

Opis

Książka „Rachunkowość zarządcza. Od teorii do praktyki”, to opracowanie dla każdego, kto chce w przystępny sposób poznać nie tylko teorię, ale i praktyczną stronę rachunkowości zarządczej. Jej szczególną zaletą - poza rzetelnym przedstawieniem podwalin teoretycznych - są liczne przykłady z praktyki gospodarczej oraz zadania wraz z rozwiązaniami i komentarzami.

Zapoznając się z treścią tej książki nabędziesz wiedzę i umiejętności cenione przez pracodawców.

Wśród zaprezentowanych zagadnień można wymienić:

- umiejscowienie rachunkowości zarządczej w systemie rachunkowości jednostki;
- ustalenie zadań rachunkowości zarządczej w różnych jednostkach;
- rozróżnianie i klasyfikowanie przychodów;
- odróżnianie kosztów od wydatków i nakładów, przychodów od wpływów;
- identyfikowanie, klasyfikowanie i ustalanie kosztów;
- dobieranie obiektów kosztów do potrzeb decyzyjnych;
- prezentowanie informacji o kosztach;
- rozliczenie kosztów wydziałowych, działalności pomocniczej, nieprodukcyjnych kosztów pośrednich;
- przeprowadzanie kalkulacji kosztów;
- wyodrębnianie procesów, działań, czynności w jednostce gospodarczej;
- mapowanie procesów i ustalanie wartości procesów/działań;
- wyodrębnianie kosztów zmiennych i stałych;
- stosowanie rachunku kosztów zmiennych, w tym wielostopniowego i wieloblokowego rachunku kosztów zmiennych;
- wyodrębnianie i pomiar kosztów jakości dla potrzeb rachunku kosztów jakości;
- wykorzystanie rachunku cyklu życia produktu;
- stosowanie rachunku kosztów docelowych i rachunku kosztów ciągłego doskonalenia;
- mapowanie strategii, przekładanie misji i wizji na cele podlegające pomiarowi;
- konstruowanie strategicznej karty wyników;
- stosowanie rachunku kosztów klienta;
- budżetowanie operacyjne i finansowe;
- analizowanie odchyleń w rachunku kosztów apriorycznych;
- prowadzenie rachunkowości zarządczej ośrodków odpowiedzialności i dla potrzeb działalności projektowej;
- wdrażanie rachunkowości zarządczej w jednostkach gospodarczych;
- dostosowanie rozwiązań rachunkowości zarządczej do współczesnych wyzwań.

O autorach

Grzegorz Lew - dr hab., profesor Politechniki Rzeszowskiej. Kierownik Katedry Finansów, Bankowości i Rachunkowości w Wydziale Zarządzania PRz. Obecnie aplikant biegłego rewidenta. Od wielu lat konsultant i doradca biznesowy z zakresu rachunkowości, controllingu i rachunku kosztów. Prezes Zarządu Podkarpackiego Centrum Gospodarczego. Posiada wieloletnie doświadczenie we współpracy z biznesem. Członek rad nadzorczych w spółkach kapitałowych. W praktyce gospodarczej zajmuje się także prowadzeniem szkoleń z zakresu rachunkowości finansowej, rachunkowości zarządczej, rachunku kosztów, controllingu oraz rewizji finansowej. W pracy naukowej prowadzi badania związane z rachunkowością zarządczą oraz rewizją finansową, a w szczególności z zastosowaniem rachunków kosztów w przedsiębiorstwach różnych branż. Autor ponad 120 publikacji z zakresu rachunkowości, controllingu oraz rewizji finansowej w polskich i zagranicznych czasopismach naukowych. Kontakt: lewgrzes@prz.edu.pl

Ewa Wanda Maruszewska - dr hab., profesor Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, pracownik Katedry Informatyki i Rachunkowości Międzynarodowej. Obecnie kierownik Zakładu Rachunkowości Międzynarodowej. Jest dyplomowanym księgowym, członkiem zwyczajnym Stowarzyszenia Księgowych w Polsce i sygnatariuszem Kodeksu Zawodowego Etyki w Rachunkowości. Doradca podatkowy, członek w regionie śląskim Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie na stanowisku głównego księgowego oraz dyrektora finansowego m.in. w spółce z kapitałem zagranicznym działającej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. W pracy naukowej prowadzi badania z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień etyki zawodowej, jak również z obszaru finansów, tj. unikania i uchylania się od opodatkowania. Jest autorem kilkudziesięciu polskich i zagranicznych publikacji naukowych, w tym pozycji interdyscyplinarnych łączących inżynierię produkcji, czy aspekty behawioralne z badaniami w rachunkowości. Kontakt: ewa.maruszewska@ue.katowice.pl

Piotr Szczypa - dr hab., profesor Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Koninie, kierownik Katedry Finansów, Rachunkowości i Logistyki na Wydziale Społeczno-Technicznym PWSZ w Koninie. Jest dyplomowanym księgowym, członkiem zwyczajnym Stowarzyszenia Księgowych w Polsce i sygnatariuszem Kodeksu Zawodowego Etyki w Rachunkowości. Członek Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego i Polskiego Towarzystwa Leśnego. W praktyce gospodarczej zajmuje się wdrożeniem, dostosowaniem zakładowego planu kont do potrzeb jednostek gospodarczych i szkoleniami z zakresu rachunkowości i controllingu. W pracy naukowej prowadzi badania z zakresu rachunkowości i controllingu w logistyce przedsiębiorstw, w gospodarce leśnej oraz w działalności proekologicznej jednostek gospodarczych. Jest autorem ponad 100 publikacji naukowych z zakresu rachunkowości i controllingu. Kontakt: piotr.szczypa@konin.edu.pl

Spis treści

Wstęp 13

Rozdział 1

Wprowadzenie do rachunkowości zarządczej 15

1.1. Definicja i typologia rachunkowości 15

1.2. Czy w każdym przedsiębiorstwie funkcjonuje rachunkowość zarządcza? 20

1.3. Dlaczego warto poznać rachunkowość zarządczą? 24

1.4. Czy rachunkowość finansowa i zarządcza mają obszary wspólne? 28

1.5. Zadania 32

1.6. Rozwiązania zadań 34

Literatura 34

Rozdział 2

Przedmiot i podmiot rachunkowości zarządczej 37

2.1. Przedmiot rachunkowości zarządczej - czyli czego oczekujemy od rachunkowości zarządczej 37

2.2. Typologia przedsiębiorstw 42

2.3. Rachunkowość zarządcza a wielkość przedsiębiorstwa 47

2.4. Rachunkowość zarządcza a rodzaj działalności przedsiębiorstwa 50

2.5. Zadania 53

2.6. Rozwiązania zadań 54

Literatura 54

Rozdział 3

Przychody w rachunkowości zarządczej 55

3.1. Przychody i pojęcia bliskoznaczne 55

3.2. Klasyfikacja przychodów w rachunkowości zarządczej 59

3.3. Pomiar przychodów 62

3.4. Zadania 67

3.5. Rozwiązania zadań 68

Literatura 69

Rozdział 4

Koszty w rachunkowości zarządczej 71

4.1. Koszty i pojęcia bliskoznaczne 71

4.2. Klasyfikacja kosztów w rachunkowości zarządczej 77

4.3. Pomiar, wycena i grupowanie kosztów 87

4.3. Zadania 95

4.5. Rozwiązania zadań 108

Literatura 114

Rozdział 5

Różne punkty widzenia kosztów 115

5.1. Obiekty kosztów 115

5.2. Zależność: działania - zasoby - koszty 121

5.3. Koszty a przepisy prawa 126

5.4. Prezentacja kosztów 128

5.5. Zadania 130

5.6. Rozwiązania zadań 134

Literatura 136

Rozdział 6

Rozliczanie i tradycyjna kalkulacja kosztów w przedsiębiorstwie 137

6.1. Przemieszczanie kosztów w przedsiębiorstwie 137

6.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów w rachunkowości zarządczej 141

6.3. Rozliczenie kosztów działalności pomocniczej 145

6.4. Rozliczenie kosztów wydziałowych 150

6.5. Istota i rodzaje kalkulacji kosztów 152

6.6. Tradycyjne rozwiązania kalkulacji kosztów 158

6.7. Rozliczenie nieprodukcyjnych kosztów pośrednich 176

6.8. Zadania 179

6.9. Rozwiązania zadań 182

Literatura 192

Rozdział 7

Rachunek kosztów w systemie rachunkowości przedsiębiorstw 193

7.1. Definicja i klasyfikacja rachunku kosztów 193

7.2. Rachunek kosztów w systemie rachunkowości finansowej 202

7.3. Rachunek kosztów w systemie rachunkowości zarządczej 207

7.4. Zadania 213

7.5. Rozwiązania zadań 215

Literatura 216

Rozdział 8

Zarządzanie procesowe w rachunkowości zarządczej 217

8.1. Procesy, działania, czynności, zasoby a obiekty kosztów 217

8.2. Wzajemne przyporządkowanie procesów i działań 225

8.3. Założenia kalkulacji w ramach rachunku kosztów działań 236

8.4. Zadania 241

8.5. Rozwiązania zadań 250

Literatura 255

Rozdział 9

Rachunek kosztów zmiennych 257

9.1. Koszty zmienne i koszty stałe 257

9.2. Wyodrębnienie kosztów zmiennych i stałych 265

9.3. Tradycyjny rachunek kosztów zmiennych 276

9.4. Wielostopniowy i wieloblokowy rachunek kosztów zmiennych 283

9.5. Wykorzystanie podziału kosztów na stałe i zmienne w procesach decyzyjnych 290

9.6. Zadania 308

9.7. Rozwiązania zadań 311

Literatura 317

Rozdział 10

Rachunek kosztów jakości 319

10.1. Jakość a koszty jakości 319

10.2. Klasyfikacja kosztów jakości 322

10.3. Wyodrębnienie i pomiar kosztów jakości 326

10.4. Procedura rachunku kosztów jakości 329

10.5. Zadania 334

10.6. Rozwiązania zadań 337

Literatura 338

Rozdział 11

Rachunek kosztów cyklu życia produktu 339

11.1. Koncepcja cyklu życia produktu 339

11.2. Rachunek kosztów i wyników cyklu życia produktu 344

11.3. Zadania 350

11.4. Rozwiązania zadań 351

Literatura 353

Rozdział 12

Rachunek kosztów docelowych 355

12.1. Koncepcja rachunku kosztów docelowych 355

12.2. Etapy rachunku kosztów docelowych 363

12.3. Analiza wartości w rachunku kosztów docelowych 370

12.4. Zadania 375

12.5. Rozwiązania zadań 378

Literatura 380

Rozdział 13

Rachunek kosztów ciągłego doskonalenia 381

13.1. Koncepcja rachunku kosztów ciągłego doskonalenia 381

13.2. Rola właściciela, menedżerów i szeregowych pracowników w rachunku kosztów ciągłego doskonalenia 384

13.3. „Szczupłe zarządzanie” 390

13.4. Zadania 397

13.5. Rozwiązania zadań 400

Literatura 401

Rozdział 14

Strategiczna karta wyników 403

14.1. Koncepcja strategicznej karty wyników 403

14.2. Mapowanie strategii 409

14.3. Mierniki w strategicznej karcie wyników 420
14.4. Perspektywy strategicznej karty wyników 425
14.5. Zadania 432
14.6. Rozwiązania zadań 433
Literatura 434

Rozdział 15

Rachunek kosztów klienta 437
15.1. Założenia rachunku kosztów klienta 437
15.2. Koszty klienta - klasyfikacja i pomiar 441
15.3. Koncepcje rachunku kosztów klienta 452
15.4. Zadania 465
15.5. Rozwiązania zadań 468
Literatura 471

Rozdział 16

Budżetowanie w przedsiębiorstwie 473
16.1. Definicja i klasyfikacja budżetów 473
16.2. Budżety operacyjne 485
16.2.1. Budżet sprzedaży towarów 487
16.2.2. Budżet zakupów towarów 497
16.2.3. Budżet zapasów (magazynowania) 500
16.2.4. Budżet kosztów logistyki 501
16.2.5. Budżet kosztów sprzedaży 504
16.2.6. Budżet kosztów ogólnego zarządu 505
16.2.7. Budżet wyników ze sprzedaży 507
16.3. Budżety finansowe 508
16.3.1. Budżet wpływów i wydatków 509
16.3.2. Budżet bilansu (bilans pro forma) 512
16.3.3. Budżet wyniku finansowego (rachunek zysków i strat pro forma) 513
16.3.4. Budżet przepływów pieniężnych (rachunek przepływów pieniężnych pro forma) 514
16.4. Zadania 516
16.5. Rozwiązania zadań 517
Literatura 521

Rozdział 17

Rachunek kosztów apriorycznych 523
17.1. Istota i odmiany rachunku kosztów apriorycznych 523
17.2. Wyznaczanie kosztów apriorycznych 525
17.3. Odchylenia od kosztów postulowanych 527
17.4. Zadania 530
17.5. Rozwiązania zadań 535
Literatura 538

Rozdział 18

Rachunkowość zarządcza ośrodków odpowiedzialności 539

18.1. Założenia rachunkowości ośrodków odpowiedzialności 539

18.2. Klasyfikacja i wyodrębnianie ośrodków odpowiedzialności w przedsiębiorstwie 543

18.3. Rachunek odpowiedzialności za koszty 548

18.4. Rachunek odpowiedzialności za przychody 550

18.5. Rachunek odpowiedzialności za wyniki 552

18.6. Rachunek odpowiedzialności za inwestowanie 555

18.7. Wewnętrzne ceny rozliczeniowe (transferowe) 557

18.8. Zadania 561

18.9. Rozwiązania zadań 563

Literatura 568

Rozdział 19

Rachunkowość zarządcza w działalności projektowej 569

19.1. Działalność projektowa w praktyce przedsiębiorstw 569

19.2. Założenia rachunkowości działalności projektowej 574

19.3. Narzędzia rachunkowości zarządczej w działalności projektowej 577

19.4. Zadania 588

19.5. Rozwiązania zadań 592

Literatura 593

Rozdział 20

Wdrożenie rachunkowości zarządczej w przedsiębiorstwie 595

20.1. Globalne zasady rachunkowości zarządczej 595

20.2. Czynniki sukcesu w procesie wdrożenia i stosowania systemu rachunkowości zarządczej 602

20.3. Wymagania stawiane współczesnym specjalistom rachunkowości zarządczej 611

20.4. Zadania 617

20.5. Rozwiązania zadań 620

Literatura 620

Rozdział 21

Kierunki rozwoju rachunkowości zarządczej 623

21.1. Rachunkowość zarządcza w Polsce świetle literatury zagranicznej 623

21.2. Wyzwania dla rachunkowości zarządczej 630

21.3. Rachunkowość zarządcza w przedsiębiorstwach nieprowadzących ksiąg rachunkowych 636

21.4. Prezentacja informacji z zakresu rachunkowości zarządczej dla pokolenia Y i Z 638

21.5. Zadania 644

21.6. Rozwiązania zadań 645

Literatura 645

Informacja o autorach 649