Управленческий учет затрат по стадиям жизненного цикла продукта

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Якупов, Ильяс Замирович  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Якупов, Ильяс Замирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

239

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Якупов, Ильяс Замирович

Введение.

Глава 1. Генезис стратегического управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

1.1. Исторические аспекты возникновения стратегического управленческого учета затрат.

1.2. Концепция ЬСС как основа создания метода стратегического управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

1.3. Модель управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

Глава 2. Концептуальные и методические подходы к формированию информации о затратах по стадиям жизненного цикла продукта в рамках управленческого учета.

2.1. Классификация затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

2.2. Методика перераспределения секвестрируемых затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

2.3. Анализ современных подходов к отражению информации о затратах на счетах управленческого учета: стратегический аспект.

2.4. Методика отражения затрат и результатов в разрезе стадий жизненного цикла продукта на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Глава 3. Калькуляционный учет себестоимости полного жизненного цикла продукта.

3.1. Калькулирование себестоимости полного жизненного цикла продукта в рамках управленческого учета затрат.

3.2. Оптимизация затрат с использованием метода У-анализа в рамках исчисления целевой и нормативной себестоимости продукта.

3.3. Метод начисления амортизации производственного оборудования в зависимости от стадий жизненного цикла продукта в системе управленческого учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Управленческий учет затрат по стадиям жизненного цикла продукта"

Актуальность темы исследования. Современные условия ведения бизнеса выдвигают все более жесткие требования к качеству и количеству формируемой информации о затратах и результатах деятельности предприятия. На первый план выдвигается задача по формированию информации о затратах и результатах, которая будет способствовать принятию не только оперативных, но, главным образом, стратегических решений направленных на успешное долгосрочное развитие предприятия и рост его рыночной стоимости. Решение данной задачи требует разработки новых подходов и методов управленческого учета затрат. Поэтому в настоящее время наиболее актуальным вопросом является разработка новых и совершенствование имеющихся методологических подходов и методов управленческого учета, направленных на создание информационных потоков позволяющих приниматьстратегические решения и соответствующие им оперативные и тактические решения с учетом особенностей всех стадий жизненного цикла продукта.

Создание метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта является одним из наиболее актуальных направлений совершенствования системы управленческого учета, поскольку именно выпускаемый продукт является главным источником текущей прибыли и будущих денежных потоков организации. Актуальность проводимого исследования определяется и тем, что существующие традиционные системы и методы управленческого учета ориентированы, главным образом, на производственный этап жизненного цикла продукта. Недостатком такого подхода является то, что допроизводст-венные и послепроизводственные затраты и результаты, не соотносятся с тем продуктом, который действительно являлся источником их возникновения. Такая ситуация опасна тем, что менеджеры предприятий получают искаженную информацию о плановых (нормативных) и фактических затратах, результатах и других показателях по каждому выпускаемому продукту, что приводит к принятию неверных управленческих решений как оперативного, так и стратегического характера.

Проведенное исследование показало, что степень изученности вопросов управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта является достаточно низкой. В отечественной науке и практике отсутствуют комплексные исследования, посвященные данному вопросу. К настоящему времени не сформированы и не систематизированы механизмы и принципы реализации данной концепции, дискуссионными остаются цели и задачи, стоящие пред ней, отсутствует четкое целостное представление об особенностях ведения управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта. Поэтому проблема формирования метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта является актуальной и требует всестороннего исследования.

Степень разработанности проблемы. Вопросам бухгалтерского управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции посвящено значительное количество трудов отечественных и зарубежных ученых. Значительный вклад в формирование и развитие теории и практики бухгалтерского управленческого учета затрат внесли такие ученые как: P.A. Алборов, А. Апчерч, П.С. Безруких, М.А. Бахрушина, Р.Я. Вейцман, K.M. Гарифуллин, Ч. Гаррисон, Э.К. Гильде, H.A. Ермакова, М.Х. Жебрак, В.Б. Ивашкевич, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, Е.Г. Либерман, Р. Манн, А.Ш. Маргулис, Д. Мидлтон, Е.А. Мизиковский, В.Н. Нестеров, В.Ф. Палий, Дж. Рис, Дж. Г. Сигел, А.Ю. Соколов, Я.В. Соколов, С.А. Стуков, В.И. Ткач, Х.И. Фольмут, Д. Хан, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремет, Р. Энтони, С. Янг и др.

Изучением отдельных вопросов управленческого учета жизненных циклов, концепции управленческого учета «life-cycle costing» (LCC) и развития стратегического управленческого учета занимались такие ученые как: О-В. Алексеева, Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Х.П. Баррингер, Б.С. Бланчард, Д.П. Вебер, Ш. Датар, Т. Джонсон, Б. Диллон, К. Друри, P.C. Каплан, В.Э. Керимов, P.P. Ландерс, O.E. Николаева, Д. Нортон, Б. Райан, К. Симмондз, К. Уорд, В.Дж. Фабриски, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен, С. М. Янг и др.

Такие отечественные ученые как A.C. Бородкин, В.И. Видяпин, М.Г. Кар-пунин, К.П. Кедрова, Я.Г. Любинецкий, Б.М. Майданчик, Е.Г. Яковенко, О.В.

Яременко и др. занимались изучением вопросов учета и анализа затрат связанных с проведением научно-технических работ.

Научные труды указанных авторов внесли значительный вклад в исследование различных проблем управленческого учета затрат. Тем не менее, многие вопросы управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта до сих пор не получили достаточно полного и системного решения. Концептуальные и методические вопросы управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта являются мало исследованным новым направлением в бухгалтерской науке.

Цели и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретической концепции и методических инструментов по формированию информации о затратах и результатах по стадиям жизненного цикла продукта в системе управленческого учета.

Реализация поставленной цели потребовала решения следующих задач:

- исследовать и развить содержание понятия «стратегический управленческий учет», выявить его особенности, место и роль в системе управления предприятием;

- исследовать концептуальные подходы к формированию информации о затратах и результатах по стадиям жизненного цикла продукта, а также разработать и теоретически обосновать концептуальную модель управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта;

- разработать классификацию затрат по стадиям жизненного цикла продукта и представить аналитическую структуру затрат в рамках ведения управленческого учета по стадиям жизненного цикла продукта;

- обосновать подходы к оперативному управлению себестоимостью продукта на производственном этапе жизненного цикла продукта в системе целевого управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта;

- исследовать и теоретически обосновать подходы к отражению информации формируемой системой управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта на счетах бухгалтерского управленческого учета;

- обосновать подходы к калькулированию себестоимости полного жизненного цикла продукта;

- разработать методику оптимизации затрат полного жизненного цикла продукта в процессе исчисления его целевой и нормативной себестоимости;

- исследовать и обосновать методы управленческого учета амортизационных затрат производственного оборудования на различных стадиях жизненного цикла продукта.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: п. 1.1. «Исходные парадипмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», п. 1.4. «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п. 1.9. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости, методы се статистического анализа».

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретические, концептуальные, методические и прикладные аспекты формирования информации о затратах на различных этапах жизненного цикла продукта в системе управленческого учета. Объектом исследования выступает хозяйственная деятельность промышленных предприятий.

Информационной базой исследования явились действующие в настоящее время законодательные, нормативные и методические документы, данные промышленных предприятий, публикации отечественных и зарубежных ученых, в том числе специальные издания по исследуемым проблемам, материалы научно-практических конференций и семинаров, информация, содержащаяся в сети Интернет, в том числе на иностранных сайтах и другие материалы.

Методология исследования. В диссертации использованы различные общенаучные и специальные методы исследования: принципы и методы системного анализа, метод исследования операций, статистические методы, приемы индуктивного и дедуктивного изучения, диалектический метод, метод экспертных оценок, метод исследования причинно-следственных связей, метод выдвижения и проверки гипотез, метод эмпирического обобщения,балансового метода, методы функционального и сравнительного анализа, метод абстрактно-логического исследования.

Научная новизна результатов исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса теоретических и методологических вопросов, связанных с управленческим учетом затрат по стадиям жизненного цикла продукта. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- уточнено содержание понятия «стратегический управленческий учет» как системы генерирующей информацию, способствующей росту стоимости компании, выявлены отличительные особенности стратегического управленческого учета затрат, определены его место и роль в общей системе бухгалтерского управленческого учета, предложена концептуальная схема применения методов и инструментов управленческого учета в процессе осуществления стратегического управления предприятием;

- разработана и теоретически обоснована концептуальная интеграционная модель управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта, в основу которой положены предлагаемые принципы целевого и функционального подхода, целостности, гибкости, системности, единства подходов к формированию информации о целевых, нормативных и фактических затратах и принцип покрытия затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

- предложена классификация затрат, формирующих себестоимость полного жизненного цикла продукта на основе принципа отнесения затрат к различным стадиям жизненного цикла продукта, а также аналитическая структура затрат, в разрезе продуктовых линий, расширенной продукции, амортизационных групп продукции, функций и компонентов продукта. Разработаны формы управленческой отчетности в целях системного отображения информации о целевых, нормативных и фактических затратах на допроизводственном и после-производственном этапах жизненного цикла продуктов.

- разработана методика перераспределения секвестрируемых затрат по стадиям жизненного цикла продукта на основе определения отклонений фактических затрат от их целевых значений, формирующих себестоимость продукта на производственном этапе жизненного цикла продукта. Обоснован и введен в научный оборот термин — «себестоимость полного жизненного цикла продукта» и представлена концептуальная схема его формирования.

- обоснована система отражения информации о затратах и результатах в рамках метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта на основе использования предложенной системы взаимосвязанных итерационных, периодических и накопительных счетов, а также «транспарент-ной» и «латентной» двойной бухгалтерской записи.

- предложена методика оптимизации затрат полного жизненного цикла нового продукта, созданного на базе существующего посредством добавления новых функций (потребительских свойств) в процессе исчисления его целевой и нормативной себестоимости. В рамках предложенной методики управленческого учета обоснованы и введены в научный оборот понятия «имманентные затраты», увеличивающие ценность только одного конкретного продукта в момент их включения в его себестоимость и «трансцендентные затраты», способные по своей природе увеличить ценность любого продукта.

- разработан метод двухэтапного начисления и распределения амортизационных затрат производственного оборудования между амортизационными группами продукции на допроизводственном этапе жизненного цикла продукта и отдельными продуктами на производственном этапе жизненного цикла продукта, предусматривающий прямое «прослеживание» амортизационных затрат до каждого вида продукции в течение его полного жизненного цикла.

Практическая значимость исследования заключается в возможностях адаптации предлагаемых в диссертации методик управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта к специфике любых промышленных предприятиях всех форм собственности. Положения диссертационного исследования были использованы в учебном процессе экономических вузов при чтении лекций и проведении семинарских занятий по курсам: «Управленческий учет», «Контролинг», «Теория бухгалтерского учета» и ряда других.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Основные положения диссертации докладывались, обсуждались и получили одобрение на: Всероссийской научно-практической конференции «Реструктуризация промышленных предприятий» (г. Казань, 2005); Итоговых научно-практических конференциях «Социально-экономические проблемы становления и развития рыночной экономики» (г. Казань, 2006 - 2009); Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы современной экономики России» (г. Казань, 2006); Международных научных конференциях студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов» (г. Москва, 2006 -2009); Всероссийской научно-практической конференции «Управление стоимостью бизнеса» (г. Казань, 2008); VII Международной научно-практической конференции «Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства» (г. Челябинск, 2009).

Отдельные положения и рекомендации по совершенствованию управленческого учета внедрены или использованы на таких предприятиях как: ФГУП «ПО «Завод имени Серго», ОАО «Завод Элекон».

Публикация результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 18 научных работ общим объемом 4,62 печ. л., из них авторских 4,54 печ. л., в том числе 2 работы общим объемом 1,4 печ. л. в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Объем и структура диссертации. Объем работы составил 212 страниц машинописного текста, в том числе 14 таблиц и 29 иллюстраций. Диссертационная работа включает в себя введение, три главы, разделенных на параграфы, заключение, библиографический список из 179 наименований и 8 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Якупов, Ильяс Замирович

Заключение

В диссертационном исследовании разработана концепция и предложены методические инструменты формирования информации о затратах и результатах по стадиям жизненного цикла продукта в рамках метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта. Результаты исследования, выводы, предложения и рекомендации диссертанта можно обобщить следующим образом.

1. Представлен генезис взглядов отечественных и зарубежных ученых на содержание и сущность управленческого учета затрат в особенности на наименее изученные концепции и методы стратегического управленческого учета. В процессе исследования отечественной и зарубежной теории и практики применения управленческого учета диссертантом были выявлены и проанализированы недостатки методологического и методического характера, присущие большинству традиционных систем и методов управленческого учета. На основе проведенного анализа и обобщения научной литературы систематизированы и сгруппированы по выявленным критериям существующие точки зрения о сущности и содержании стратегического управленческого учета, обоснованы необходимость и направления его дальнейшего развития.

В качестве теоретической базы, разрабатываемого в диссертации метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта, предложена концептуальная схема применения методов и инструментов управленческого учета в процессе осуществления стратегического управления. В соответствии с ней система стратегического управленческого учета должна способствовать выбору стратегии, реализации стратегии и контролю над выполнением стратегии, а также предоставлять информацию для принятия необходимых корректирующих мер, в том числе связанных со сменой выбранной ранее стратегии в целях роста стоимости компании. Дано авторское определение понятия «стратегический управленческий учет», раскрывающее его сущность и роль в современных условиях ведения бизнеса и в общей системе бухгалтерского учета. Отличительной особенностью представленного подхода является позиционирование стратегического управленческого учета, как системы, ориентированной на рост акционерной стоимости компании. В частности, установлено, что задача бухгалтеров-аналитиков состоит в формировании информации о затратах и результатах в различных аналитических разрезах, способствующей принятию решений направленных на стабильный непрерывный рост денежных потоков компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а не только увеличение текущей прибыли.

2. Проведено всестороннее исследование набирающей популярность в англосаксонской системе управленческого учета концепции калькулирования затрат по стадиям жизненного цикла (life-cycle costing (LCC)). В процессе изучения исторических аспектов возникновения и развития теории LCC, было установлено, что в настоящее время она не представляет собой стройной системы или метода управленческого учета, а существует лишь в виде научной концепции, общего взгляда, подхода к ведению управленческого учета и объединяет три отдельных направления исследования с присущими им объектами. Основными объектами в рамках данной концепции выступают затраты полного жизненного цикла: оборудования, осуществляемых проектов и выпускаемого предприятием продукта. В работе выявлены и проанализированы достоинства и недостатки указанной концепции калькулирования себестоимости продукта.

Выявлена одна из ключевых проблем современного управленческого учета - отсутствие комплексного подхода к осуществлению планирования, учета, контроля и анализа затрат и результатов позволяющего получать полную объективную информацию о себестоимости и рентабельности выпускаемой продукции и о величине вклада каждого из выпускаемых продуктов в общую стоимость компании. Для решения данной проблемы диссертантом предлагается разработка метода управленческого учета затрат по каждому продукту в основу которого предлагается заложить идеи концепции LCC, т.е. предлагается ; комплексный подход к планированию, учету, калькулированию, анализу и конt тролю затрат и результатов по каждому продукту на протяжении всего его полного жизненного цикла.

3. В результате проведенного исследования установлено, что в настоящее время в бухгалтерской науке и практике наметился переход от дифференциации научных и практических знаний и методов к их интеграции в рамках возникающих учетно-аналитических и планово-контрольных учетных систем нацеленных на предоставление комплексной всесторонней информации для решения оперативных и стратегических задач.

В результате проведенного исследования понятий «система» и «метод» по отношению к управленческому учету в целом и отдельным его элементам, было выявлено, что данные категории могут в равной степени применяться к одним и тем же методическим подходам (явлениям) управленческого учета в зависимости от изучаемого аспекта решаемой проблемы.

В диссертации разработаны теоретические основы и принципы построения интегрированной системы управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта. В частности, разработана и теоретически обоснована концептуальная интеграционная модель метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта, которая отражает направление всего исследования. В основу предлагаемого метода положенаинтеграция отдельных элементов методов управленческого учета затрат и результатов и синтез функций планирования, учета, анализа и контроля затрат и результатов по каждому продукту на протяжении всех стадий его жизненного цикла. В качестве элементов рассматриваемого метода управленческого учета выступают отдельные элементы следующих систем и концепций управленческого учета: life-cycle costing (LCC), целевого учета затрат и результатов (таргет-костинг), процессно-ориентированного учета затрат (activity-based costing (ABC)), метода стандарт-кост (нормативного учета затрат), концепции непрерывного сокращения затрат «кайзен-костинг», методы распределения амортизационных затрат и ряда других.

Конструктивными элементами предлагаемой модели являются функции, принципы, объекты управленческого учета затрат и результатов по стадиям жизненного цикла продукта, аналитические разрезы затрат, формирующие показатель себестоимости полного жизненного цикла продукта, система отражения информации о затратах и результатах по стадиям жизненного цикла продукта на счетах управленческого учета, а также элементы методов (инструментов) управленческого учета.

Сформулированы принципы управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продуктов: принципы целевого и процессноориентированного подходов, принципы целостности (интеграции) и единства подходов к формированию целевой, нормативной и плановой информации на каждой стадии жизненного цикла продукта, принцип покрытия затрат по стадиям жизненного цикла продукта, а так же принципы системности и гибкости (многовариантности). Принципы гибкости (многовариантности) и покрытия затрат по стадиям жизненного цикла продукта являются авторскими.

В работе предложено формировать целевую, нормативно-плановую и фактическую информацию о затратах возникающих на всех этапах жизненного цикла таких объектов управленческого учета как: расширенная продукция, функция продукта, компонент продукта. Для формирования объективной картины об эффективности осуществления всей хозяйственной деятельности организации нами предлагается рассматривать в качестве объектов управленческого учета амортизационные группы продуктов, виды деятельности (процессы), стадии жизненного цикла продукта, клиенты (покупатели), места возникновения затрат и продуктовые линии.

Дано определение таким новым объектам управленческого учета как «амортизационная группа продукции»'и «расширенная продукция». Под амортизационной группой продукции в диссертации понимается группа продуктов собранных в соответствии с общим для них уровнем поглощения амортизационных затрат по определенному объекту основных средств или иных амортизируемых активов. Расширенная продукция как объект управленческого учета затрат и результатов включает в себя не отдельный продукт, а целую совокупность, состоящую из основного продукта и сопутствующих ему дополнительных продуктов и/или услуг, выпуск которых вызван производством основного продукта.

Уточнено определение такого относительного нового объекта управлен

I ческого учета как жизненный цикл продукта. Стадии жизненного цикла продукта рассматриваются нами в качестве центров ответственности, выступающих в роле центров затрат, центров результатов (центров продаж и центров прибыли), а также центров инвестиций. В целом, жизненные циклы продукта рассматриваются нами в качестве драйверов различных затрат и результатов.

В рамках предлагаемого интегрированного метода управленческого учета в диссертации исследована и раскрыта экономическая сущность понятий «жизненный цикл», «выпуск продукта», представлена и обоснована структура этапов жизненного цикла продукта в разрезе которых предложено формировать информацию о затратах и результатах. Определены основные цели и задачи, стоящие перед методом управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

4. В диссертации определено понятие важного объекта разрабатываемого метода управленческого учета — «результата полного жизненного цикла продукта» и представлена концептуальная схема его формирования как суммарной величины дохода, определяемого на допроизводствнном, производственном и по-слепроизводственном этапах жизненного цикла продукта средствами управленческого учета так и системы нефинансовыхпоказателей, связанных с выпуском продукта. Данный подход наиболее полным образом соответствует бухгалтерскому принципу соответствия доходов расходам, позволяя формировать наиболее полную картину об эффективности выпуска продукта, поскольку соотносит затраты каждого из этапов жизненного цикла продукта с соответствующими финансовыми и нефинансовыми результатами.

В процессе исследования экономических категорий «затраты», «расходы» и «издержки», в рамках разрабатываемого метода управленческого учета, предложена концептуальная схема непрерывного формирования и трансформации «первоначальных расходов» сначала в затраты и в последующем в «окончательный расход» предприятия. Показатели «первоначального» и «окончательного» расхода выступают в качестве объективных величин и связываются с движением денежных средств на «входе» и на «выходе» организации. «Затраты» и «издержки» рассматриваются в качестве субъективных величин, возникающих в процессе увеличения стоимости различных объектов управленческого учета, например, продуктов в момент калькулирования их себестоимости.

Предложена классификация затрат формирующих себестоимость полного жизненного цикла продукта на основе предложенного принципа отнесения затрат к различным стадиям жизненного цикла продукта. Отличительной особенностью предложенной классификации затрат является то, что затраты каждого вида (затраты допроизводственного, производственного и послепроизводствен-ного этапа жизненного цикла продукта) увязываются с определенными видами деятельности, характеризующими каждый из этапов жизненного цикла продукта. К затратам допроизводственного этапа жизненного цикла продукта нами были отнесены все виды затрат, без осуществления которых не может быть осуществлен переход на производственный этап жизненного цикла продукта. К затратам производственного этапа жизненного цикла продукта отнесены затраты непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства. К затратам послепроизводственного этапа жизненного цикла продукта нами были отнесены затраты связанные со всем комплексом работ по гарантийному сервисному обслуживанию клиентов, а также затраты возникающие при снятии продукта с производства.

Разработаны и представлены формы управленческой отчетности в целях системного отображения информации о величине целевых, нормативных и фактических затрат допроизводственного и послепроизводственного этапов жизненного цикла продуктов.

По результатам диссертационного исследования предложена и обоснована аналитическая структура затрат, соотнесенных с такими предлагаемыми учетными объектами как продукты, продуктовые линии, расширенная продукция, амортизационная группа продукции, функции и компоненты продукта, виды деятельности и др. в рамках ведения управленческого учета по стадиям жизненного цикла продукта. Применение предложенной аналитической структуры затрат позволит формировать наиболее точную и оперативную информацию об объектах управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта.

Введены в научный оборот понятия «имманентные затраты» и «трансцендентные затраты». Имманентные затраты - это затраты, которые по своей природе (источнику возникновения) способны увеличить ценность только одного конкретного продукта в момент их включения в его себестоимость. Это внутренне присущее какому-либо продукту (предмету) затраты. Трансцендентные затраты по своей природе (источнику возникновения) способны увеличить ценность любого продукта.

5. Обоснована двухэтапная методика перераспределения секвестрируемых затрат по стадиям жизненного цикла продукта. Данная методика позволяет оперативно сокращать величину сверхцелевых затрат формирующих себестоимость продукта возникших на производственном этапе жизненного цикла продукта. Указанная методика является инструментом оптимизации себестоимости продуктов, направленным на решение стратегических задач.

На первом этапе предложенной методики предлагается капитализировать величину сверхцелевых затрат по продукту для последующего их включения в состав себестоимости данного продукта, но на более поздних этапах его жизненного цикла (на этапе роста объемов продаж или зрелости продукта). Общая величина затрат подлежащих перераспределению с одной стадии жизненного цикла на другие обозначена в качестве секвестрируемых затрат подлежащих перераспределению по стадиям жизненного цикла продукта. На втором этапе предлагаемой методики в целях приведения общей величины затрат, относимых к себестоимости продукта на протяжении всего его жизненного цикла к их целевому значению, автором на конкретном примере предлагаются пути устранения выявленных секвестрируемых затрат. Задача данного этапа заключается в снижении себестоимости каждой единицы продукта на величину секвестрируемых перераспределенных по стадиям жизненного цикла затрат.

При этом на первом этапе предлагаемой методики перераспределению подлежат только сверхцелевые затраты (величина отклонения фактических затрат от их целевых значений), а сокращению на втором этапе подлежат также и сверхнормативные затраты.

6. В результате проведенного исследования, был сделан вывод о том, что целый ряд принципиальных положений традиционных методов управленческого, учета связанных с методологией и методикой применения счетов для отражения информации о затратах и результатах не адекватны изучаемому в диссертации методу управленческого учета по следующим причинам:

- идентичность (совпадение) итоговой информации о величине затрат, результатов и финансовых результатов в системах управленческого и финансового учета одного предприятия. В равной степени этот недостаток присущ различным вариантам двухкруговой и однокруговой систем управленческого учета, в том числе с использованием различных комбинаций «30-х счетов», а также вариантам, основанным на выделении аналитических счетов для формирования информации управленческого учета и синтетических счетов для формирования информации финансового учета в рамках единого плана счетов. Совпадать в рамках финансового учета и предлагаемого метода управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла должна лишь информация о первоначальном расходе и выручке.

- использование модели описывающей воспроизводственный процесс, состоящий из этапов снабжения, производства и продажи готовой продукции с основным упором на процесс производства, тогда как в основе предлагаемого метода управленческого учета лежит модель описывающая процесс создания и выпуска продукта на всех этапах его жизненного цикла.

Для решения данной проблемы в диссертации разработана и представлена концепция управленческого учета затрат и результатов с использованием итерационных счетов. Представлены принципы ведения управленческого учета затрат и результатов с использованием предлагаемых итерационных счетов. На основе изучения системных свойств бухгалтерского учета и балансового метода, в работе предложены и раскрыты новые для отечественной теории и практики управленческого учета понятия «самостоятельных учетных систем», «базовых» и «итерационных учетных систем». Раскрыто содержание понятия «сторнировочная итерационная проводка». Даны рекомендации по использованию итерационных бухгалтерских счетов в рамках общей системы бухгалтерского учета. Представлены схемы отражения затрат и результатов с использованием «транспарентной» двойной бухгалтерской записи и «латентной» двойной бухгалтерской записи в системе управленческого учета затрат и результатов по стадиям жизненного цикла продукта. Предложены механизмы отражения информации на периодических и накопительных счетах управленческого учета.

7. Разработана оригинальная методика отражения затрат и результатов в разрезе стадий жизненного цикла продукта на счетах бухгалтерского управленческого учета. В основу предложенной методики положен независимый план счетов и самостоятельная учетная система, созданная с использованием итерационных и накопительных счетов. Необходимость введения максимально независимого от финансового учета плана счетов управленческого учета обусловлена тем, что существующие методологические подходы к отражению информации на счетах направленные на подготовку публичной финансовой отчетности не поэтому не позволяют в должной мере отразить процесс жизненного цикла продукта. Предложенная автономная информационная система управленческих счетов, направлена на сбор и корректное отображение информации о себестоимости и результатах полного жизненного цикла продуктов и прочих объектов рассматриваемого метода управленческого учета. Кроме того, она направлена на эффективное осуществление контрольных и аналитических функций управленческого учета.

8. В результате исследования понятия и сущности экономической категории «себестоимость» был сделан вывод о том, что среди специалистов нет единого ответа на вопрос о том, как методологически верно рассчитывать показатель себестоимости продукта. Было отмечено, что себестоимость продукта и сам продукт являются объективными явлениями, существующими независимо от их восприятия человека и применяемых им методов ее измерения и оценки. При этом информация о величине и значении себестоимости, возникающая в результате применения различных подходов к ее формированию, измерению и оценке носит субъективный характер. Поэтому, в целях теоретического обоснования предлагаемых в работе методик отнесения различных затрат к продуктам, действительно являющихся источником их возникновения, автором диссертации, на основе всестороннего комплексного изучения категории «себестоимость», обоснован и введен в научный оборот термин - «себестоимость полного жизненного цикла продукта», а также обоснована концептуальная схема её формирования. Калькулирование предложенного показателя себестоимости продукта необходимо для получения наиболее объективной оценки того, какая величина общих затрат (первоначальных расходов) предприятия связана с выпускомкаждого продукта на протяжении его полного жизненного цикла.

9. Разработана и обоснована методика оптимизации затрат полного жизненного цикла нового продукта созданного на базе существующего посредством добавления новых функций (потребительских свойств) в процессе исчисления его целевой и нормативной себестоимости. В работе подробно исследованы этапы предлагаемой методики и даны рекомендации по ее применению на примере ФГУП «ПО «Завод им. Серго». Предложена методика проведения анализ целевых затрат конкурентов и обоснована зависимость между выбором одной из конкурентных стратегий и установленным уровнем целевых затрат по каждой функции продукта и продукта в целом. Раскрыта схема предварительного нормирования затрат производственного этапа и капитальных затрат до-производственного этапа жизненного цикла функции продукта на примере такой функции холодильника, как функция «No frost».

Обоснована методика формирования себестоимости полного жизненного цикла по новому продукту в случаях, если и новый и старый продукты продолжают параллельно выпускаться и в случае, если с началом выпуска нового продукт, старый продукт снимается с производства. Для целей калькулирования себестоимости полного жизненного цикла нового продукта обоснована необходимость выделения новых для управленческого учета имманентных и трансцендентных затрат. Сделан вывод о том, что перераспределению между продуктами подлежат только трансцендентные затраты допроизводственного этапа жизненного цикла базового продукта.

10. Разработан метод двухэтапного начисления и распределения амортизационных затрат производственного оборудования между амортизационными группами продукции на допроизводственном этапе жизненного цикла продукта и отдельными продуктами на производственном этапе жизненного цикла продукта. Обоснован вывод о том, что традиционные методики применяемые для распределения амортизационных затрат между продуктами не позволяют получить объективную картину о плановой и фактической себестоимости продукта.

Необходимость разработки и внедрения данного метода обоснована тем, что установление объективной картины о величине плановой и фактической себестоимости продукта требует пересмотра традиционных и функциональных процессно-ориентированных подходов к объяснению природы амортизации и распределению амортизационных затрат между выпускаемыми продуктами. Существующие методы включения амортизационных затрат в себестоимость продуктов увязывают амортизацию с физическим износом оборудования и поэтому в качестве основных носителей затрат рассматривают объем выпуска продукта на оборудовании или время работы оборудования, что находит отражение в применяемых показателях машино-часов, станко-часов и др. Принципиальным отличием предлагаемой методики является то, что фактором распределения амортизационных затрат между продуктами на допроизводственном этапе жизненного цикла продукта выступает функциональная значимость производственного оборудования в технологическом процессе производства каждого из продуктов, что позволяет, по мнению автора, добиться более обоснованного учета вклада каждого оборудования в уровень готовности каждого продукта. По результатам исследования доказано, что каждый экземпляр производственного оборудования разбивает все производимые продукты или продуктовые линии на несколько групп продукции в соответствии с общим для них уровнем поглощения амортизационных затрат по определенному объекту основных средств или иных амортизируемых активов, что позволяет говорить о появлении нового объекта управленческого учета — амортизационных групп продукции.

В работе предложены методические рекомендации по распределению амортизационных затрат нового производственного оборудования между амортизационными группами продукции в случаях, когда имеющееся на предприятии оборудование требует своей замены на новое и в случае когда оно не требует замены на новое и поэтому теоретически может в дальнейшем эксплуатироваться. В диссертации обоснована методика распределения амортизационных затрат на производственной стадии жизненного цикла продукта на основе критерия времени работы каждого вида оборудования, необходимого для создания каждого из продуктов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Якупов, Ильяс Замирович, 2009 год

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / Аверчев И.В. -М.: Вершина, 2006. 512 е.:

2. Алборов P.A. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / P.A. Алборов. М.: Дело и Сервис, 2005. - 224 с.

3. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

4. Аткинсон Энтони А.Управленческий учет, 3-е издание / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, P.C. Каплан, М.С. Янг М.: Издательский дом «Вильяме», 2005. — 879 с.

5. Барышев С.Б. Методика стратегического управленческого учета в торговых организациях /С.Б. Барышев // Бухгалтерский учет. 2007. — №13. - С.75-79.

6. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / И.А. Басманов. Под ред. В.А. Новака. - М.: Финансы, 1970 г.

7. Безруких П.С. Комментарий к Положению о составе затрат / П.С. Безруких -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет». 1999. - 256 с.

8. Блаженкова Н.М. Стратегический управленческий учет на промышленном предприятии / Н.М. Блаженкова // Бухгалтерский учет. 2008. - №11. - С. 72-74.

9. Боброва E.JI. Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета E.J1. Боброва // Экономический анализ. Теория и практика. -2006.-№23.

10. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия / И.Н. Богатая. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. — 320 с.

11. Бородкин A.C. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом / A.C. Бородкин -М.: Финансы, 1980. 160 с.

12. Бородкин A.C. Учет затрат на освоение новой техники / A.C. Бородкин М.: Финансы и статистика, 1985.

13. Бримсон Д. Процессно-ориентированное бюджетирование. Внедрение нового инструмента управления стоимостью компании / Д. Бримсон, Д. Антос и др.; под общ. ред. В.В. Неудачина. Москва: Вершина, 2007. - 336 с.

14. Булгакова C.B. Структурирование управленческого учета и его объектов / Булгакова C.B. // Управленческий учет. 2008. - № 1. - С.3-11.

15. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Бахрушина. — 6-е изд., испр. Москва: Омнга-JI, 2007. — 570 с.

16. Бахрушина М.А. Нормативный учет затрат как способ управления предприятием / Бахрушина М.А. // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. - выпуск 17.

17. Ветрова И.Ф. Стратегический управленческий учет интеллектуальной собственности ИТ-компаний / И.Ф. Ветрова // Бухгалтерский учет. 2008. - №6.

18. Видяпин В.И. Экономический анализ выполнения научно-технических программ / Видяпин В.И. М.: Финансы и статистика, 1988.

19. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет / Д.А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. — № 16. С. 23-27

20. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие / Врублевский Н.Д. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с.

21. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика / Н.Д. Врублевский. М.: Финансы и статистика, 2002. - 352 с.

22. Гарифуллин K.M. Рыночная концепция нормативного учета / K.M. Гарифул-лин // Все для бухгалтера. 2004. - №10.

23. Гарифуллин K.M. Совершенствование классификации затрат на производство / K.M. Гарифуллин, М.Р. Хабибуллина // Вестник КГФЭИ. 2008. -№4(13). - С.40-44.

24. Гарифуллин K.M. Управление затратами / Гарифуллин K.M. Казань: Изд-во Казанского государственного финансово-экономического института, 2005. - 316 с.

25. Гершун А. План счетов МСФО / А. Гершун. Режим доступа: http:// consulting.ru/econsart 515497734, свободный

26. Грибановский В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России / Грибановский В.М. // Управленческий учет. -2005. -№1.

27. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов / Дамодаран Асват. Пер. с англ. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. -1342 с.

28. Дойль П. Маркетинг, ориентированный на стоимость / П. Дойль Под ред. Ю.Н. Каптуревского. - СПб: Питер, 2001. - 480 с.

29. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Друри К. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 655 с.

30. Егорова Л.В. О стратегическом управленческом учете в некоммерческих организациях / JI.B. Егорова // Бухгалтерский учет. 2007. - №18.

31. Ермакова H.A. Контрольно-информационные системы управленческого учета / H.A. Ермакова. М.: Экономистъ, 2005. - 296 с.

32. Жужгина И.А. Место и роль общей системы учета в стратегическом управлении организацией / И.А. Жужгина, JI.B. Фомченкова // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - №3.

33. Залевский В.А. Управленческий учет как информационный базис системы управления предприятием / В.А. Залевский // Управленческий учет. 2008. — №9.

34. Залевский В.А. Управленческий учет, как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования // В.А. Залевский // Управленческий учет. 2008. - №6.

35. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В.Б.Ивашкевич. М.: Экономистъ, 2003. - 618 с.

36. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ В.Б. Ивашкевич 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2008. - 574 с.

37. Исаева Е.В. Управленческий учет: стратегический аспект / Е.В. Исаева // Проблемы современной экономики. -2007. — № 1(21).

38. Каверина О.Д. Актуальные проблемы исчисления себестоимости / О.Д. Каверина // Вестник СПбГУ. 2004. - Сер. 5. 2004. Вып. 4. - С. 146-152.

39. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина // М.: Финансы и статистика, 2003. 352 е.: ил.

40. Калькуляция себестоимости в промышленности: Учебник / Под ред. проф. А.Ш. Маргулиса. -М.: Финансы, 1980.-228 с.

41. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1998. - 350 с.

42. Карпунин М.Г. Жизненный цикл и эффективность машин / М.Г. Карпунин, Я.Г. Любинецкий, Б.И. Майданчик. -М.: Машиностроение, 1989. 312 с.

43. Кедрова К.П. Эффективности финансовых методов управления научно-техническим прогрессом / К.П. Кедрова М.: Наука, 1982.

44. Керимов В.Э. Организация управленческого учета по системе «стандарт-кост» / Керимов В.Э., Селиванов П.В., Крятов М.С. // Аудит и финансовый анализ. 2001 - №3.- с. 18-26.

45. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: Учебное пособие / Керимов В.Э. — М.: Изд-во Экс-мо, 2005.- 144 с.

46. Кожухар В.М. Основы теории организации: учебное пособие / В.М. Кожухар М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2004. - 184 с.

47. Кокинз Г. Управление результативностью: Как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами / Гэри Кокинз. Пер. с англ. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. - 315 с.

48. Комментарий изменений в плане счетов: основные хозяйственные операции / Под ред. Николаевой С.А. М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 240 с.

49. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков М.: ИНФРА-М, 2000

50. Котлер Ф. Основы маркетинга / Котлер Ф. Общ. ред. и вступит, ст. Е.М. Пеньковой. - М.: Прогресс, 1990. - 736 с.

51. Коупленд Т. Стоимость компаний: оценка и управление / Коупленд Т., Кол-лер Т., Муррин Дж. 3-е изд., перераб. и доп. / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. - 576 с.

52. Коупленд Т. Стоимость компаний: оценка и управление / Коупленд Т., Кол-лер Т., Муррин Д. / Пер. с англ. -М.: ЗАО «Олимп-Бизнес». 1999. - 576 с.

53. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М.И. Кутер 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика. - 2004. - 592 е.: ил.

54. Льюис Д.С. Коммерческая организация фабрик и заводов / Д.С. Льюис // Счетоводство. 1902. - №7-8. С.92-93.

55. Любинецкий Я.Г. Анализ затрат на создание, производство и эксплуатацию ^ изделий / Любинецкий Я.Г. М.: Финансы и статистика, 1991 г. - 112 с.• 57. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов/ Н.П.

56. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина /Под ред. проф. Н.П. Любушина. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2003. - 312 с.

57. Майзенберг Л.И. Проблемы ценообразования в развитом социалистическом обществе / Л.И. Майзенберг. М.: Экономика. - 1977 г.

58. Марков Г.Н. Справочник по управленческому учету / Г.Н. Марков, A.A. Бенин. СПб.: Альфа, 2001. 448 с.

59. Марьин Н.К. Бухгалтерский учет на предприятиях металлургической промышленности / Н.К. Марьин, В.Т. Слабинский. М.: Металлургия. - 1992.

60. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы / М.Ю. Медведев М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 752 с.

61. Медведев М.Ю. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Комментарий / М.Ю. Медведев М.: Юристъ, 2001. - 523 с.

62. Мельник М.В. Принципы современного управленческого учета / М.В. Мельник // Управленческий учет. 2008. - №10. - С. 13-20.

63. Мескон М.Х. Основы менеджмента / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. М.: «Дело». - 1992. - 702с.

64. Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность / Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. — 1995. — №8. — С. 44-47,

65. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И.Е. Мизиковский М.: Экономистъ, 2006. - 199 с.

66. Мишин Ю.А. Управленческий учет / Ю.А. Мишин. М.: изд-во Дело и Сервис, 2002.-176 с.

67. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография / Ю.А. Мишин М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. - 176 с.

68. Могилевский В.Д. Методология систем: вербальный подход/ Могилевский В.Д. Отд-ние экон. РАН; науч.- ред. совет изд-ва «Экономика». - М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1999.-251 с.

69. Нестеров В.Н. Анализ издержек в инновационном развитии организации / В.Н. Нестеров. Казань: Изд-во КФЭИ, 2001. - 180 с.

70. Николаева O.E. Стратегический управленческий учет. / O.E. Николаева, О.В. Алексеева Изд. 2-е М.: Издательство ЛКИ, 2008. - 304 с.

71. Николаева O.E. Управленческий учет / O.E. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: УРСС. - 2000. - 368 с.

72. Николаева С.А. Управленческий учет: Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера / С.А. Николаева. Информационное агентство «ИПБ -БИНФА». — 2002.

73. Николаева С.А., Шебек C.B. Управленческий учет. Легенды и мифы / С.А. Николаева, C.B. Шебек М.: «ЦБА», 2004. - 288 с.

74. Новиченко Д.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства / Д.П. Новиченко // Бухгалтерский учет. 1999. — №10.

75. Ольве Нильс-Горан. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей / Ольве Нильс-Горан, Рой Жан, Веггер Магнус -М.: Изд. дом «Вильяме», 2003. 304 с.

76. Основные методические положения по определению экономической эффективности научно-исследовательских работ. — М.: Экономика, 1964

77. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. № АБ-21-Д

78. Палий В.В. Счета управленческого учета / В.В. Палий, В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2001. — №7.

79. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации / В.Ф. Палий. -М.: Финансы, 1975.

80. Палий В.Ф. Организация управленческого учета / В.Ф.Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003.-224 с.

81. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2006. - 279 с.

82. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика. - 1984.

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

84. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Лука Пачоли М.: Финансы и статистика, 1994.

85. Петрова В.И. Системный анализ себестоимости / Петрова В.И. М.: Финансы и статистика. — 1986.

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

87. Пинтус Д. Репозиционирование управленческого учета / Д. Пинтус // Консультант. 2005 г. - № 3.

88. Поленова С.Н. Учет расходов на исследование конъюнктуры рынка / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. 2003. - №14.

89. Портер М. Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость/ Майкл Портер. — 2-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2006.-715 с.

90. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / Т. Арене, У. Аск, А. Барретта и др.; Общ. ред.: Т.Гроот и К. Лукка; Пер. с англ.: К. Юраш-кевич и др. Мн.: Новое знание, 2004. — 416 с.

91. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

92. Рудановский А.П. Принципы общественного счетоведения / А.П. Руданов-ский М.: МАКИЗ, 1925 г.

93. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета / А.П. Рудановский. М.: МАКИЗ, 1928 г.

94. Санамова Ю.А. Экономика, организация и планирование промышленного производства: Учебник для экономических спец. вузов / М.Н. Грункин, А.П. Жев-тяк, Ю.А. Санамов и др.; Под ред. Ю.А. Санамова. -М.: Высш. Шк., 1985, с.

95. Словарь иностранных слов. 7-е изд., перераб. - М.: Русский язык, 1979. - 624 с.

96. Смирнов Д. О классике ФСА замолвите слово / Д. Смирнов. Режим доступа: http://www.e-xecutive.ru/community/articles/686583/, свободный

97. Смирнов Д. О классике ФСА замолвите слово / Д. Смирнов. Режим доступа: http://www.e-xecutive.ru/community/articles/686583/, свободный

98. Соколов А.Ю. Управленческий учет затрат: целевой подход / А.Ю. Соколов. -Казань: Изд-во Казанск. гос. ун-та, 2007. 182 с.

99. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов / А.Ю. Соколов. -М.: Финансы и статистика. 2004. - 448 е.: ил.

100. Соколов А.Ю. Формирование информации о затратах в системе управленческого учета / А.Ю. Соколов М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. - 176 с.

101. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета / Я.В. Соколов — М.: Финансы и статистика. 1985. — 367 с.

102. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 2005. - 496 е.: ил.

103. Справочник экономиста промышленного предприятия. Под ред. С.Е. Камени-цера. М., «Экономика», 1974.

104. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости / В.И. Стоцкий — Л., 1934.

105. Стратегический учет: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Под ред. В.Э. Керимова. М.: Омега-JI, 2005. - 168 с.

106. Стратегическое планирование У Под ред. Э.А. Уткина. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ», Изд-во ЭКМОС, 1999. - 440 с.

107. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е.А. Мизиковского. М.: Юриста, 2001.-400 с.

108. Токмакова E.H. Основные аспекты стратегического управленческого учета и стратегического анализа затрат / E.H. Токмакова, Б.Г. Маслов // Управленческий учет. 2008. - № 1. - С.62-69.

109. Туякова З.С. Анализ амортизационной политики в современном бухгалтерском учете / З.С. Туякова // Экономический анализ. Теория и практика. -2008. -№ 12.

110. Уорд К. Стратегический управленческий учет / У орд Кит М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. - 448 е.: ил.

111. Управление проектами: учеб. пособие для студентов / И.И. Мазур и др.; под общ. ред. И.И. Мазура и В.Д. Шапиро. 5-е изд., перераб. — М.: Изд-во «Оме-га-Л», 2009.-960 е.:

112. Управление проектом. Основы проектного управления: учебник / кол. авторов; под ред. проф. М.Л. Разу. М.: КНОРУС, 2007. - 768 с.

113. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. - 2000. - 512с.

114. Усатова Л.В. Роль и место управленческого учета и анализа в системе управления современным российским предприятием / Л.В. Усатова // Управленческий учет. 2009. - № 1. - С.28-36.

115. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я / Фольмут Х.Й. Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича и E.H. Тихоненковой. - М.: Финансы и Статистика, 2003. - 288 с.

116. Хан Д. ПиК: Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / Хан Д., Хунгенберг X. Под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича и др. М.: Финансы и статистика. - 2005. — 928 с.

117. И8.Харченко О.Н. Методологические аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при переходе на МСФО / О.Н. Харченко, С.А. Са-мусенко // Международный бухгалтерский учет. — 2007 г. № 3.

118. Хасби Д. Стратегический менеджмент / Хасби Д. М.: Контуры, 1998.

119. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда. Под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика. - 2000. - 576 с.

120. Хорнгрен Ч.Управленческий учет, 10-е изд. / Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Спб.: Питер, 2005. - 1008 с. ил.

121. Хотинская Г.И. Концептуальные основы управления затратами / Г.И. Хотин-ская // Менеджмент в России и за рубежом. — 2002. №4.

122. Чая В.Т. Перспективы развития управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чу-пахина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. — №22. - С.2-14

123. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Н.Г. Чумаченко М.: Финансы, 1965. - 124 с.

124. Шанк Дж. К. Стратегическое управление затратами / Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. - 288 с.

125. Шевченко И.Г. Управленческий учет / И.Г. Шевченко. М.: ЗАО «Бизнес школа «Интел-Синтез», 2001. - 112 с.

126. Шеремет А.Д. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, O.E. Николаева, С.И. Полякова. — 4-е изд., перераб. и доп. Инфра-М. 2009.

127. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс / И.Ф. Шерр // Пер. с нем. С.И. Цедербаума. -М.: Экономическая жизнь. 1925.

128. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов / JI.3. Шнейдман. М.: Бухгалтерский учет, 2001.

129. Шредер Н.Г. Управленческий учет: анализ типичных ошибок / Н.Г. Шредер -М.: выпуск журнала «Современный управленческий учет», 2005. 95 с.

130. Щиборщ К.В. Стратегическое управление затратами / Щиборщ К.В. // Аудит и финансовый анализ. 2004 г. -№4. - С. 101-104

131. Эванс Дж. Маркетинг / Эванс Дж., Берман Б. Сокр. Авт. предисл. и науч. ред. A.A. Горячев. - М.: Экономика, 1990. - 350 с.

132. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Энтони Р., Рис. Дж. Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика,f 1996.- 560 е.:

133. Юрасова И.О. Стратегический управленческий учет / И.О. Юрасова // Бухгалтерский учет, 2006. - № 24. - С. 67-70.

134. Яковенко Е.Г. Экономические циклы машин / Яковенко Е.Г. М.: Машиностроение, 1981. 157 с.

135. Якупов И.З. Вопросы создания метода стратегического управленческого учета затрат и результатов по стадиям жизненного цикла продукта / И.З. Якупов // Экономический вестник Республики Татарстан, 2009, №3 С. 151-157.

136. Якупов И.З. Метод управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла продукта / И.З. Якупов // Вестник Казанского ГАУ, 2008, №4 (10), декабрь. С.77-83.

137. Янковский К.П. Управленческий учет / К.П. Янковский, И.Ф. Мухарь. СПб: Питер, 2001.-128 с.

138. Яременко О.В. СРПП; Увязка работает по стадиям ЖЦМ / Яременко О.В. // Стандарты и качество. 1986. - №2. С. 24-27.

139. Диссертации и авторефераты

140. Алексеева О.В. Управленческий учет: стратегический аспект: дис. .канд. эконом, наук / О.В. Алексеев. Москва, 2003.

141. Ермакова H.A. Контрольно-информационные системы в экономическом пространстве управленческого учета: дис. . .докт. эконом, наук / H.A. Ермакова. -Казань, 2005.

142. Исаева Е.В. Управленческий учет в маркетинге: автореф. дис. . докт. эконом. наук / Е.В. Исаева. Новосибирск, 2005.

143. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет производства: концепция совершенствования: автореф. дис. докт. эконом, наук / Т.П. Карпова. М., 2004.

144. Лесняк В.В. Стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный подход, моделирование и организация: дис. . .канд. эконом, наук /В.В. Лесняк. — Краснодар, 2007.

145. Соколов А.Ю. Теория и методология управленческого учета целевых затрат: дис. .докт. эконом, наук / А.Ю. Соколов. — Казань, 2008.

146. Литература на иностранном языке

147. Anthony R.D. Fundamentals of Management Accounting / R.D. Anthony. Irwin, 1977.-733 p.

148. Barringer H.P. Life Cycle Cost Tutorial / Barringer H. Paul, David P. Weber // Fifth International Conference on Process Plant Reliability. 1996. - Gulf Puplishing Company, Houston.

149. Barringer H.P. Life Cycle Costs And Good Practices / H. Paul Barringer, P.E. Barringer. // Npra maintence conference. 1998 — May 19-22. - San Antonio, Texas.

150. Blanchard В.S. Design To Cost, Life-Cycle Cost / Blanchard В.S. Tutorial Notes Annual Reliability and Maintainability Symposium. - 1991. - 804 Vickers Avenue, Durham.

151. Blanchard В.S. System Engineering and Analysis, 2nd ed./ Blanchard, B.S., W.J. Fabrycky Prentice-Hall, Englewood - 1990. Cliffs, NJ.

152. Blanchard В.S., Logistics Engineering and Management, 4th ed. / Blanchard В.S. -Prentice-Hall, Englewood Cliffs 1992, NJ.

153. Blanchard, B.S. Maintainability: A Key to Effective Serviceability and Maintenance Management / Blanchard, B.S., Dinesh Verma, Elmer L. Peterson Prentice-Hall, Englewood Cliffs - 1995, NJ.

154. Chapter 23 LCC Estimate // Сайт Департамента Энергетики США (Department Of Energy (DOE)). Режим доступа: http://www.directives.doe.gov/pdfs/doe/ doetext/ neword/430/g4301-lchp 23.pdf свободный.

155. Coad A. Smart work and hard work: explicating a learning orientation in strategic management accounting Management Accounting Research. — December, p.387-408.

156. Cooper R. The two-stage procedure in cost accounting. Part 2. / R. Cooper // Journal of Cost Management for the Manufacturing Industry. - P. 39-45.

157. Dhillon B. S. / Life Cycle Costing: Techniques, Models & Applications / B. S. Dhillon Publisher: Wiley Book, Hardcover, 336 p.

158. Fabrycky W.J. Life-Cycle Cost and Economic Analysis / Fabrycky Wolter J., Benjamin S. Blanchard Prentice-Hall, Englewood Cliffs - 1991, NJ.

159. Innés J. Strategic management accounting / J. Innes // Handbook of management accounting. -1998.

160. Johnson Т.Н. Relevance Lost the Rise and Fall of Management Accounting / Johnson Т.Н., Kaplan R.S. - Boston, Mass.: Harvard Business School Press, 1987.

161. Landers R.R. Product Assurance Dictionary/ Landers Richard R. Marlton Publishers, 169 Vista Drive, Marlton (TO 08053). - 1996.

162. Lee J.Y. Use target costing to improve your bottom-line / J.Y. Lee // The CPA Journal Online. 1994. - January.

163. Levitt Theodore. Exploit the Product Life Cycle / Theodore Levitt. Harvard Business Review. Vol 43, November - December 1965, P. 81-94

164. Miles L. Techniques of value analysis and engineering / L. Miles. -N.Y.: Mc-Craw -Hill, 1972, p. 203.

165. Parker R.H. Macmillan dictionary of accounting. / R.H. Parker // L.: Basingstoke. -The Macmillan Press Ltd. 1992. 307 p.

166. Peters T. Thriving on Chaos: Handbook for a Management Revolution / Peters T. -London: Macmillan, 1987.

167. Scarlett R.C. Management Accounting Performance Management / R.C. Scarlett, C. Wilks - CIMA, London. - 2001.

168. Schmidt F. Die organische Tagesuertbilanz / F.Schmidt. Leipzig, 1929.

169. Schwarz E.F. Internal accounting: advanced presentation of the chart of accounts for managerial cost accounting / E.F. Schwarz. — Authorhouse, 2001. P. 128.

170. Shank J.K. Strategic cost management: a new wine or just new bottles? / J.K. Shank // Journal of Management Accounting Research (USA) 1989. Fall, p. 47-65

171. Shields M.D. Managing Product Total Life Cycle Costs: An Organizational Model / M.D. Shields, M.S. Young Journal of Cost Management, Fall. - 1991.

172. Simmonds K. Strategic management accounting / Simmonds K. // Management accounting, 1981. -№ 59 (4). P. 26-29

173. Simmonds K. Strategic management accounting for pricing: a case example / Simmonds K. // Accounting and Business Research. 1982. - № 12 (47). P. 206-214.

174. Simmonds K. The accounting assessment of competitive position / Simmonds K. // European Journal of Marketing, Organization and Society .-1986 -№12(4). P.357-374.

175. Smith T. Accounting for Growth / Smith T. Century Business, 1992.

176. Thomas A.L. The Allocation Problem: Part Two / Arthur L. Thomas // Studies in Accounting Research. 1974. - № 9.

177. Tomkins C. Editorial in Special Issue of Management Accounting Research: Strategic Management Accounting / Tomkins C., Carr C. // Management Accounting Research. 1996. - № 7 (2).

178. Ward K. Strategic management accounting / Ward Keith // Butterworth Heinemann. - CIMA. - 1999. - 307 p.

179. Существующие определения стратегического управленческого учета

180. Автор концепции Сущность стратегического управленческого учета1 2

181. К. Симмондз (K.Simmonds) «Стратегический управленческий учет способ анализа собственного бизнеса и бизнеса конкурентов, который применяется при разработке и отслеживании стратегии собственного бизнеса» 29, с.568., [174], [175].

182. Р. Паркер (R.H. Parker) Стратегический управленческий учет сбор и анализ информации о рынках сбыта предприятия, о затратах конкурентов, изучение структуры затрат и мониторинга стратегии фирмы и ее конкурентов на этих рынках. 166, с.307., [39, с.232]

183. О.Д. Каверина Стратегический управленческий учет — одно из новых направлений развития управленческого учета, связанное с потребностью выхода за пределы организации и включающее в его объекты окружающую среду бизнеса 39, с.230.

184. В.Э. Керимов, JI.B. Егорова Стратегический учет система регистрации, обобщения и представления данных, необходимых для принятия стратегических управленческих решений менеджерским аппаратом хозяйствующего субъекта 30., [106].

185. Иннес (Innes, 1998) Стратегический управленческий учет — средство для обеспечения информацией, необходимое для того, чтобы поддерживать стратегические решения в организации. 71, с.27., [29, с.568], [160]

186. В.А. Залевский Стратегический учет является подвидом управленческого учета. Стратегический учет ориентирован на контроль за исполнением стратегических планов развития предприятия 33.

187. И.Ф. Ветрова «Стратегический управленческий учет увязывает стратегические цели с соответствующими мерами контроля над финансовыми решениями организации» 17,с.75.

188. Константинов В.А., Иванов В.Г. Стратегический учет это учет долгосрочной перспективы. Стратегический управленческий учет . становится все более востребованным инструментом принятия стратегических управленческих решений 50.

189. Структура затрат на приобретение и содержание машин и оборудования

190. Рисунок 1. Структура затрат (первоначальные расходы) на приобретение оборудования в рамках концепции затрат жизненного циклаоборудования («LCC of equipment»).

191. Рисунок 2. Затраты (первоначальные расходы) на содержание оборудования в рамках концепции затрат жизненного цикла оборудования1.C of equipment»).

192. Журнал регистрации хозяйственных операций по отражению затрат в разрезе стадий жизненного цикла продукта для ФГУП «ПО «Завод им.1. Серго» (фрагмент)п/п Содержание операции Бухгалтерская (обычная / ите проводка эационная) Сумма, руб.

193. Дебет (название счета/субсчета) Кредит (название счета/субсчета)1 2 3 4 5

194. Допроизводственный этап жизненного цикла продукта А и Б

195. Списаны затраты по установке, монтажу и отладке нового оборудования «X» для бюро разработки и внедрения холодильной продукции отдела главного конструктора (ОГК) 08 10, 70, 69, 02, 76, 23, 26 80 000,00

196. Принято к бухгалтерскому учету оборудование «X» для бюро разработки и внедрения холодильной продукции отдела главного конструктора (ОГК) 01 08 4 500 000,00

197. Списаны затраты по разработке научно-технической документации (НТД)(в т.ч. конструкторской документации (КД) и технологической документации (ТД)) продукта А и Б 26 10, 70, 69, 02, 76 700 000,00 В т.ч. по субсчетам 400 000,00 300 000,00

198. Затраты по созданию научно-технической документации» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б»1 2 3 4 5

199. Затраты по введению управленческого учета» субсчет « допроизводстве н ны й этап ЖЦ». Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10, 70, 69, 02, 76

200. Отражены затраты на проведение заводских испытаний продукта А и Б 26 10, 70, 69,76 630 000,00 В т.ч. по субсчетам 350 000,00 280 000,00

201. Затраты на проведение заводских испытаний» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10, 70, 69, 76

202. Отражены затраты по проектированию оснастки для выпуска продукта А и Б на производственном этапе ЖЦП 10 субсчет «спецоснастка» 10, 70, 69, 02, 76 280 000,00 В т.ч. по субсчетам J20 000,00 160 000,00

203. Затраты по оснастке» субсчет «проектирование оснастки» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10, 70, 69, 02, 76

204. Отражены затраты по изготовлению оснастки для выпуска продукта А и Б на производственном этапе ЖЦП 10 субсчет «спецоснастка» 10, 70; 69, 02, 76 28 000 000,00 В т.ч. по субсчетам 15 000 000,00 13 000 000,00

205. Затраты по оснастке» субсчет «изготовление оснастки» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10, 70, 69, 02, 76

206. Отражены материалы необходимые для изготовления опытных образцов холодильной продукции (ХП) продукта А и Б 26 10 335 000,00 В т.ч. по субсчетам 160 000,00 175 000,00

207. Затраты по созданию опытных образцов ХП» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10

208. Отражена задолженность по проведению государственных приемочных испытаний (сертификации) перед «Испытательным центром «Союз»» продукта А и Б (по 37 500 руб.) 26 76.01.01 75 000,00

209. Затраты по сертификации» субсчет «приемочные испытания» 76.01.01

210. Отражена задолженность по получению санитарно-эпидемиологических заключений (СЭЗ) на документацию по продуктам А и Б перед ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» (по 23 ООО руб.) 26 76.01.02 46 000,00

211. Затраты по сертификации» субсчет «СЭЗ на документацию» 76.01.02

212. Отражена задолженность по получению санитарно-эпидемиологических заключений (СЭЗ) на продукты А и Б перед Фед. службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (по 32 ООО руб.) 26 76.01.03 64 000,00

213. Затраты по сертификации» субсчет «СЭЗ на изделие» 76.01.03

214. Затраты по сертификации» субсчет «экспертиза ТУ» 76.01.04ум1 2 3 4 5

215. Отражена задолженность по получению сертификата соответствия на установочную партию продукта А и Б перед ООО «Тест Татарстан» (по 11 ООО руб.) 26 76.01.05 22 000,00

216. Затраты по сертификации» субсчет «экспертиза ТУ» 76.01.05

217. Отражена задолженность за проведение государственных сертификационных испытаний продуктов А и Б, перед Испытательным центром «Союз» (г. Казань) (по 22 ООО руб.) 26 76.01.01 44 000,00

218. Затраты по сертификации» субсчет «сертификационные испытания» 76.01.01

219. Отражена задолженность за проведение государственных квалификационных испытаний продуктов А и Б перед Испытательным центром «Союз» (г. Казань) (по 37 ООО руб.) 26 76.01.01 74 000,00

220. Затраты по сертификации» субсчет «квалификационные испытания» 76.01.01

221. Отражена задолженность за проведение государственных испытаний продуктов А и Б на электромагнитную совместимость (ЭМС) перед испытательной лабораторией ИЛ «ЭП ЭМС» (г. Москва) (по 5 ООО руб.) 26 76.01.06 10 000,00

222. Затраты по сертификации» субсчет «ЭМС» 76.01.06

223. Отражена задолженность за проведение испытаний на пожаробезопасность продуктов А и Б перед ФГУП ВНИИПО МЧС России (г. Балашиха) (по 16 ООО руб.) 26 76.01.07 32 000,00

224. Затраты по сертификации» субсчет «пожаробезопасность» 76.01.07

225. Отражена задолженность за получение СЭЗ на продукт А и Б перед ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» (по 42 ООО руб.) 26 76.01.02 84 000,00

226. Затраты по сертификации» субсчет «СЭЗ на изделие» 76.01.02

227. Отражена задолженность за получение сертификата соответствия по продуктам А и Б на серийное производство перед ООО «Тест Татарстан» (по 23 ООО руб.) 26 76.01.05 46 000,00

228. Затраты по сертификации» субсчет «серийное производство» 76.01.05

229. Ежемесячное списание затрат отраженных на счетах по учету затрат по видам деятельности на счета по учету затрат допроизводственного этапа ЖЦП:

230. Списаны затраты по сертификации продукта А на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А «Затраты по сертификации» субсчет «Продукт А» 343 355,00

231. Списаны затраты по сертификации продукта Б на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты по сертификации» субсчет «Продукт Б» 356 025,001 2 3 4 5

232. Списаны затраты по ведению управленческого учета на допроизводственном этапе по продукту А «Затраты стадии ЖЦ №1» продуктА «Затраты по ведению управленческого учета» субсчет «допроизводствен-ный этап ЖЦ», субсчет «Продукт А» 122 025,00

233. Списаны затраты по ведению управленческого учета на допроизводственном этапе по продукту Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты по введению управленческого учета» субсчет «допроизводствен-ный этап ЖЦ», субсчет «Продукт Б» 118 025,00

234. Списаны затраты по оснастке для продукта А на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А «Затраты по оснастке» субсчет «Продукт А» 15 120 000,00

235. Списаны затраты по оснастке для продукта Б на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты по оснастке» субсчет «Продукт Б» 13 160 000,00

236. Списаны затраты на проведение заводских испытаний продукта А на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А «Затраты на проведение заводских испытаний» субсчет «Продукт А» 497 870,00

237. Списаны затраты на проведение заводских испытаний продукта Б на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты на проведение заводских испытаний» субсчет «Продукт Б» 435 239,00

238. Списаны затраты по созданию опытных образцов продукта А на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А «Затраты по созданию опытных образцов ХП» субсчет «Продукт А» 279 436,09

239. Списаны затраты по созданию опытных образцов продукта Б на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты по созданию опытных образцов ХП» субсчет «Продукт Б» 282 690,00

240. Списаны затраты по созданию научно-техническо й документации продукта А на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ № 1 » продукт А «Затраты по созданию научно-технической документации» субсчет «Продукт А» 598 185,56

241. Списаны затраты по созданию научно-технической документации продукта Б на затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б «Затраты по созданию научно-технической документации» субсчет «Продукт Б» 433 200,001 2 3 4 5

242. Ежемесячное списание затрат отраженных на периодических счетах по учету затрат допроизводственного этапа ЖЦП на накопительные счета по учету затрат допроизводственного этапа ЖЦП:

243. Списаны затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта А в систему накопительного учета затрат «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А («N») «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А 16 960 871,65

244. Списаны затраты допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б в систему накопительного учета затрат «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б («N») «Затраты стадии ЖЦ № 1» продукт Б 14 785 197,00

245. Производственный этап жизненного цикла продукта А и Б (для упрощения допустим, что штамповка внешних панелей ХП является единственным видом деятельности производственного этапа ЖЦП):

246. Начислена амортизация по оборудованию «Y» предназначенному для штамповки внешних боковых панелей холодильной продукции 20 02 7 100,00 в т.ч. по субсчетам 4 100,00 3 000,00

247. Затраты по штамповке внешних панелей ХП» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 02

248. Начислена заработная плата персоналу занятому работой на оборудовании «Y». 20 70 55 000,00 в т.ч. по субсчетам 30 000,00 25 000,00

249. Затраты по штамповке внешних панелей ХП» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 70

250. Начислены страховые взносы по единому социальному налогу (ЕСН) (26,7%) персоналу занятому работой на оборудовании «Y». 20 69 14 685,00 в т.ч. по субсчетам 8 010,00 6 675,00

251. Затраты по штамповке внешних панелей ХП» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 69

252. Отражены материальные затраты и затраты по электроэнергии по штамповке внешних боковых панелей холодильной продукции 20 10, 23 субсчет «энергетический цех» 700 000,00 в т.ч. по субсчетам 400 000,00 300 000,00

253. Затраты по штамповке внешних панелей ХП» Субсчет «Продукт А» Субсчет «Продукт Б» 10, 23 субсчет «энергетический цех»

254. Списаны затраты по штамповке внешних панелей ХП продукта А на затраты производственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт А «Затраты по штамповке внешних панелей ХП» субсчет «Продукт А» 442 110,00

255. Списаны затраты по штамповке внешних панелей ХП продукта Б на затраты производственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт Б «Затраты по штамповке внешних панелей ХП» субсчет «Продукт Б» 334 675,00

256. Списаны затраты по гарантийному сервисному обслуживанию продукта А на затраты производственного этапа ЖЦ продукта А «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт А «Затраты по гарантийному сервисному обслуживанию продукта» субсчет «Продукт А» 27 000,001 2 3 4 5

257. Списаны затраты по гарантийному сервисному обслуживанию продукта Б на затраты производственного этапа ЖЦ продукта Б «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт Б «Затраты по гарантийному сервисному обслуживанию продукта» субсчет «Продукт Б» 15 600,00

258. Еж отр емесячное списание затрат каждой из трех стадий ЖЦП по каждому из продуктов на счета по >ажению себестоимости полного жизненного цикла продукта за месяц:

259. Списывается часть затрат допроизводственного этапа ЖЦ продукта А на себестоимость полного жизненного цикла продукта А за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт А)» «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт А («№>) 201 915,13

260. Общий финансовый результат по продукту А (прибыль/убыток) («№>)>> «Затраты стадии ЖЦ № I» продукт А («И»)

261. Списывается затраты производственного этапа ЖЦ продукта А на себестоимость полного жизненного цикла продукта А за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт А)» «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт А 442 110,00

262. Затраты стадии ЖЦ №2 («И»)» «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт А

263. Списывается затраты послепроизводственного этапа ЖЦ продукта А на себестоимость полного жизненного цикла продукта А за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт А)» «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт А 27 000,00

264. Затраты стадии ЖЦ №3 («М»)» «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт А

265. Списывается часть затрат допроизводственного этапа ЖЦ продукта Б на себестоимость полного жизненного цикла продукта Б за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт Б)» «Затраты стадии ЖЦ №1» продукт Б («N>0 176 014,25

266. Общий финансовый результат по продукту Б (прибыль/убыток) («ТЧ»)» «Затраты стадии ЖЦ № 1» продукт А («И»)

267. Списывается затраты производственного этапа ЖЦ продукта Б на себестоимость полного жизненного цикла продукта Б за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт Б)» «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт Б 334 675,00

268. Затраты стадии ЖЦ №2 («№>)» «Затраты стадии ЖЦ №2» продукт Б

269. Списывается затраты послепроизводственного этапа ЖЦ продукта Б на себестоимость полного жизненного цикла продукта А за месяц «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт Б)» «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт Б 15 600,00

270. Затраты стадии ЖЦ №3 («Тч»)» «Затраты стадии ЖЦ №3» продукт Б

271. Отражена себестоимость полного жизненного цикла произведенного продукта А за месяц (НЗП составило 65 300 руб.) «Готовая продукция (продукт А)» «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт А)» 605 725,131 2 3 4 5

272. Отражена себестоимость полного жизненного цикла произведенного продукта Б за месяц (НЗП составило 47 500 руб.) «Готовая продукция (продукт Б)» «Затраты полного жизненного цикла продукта за месяц (продукт Б)» 478 789,25