влияние на написание курсовой работы.**

1.Управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для управления подразделениями предприятия и для оперативных управленческих решений.

2.Отличительными признаками управленческого учета являются:

-интегрированность, учет охватывет все функции управления;

-оперативность при предоставлении информации руководителям;

-детализация информации по подразделениям предприятия, по функциям управления, до такой степени, пока выгода от получения информации выше, чем затраты на ее получение;

-оперативный анализ хозяйственной деятельности.

3.Структура управленческого учета состоит из ряда блоков:

-бюджетирование и анализ гибких бюджетов;

-учет затрат и калькулирование себестоимости продукции;

-оперативный расчет результатов (прибыли);

-подготовка информации для принятия управленческих решений;

-внутренний контроль.

Основная деятельность это непосредственное производство продукции, выполнение работ или услуг. Поэтому управленческий учет уделяет большое внимание затратам, которые несет предприятие при осуществлении деятельности: классификации затрат и их поведению при разных условиях.

4.Для подготовки и использования информации в управленческом учете применяются различные приемы:

-неполной себестоимости (западный аналог «директ-кост»);

-нормативного учета (западный аналог «стандарт-кост»);

-сочетание первого и второго дает возможность вести управление по отклонениям;

-использование минимума информации для принятия оперативных управленческих решений.

5 Управленческий учет в большей степени использует информацию аналитического учета, здесь можно не пользоваться такими приемами бухгалтерского учета как синтетические счета и двойная запись. Информация может быть представлена в табличной форме или в виде расчетов.

6.Основной упор в управленческом учете делается на обеспечение информацией руководителей разных уровней управления: различных подразделений (мест возникновения затрат); центров ответственности; предприятия в целом.

7.Управленческий учет может готовить информацию функциональным структурам: по управлению финансами; по управлению денежными потоками; по управлению закупочной и сбытовой деятельностью; по управлению инвестиционной деятельностью; по управлению стратегическими разработками (стратегическое управление) и др.

8.Организация управленческого учета может иметь различные варианты: в составе бухгалтерии или отдельное подразделение.

**Рекомендации по написанию курсовой работы.**

Управленческий учет предназначен для обеспечения информацией всех функций управления, поэтому в курсовой работе могут быть использованы данные из других курсов: финансового учета; финансового менеджмента; планирования; производственного менеджмента; логистики; экономического анализа.

1.Тема курсовой работы может быть такой же, как и в финансовом учете. Например: Управленческий учет основных средств. Как нужно подходить к раскрытию этой темы?

Допустим, что конкретный объект основных средств приобретен (построен), поставлен на бухгалтерский учет и находится в эксплуатации.

Какие показатели, характеризующие использование основных средств, нужно применять в оперативном управлении?

1/ Амортизация основных средств. Нужно рассмотреть способы начисления амортизации, их преимущества и недостатки, влияние амортизации на затраты производства и управления. Какой способ лучше выбрать для конкретного производства и почему? В какие затраты включается сумма начисленной амортизации при формировании себестоимости продукции? Показать какой параметр основных средств характеризует начисленная амортизация. Как используется начисленная амортизация?

2/ Использование основных средств. Здесь можно рассмотреть технические параметры основных средств и коэффициенты использования.

3/ Затраты на восстановление основных средств. Составление смет на ремонты и подготовка информации для контроля за затратами. Применение нормативного метода учета.

4/ Принятие оперативных управленческих решений по передаче основных средств в аренду, по их ликвидации и реализации.

5/ Анализ влияния использования основных средств на результаты работы предприятия через анализ коэффициентов использования, начисляемой амортизации и затрат на восстановление.

По такому же плану можно рассмотреть управленческий учет материально-производственных запасов или управленческий учет трудовых ресурсов, обратив внимание прежде всего на влияние этих ресурсов на затраты предприятия, а через них на результаты работы предприятия. Второе, на что нужно обратить внимание, как можно управлять оперативно этими ресурсами: регулировать запасы материальных ресурсов или управлять трудовыми ресурсами. Когда в курсовой работе используется понятие «управлять» это означает обеспечить в необходимом объеме информацию по данному вопросу соответствующим руководителям с тем, чтобы они могли принимать управленческие решения и регулировать какой-либо процесс.

2.Большинство тем связано со структурой управленческого учета, его развитием; с приемами, используемыми при подготовке информации для руководителей.

Эти темы касаются:

-использования приемов неполной себестоимости (директ-кост);

-использование приемов нормативного учета (стандарт-кост);

-подготовка информации для оперативного управления по отклонениям;

-использование смет в оперативном управлении и контроле по центрам ответственности.

Эти приемы имеют большое значение для управления затратами и результатами работы предприятия. Применение их связано с делением затрат на переменные и постоянные. Из переменных затрат прямые затраты в определенной зоне работы пропорционально зависят от объема производства, а их величина на единицу продукции является величиной постоянной. Отсюда, при постоянной цене на единицу продукции, разница между ценой и прямыми затратами дает постоянную величину дохода, который называют маржинальным доходом. Если такие расчеты сделать предварительно, то при отсутствии отклонений, доход, получаемый от продаж какого-либо количества продукции равен доходу на единицу продукции, умноженному на количество единиц проданной продукции. Такой подход позволяет руководителю всегда знать какого результата достигло предприятие. При наличии отклонений необходимо вовремя принимать управленческие решения и производить регулирование процесса.

При раскрытии этих тем необходимо в первом разделе работы рассмотреть теоретически, как этот вопрос решен или решается в мировой практике и в РФ, путем сравнения и оценки. Затем во втором разделе показать, как эти приемы можно использовать на конкретном предприятии.

3.Заслуживают внимания вопросы калькулирования себестоимости продукции.

Руководителя интересуют составляющие себестоимости выпускаемой продукции, ему нужна калькуляция по статьям расходов. Калькуляция нужна для управления затратами на выпуск продукции, работ, услуг.

Темы калькулирования зависят от организации производства и производственного учета. Методы учета затрат по заказам, по процессам, по переделам, учет в комплексных производствах определяют, каким способом составляется калькуляция продукции. Применяемый в нашей стране калькуляционный метод учета затрат на производство, позволяет в курсовых работах рассматривать вместе учет затрат и калькулирование с использованием счетов бухгалтерского учета. Одновременно в работе должны быть показаны особенности калькулирования себестоимости на конкретном производстве.

При раскрытии темы калькулирования необходимо, прежде всего показать, что представляет собой калькуляция, какую цель она имеет; обосновать метод учета затрат и калькулирования себестоимости на выбранном производстве, а затем дать примеры конкретных расчетов.

Темы калькулирования связаны с делением затрат на прямые и косвенные и с приемами распределения косвенных затрат между видами продукции (носителями затрат).

4.Управленческий учет по местам возникновения затрат, по центрам ответственности и по функциям деятельности (снабжение, финансы, сбыт) развивает применявшуюся в российской практике и используемую на предприятиях в настоящее время систему внутрихозяйственного расчета. При раскрытии этих тем необходимо обосновать выделение подразделений в самостоятельные управляемые единицы, для которых составляется бюджет, а затем осуществляется контроль исполнения этого бюджета. Управленческий учет обеспечивает управление этими подразделениями в оперативном режиме. В курсовой работе нужно показать, какие приемы управленческого учета можно использовать для подготовки информации руководителям этих подразделений.

Отдельно можно рассмотреть тему - контрольная функция управленческого учета.

5.Большую роль играет тема подготовки информации для разработки и принятия оперативных управленческих решений. Это использование свободных площадей; замена производства деталей на их покупку у другого производителя; снятие с производства каких-либо изделий по показателю рентабельности; прекращение видов деятельности и др. При рассмотрении этой темы используются понятия вмененных затрат (упущенная выгода), безвозвратных затрат. Оперативные управленческие решения это тактические решения, позволяющие быстро решить возникшую проблему, в отличии от стратегических решений, где последствия решения распределяются на длительный период.

В конечном итоге, информация управленческого учета необходима для оперативного управления (регулирования) процессами деятельности.

6.Темы, касающиеся развития управленческого учета и применения его в различных сферах деятельности, требуют творческого подхода, т.к. по этим темам существует в основном только зарубежная литература.

Например: управленческий учет по функциям деятельности (АВС); управленческий учет в системе «точно в срок», когда все работы проводятся точно по графику, без создания запасов; управленческий учет и функционально- стоимостной анализ; контроллинг, как механизм саморегулирования работы предприятия.

7. Могут быть рассмотрены темы, которых нет в лекционном курсе: управленческий учет в инвестиционной деятельности; стратегический управленческий учет; управленческий учет в различных видах деятельности: строительстве, торговле, туризме, гостиничном хозяйстве и др.

Общий подход такой, там, где осуществляется какая-либо деятельность, необходим управленческий учет. Он может совпадать с бухгалтерским учетом, могут использоваться отдельные его приемы по обработке и подготовке оперативной информации, но в любом случае руководителям нужна оперативная информация не только техническая, но и экономическая.

**Приложение №1**

**Примерные темы курсовых работ по курсу «Бухгалтерский управленческий учет».**

1. Управленческий учет, понятие, задачи, особенности, перспективы развития.

2. Управленческий учет, отечественный и зарубежный опыт.

3. Современные концепции учета, контроля, управления издержками производства.

4. Классификация затрат на производство, отечественный и зарубежный опыт.

5. Система нормативного учета и контроля себестоимости продукции (история развития, особенности нормативного учета в России).

6. Система «стандарт-кост», опыт использования.

7. Система «директ-костинг», опыт и проблемы применения.

8. Учет затрат по местам возникновения и по центрам ответственности.

9. Косвенные расходы, понятие, методы их распределения.

10.Использование данных управленческого учета для принятия управленческих решений.

11.Организация управленческого учета.

12. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) при позаказном методе учета затрат.

13. Калькулирование себестоимости продукции(работ, услуг) при попроцессном (попередельном) методе учета затрат.

14.Управленческий учет в материально-техническом снабжении.

15.Производственный учет и управление затратами.

16.Переменные и постоянные затраты, их поведение и их использование в управленческом учете.

17.Калькулирование себестоимости продукции в комплексных производствах.

18.Управленческий учет основных средств.

19.Управленческий учет трудовых ресурсов.

20.Бюджетирование, отечественный и зарубежный опыт.

21.Главный бюджет, его составные части, особенности составления.

22.Финансовый бюджет, его составные части, особенности составления.

23.Контроль за исполнением бюджета, гибкие бюджеты.

24.Нормативный учет, управление по отклонениям.

25.Управленческий учет результатов деятельности.

26.Управленческий учет по операциям (функциям).

27.Контрольная функция управленческого учета.

28.Создание, развитие и совершенствование управленческого учета.

29.Менеджмент и управленческий учет.

30.Управленческий учет во вспомогательных производствах. 31.Управленческий учет на малых предприятиях.

32. Контроллинг как инструмент управления предприятием.

**Приложение №2**

**БАЗОВЫЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1.Федеральный Закон РФ от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.Бороненкова С.А. Экономический управленческий анализ: Учебное пособие. Екатеринбург: УрГЭУ, 1999.

3.Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета /Бухгалтерский учет. 2000. №18.

4.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999.

5.Врублевский Н.Д. Построение системы счетов управленческого учета /Бухгалтерский учет. 2000. №17.

6.Гаджинский А.М. Логистика: Учебник. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2000.

7.Дайле А. Практика контроллинга. М; «Финансы и статистика», 2003.

8.Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1994.

9.Друри К. Учет затрат методом стандарт-костс. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

10.Дубровский В.Ж., Чайкин Б.И. Экономика и управление предприятием (фирмой): Учебник(третье издание). Екатеринбург: УрГЭУ, 2003 .

11.Ивашкевич В.Б. Сборник заданий и примеров по управленческому учету. М. Финансы и статистика, 2000.

12.Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат /Бухгалтерский учет. 2000. №5.

13. Игнатьева А.В., Максимцев М.М. Исследование систем управления: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ. 2001.

14.Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М: «Финансы и статистика», 2003.

15.Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997.

16.Керимов В.Е. Управленческий учет: Учебник. М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001.

17.Керимов В.Э., Катанаева Л.А. Производственный учет на швейных предприятиях. М.: ИВЦ «Маркетинг», 2000.

18.Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.:

Финансы и статистика, 2000.

19.Контроллинг как инструмент управления предприятием./Под редакцией Н.Г.Данилочкиной/ М.: ЮНИТИ, 2002.

20.Лебедев В.Г. и др. Управление затратами на предприятии: Учебник. С-П.: «Бизнес-пресса», 2000.

21.Мюллендорф Р. Карренбауэр М. Производственный учет. М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996.

22.Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1994.

23.Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М.: Финансы и статистика, 1993.

24.Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.

25.Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет- новое прочтение внутрихозяйственного расчета /Бухгалтерский учет. 2000. №17.

26.Пашигорова Г.Н., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета /Бухгалтерский учет. 2000. №20.

27.Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета /Бухгалтерский учет. 2000. №19.

28. Производственный менеджмент: Учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: ЮНИТИ, 2000.

29.Райан Б. Стратегический учет для руководителя. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1998.

30.Скоун Т. Управленческий учет. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.

31.Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? /Бухгалтерский учет. 2000. №18.

32.Уткин Э.А. Курс менеджмента: Учебник. М.: Зерцало, 2001.

33.Управленческий учет: учебное пособие/ Под ред. А.Д. Шеремета/

М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999.

34. Фатхутдинов Р.А. Управленческие решения: Учебник для вузов. М.:ИНФРА-М, 2001.

35.Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Под ред. Е.С. Стояновой- 5-е изд., перераб. и доп./- М.: Перспектива, 2000.

36.Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.

37.Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.