

Додаток А
Погляди вчених на сутність прибутку

№ з/п	Джерело	Погляди вчених													
		Результат діяльності (найважливіший показник)	Різниця ціни та витрат	Різниця доходу та витрат	Приріст капіталу	Форма додаткового продукту	Форма доданої вартості	Частина чистого доходу	Трудовий дохід (плата за підприємницькі функції)	Плата за новаторство та ризик	Грошові накопичення	Джерело фінансування діяльності	Результат продуктивності капіталу	Утримання від благ	Монопольний дохід
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Азріліян А.М. [101]	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Амосова В.В. [66]	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Андерсон Х. [141]	-	-	+	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Баб'як М.М. [12]	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-	-
5	Бастія Ф. [74]	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
6	Бем-Баверк Е. [235]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-
7	Бернар І. [14]	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Боді Еві [23]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-
9	Бойчик І.М. [24]	-	-	+	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-
10	Борисов Є.Ф. [25]	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Брю С.Л. [117]	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-

Продовж. додатку А

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
71	Тарасевич Л.С. [234]	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72	Ткаченко Н.М. [201]	+	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73	Тюрго А. [74]	-	-	-	-	-	-	-	+	+	-	-	-	-	-
74	Хекшер Е. [235]	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75	Хом'як Р.Л. [38]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
76	Цал-Цалко Ю.С. [220]	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
77	Чебанова Н.В. [221]	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78	Чемберлен Е. [235]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+
79	Чернишевський М.Г. [74]	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80	Франко І.Я. [74]	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-
81	Чупров А.І. [74]	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-	-
82	Шумпетер Й. [235]	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-	-	-	-	-

Додаток Б
Класифікація прибутку (збитку)

Ознака класифікації прибутку (збитку)	Види прибутку (збитку)
1	2
Галузь діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • в залежності від галузей промисловості
Форма	<ul style="list-style-type: none"> • від капіталу (промисловий і торговий); • позиковий відсоток; • земельна рента; • заробітна плата
Мета використання	<ul style="list-style-type: none"> • бухгалтерський; • економічний; • нормальний
Види діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • від основної діяльності; • від операційної діяльності; • від фінансової діяльності; • від інвестиційної (іншої) діяльності; • від звичайної діяльності; • від надзвичайних подій
Джерело формування	<ul style="list-style-type: none"> • від продажу товарів (робіт, послуг); • від продажу виробничих запасів; • від продажу основних засобів; • від продажу нематеріальних активів; • від продажу фінансових інвестицій
Характер оподаткування	<ul style="list-style-type: none"> • оподатковуваний; • звільнений від оподаткування
База оцінки	<ul style="list-style-type: none"> • обліковий; • податковий
Період формування	<ul style="list-style-type: none"> • звітного року; • минулого року; • майбутнього року
Характер інфляційної очистки	<ul style="list-style-type: none"> • номінальний; • реальний
Методика розрахунку	<ul style="list-style-type: none"> • валовий; • від операційної діяльності; • від звичайної діяльності до оподаткування; • від звичайної діяльності після оподаткування; • чистий; • маржинальний
Спосіб використання	<ul style="list-style-type: none"> • нерозподілений (капіталізований); • розподілений (спожитий)

Продовж. додатку Б

1	2
Відповідність плану	<ul style="list-style-type: none"> • недоотриманий; • надлишковий; • плановий
Можливість отримання	<ul style="list-style-type: none"> • отриманий; • втрачений; • реалізований; • нереалізований; • безнадійний
Розмір	<ul style="list-style-type: none"> • мінімальний; • максимальний; • граничний; • середній; • цільовий
База розподілу	<ul style="list-style-type: none"> • на акцію; • на облігацію
Значення результату	<ul style="list-style-type: none"> • позитивний (прибуток); • негативний (збиток)
Умови формування	<ul style="list-style-type: none"> • монопольний; • засновницький; • курсовий; • спекулятивний; • емісійний

Продовж. додатку В

1	2	3	4	5	6	7
Роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств і організацій	-	-	-	-	-	-
Загальновиробничі (цехові) витрати	+	+	+	+	+	+
Втрати від браку	-	-	-	-	-	-
Супутня продукція (вираховується)	-	-	-	-	-	-
<i>Виробнича собівартість</i>	+	-	+	+	-	-
Адміністративні витрати	-	+	-	+	+	+
Витрати на збут	-	-	-	+	+	+
<i>Повна собівартість</i>	-	+	-	+	+	+
<i>Рентабельність</i>	+	+	+	+	+	+
<i>Продажна ціна без ПДВ</i>	+	+	+	+	+	+
<i>ПДВ</i>	+	+	+	+	+	+
<i>Продажна ціна з ПДВ 1 т..</i>	+	+	+	+	+	+
<i>Продажна ціна з ПДВ 1 шт.</i>	+	+	+	+	+	+
+ використовується						
- не використовується						

Додаток Д
Результати практичних досліджень класифікації витрат на хлібопекарних підприємствах
Полтавської та Кіровоградської облспоживспілок

Ознаки класифікації	Види витрат				Зінківський хлібокомбінат	Хлібо-завод Шишацької РСС	Хлібо-завод Кобеляцької РСС	Хлібоза-вод Пирятинської РСС	Хлібо-комбінат Бобринецького РСТ	Хлібо-завод Олександрівського РСТ	
1	2				3	4	5	6	7	8	
За ступенем споживання ресурсів	Вичерпані				—	—	—	—	—	—	
	Невичерпані										
За місцями виникнення	Витрати				+;—	+;—	+;—	+;—	+;—	+;—	
	виробництва	цеху	ділян-ки	від-ділу							
За носіями	Витрати на	вироби				+	+	+	+	+	+
		типові представники		виробів							
		групи однорідних виробів									
		замовлення									
За видами діяльності	Витрати від звичайної діяльності	Витрати від операційної діяльності				+	+	+	+	+	+
		Витрати від фінансової діяльності									
		Витрати від інвестиційної діяльності									
		Витрати від надзвичайної діяльності									
За економічними елементами	Матеріальні витрати				+;—	+;—	+;—	+;—	+;—	+;—	
	Витрати на оплату праці										

Продовж. додатку Д

1	2	3	4	5	6	7	8
	Відрахування на соціальні заходи (єдиний соціальний внесок)						
	Амортизація						
	Інші операційні витрати						
За статтями	Витрати за статтями калькуляції	+	+	+	+	+	+
За складом	Одноелементні	+	+	+	+	+	+
	Комплексні						
За способом перенесення вартості на продукцію	Прямі	+	+	+	+	+	+
	Непрямі						
За економічним змістом	Основні	-	-	-	-	-	-
	Накладні						
За характером	Виробничі	+	+	+	+	+	+
	Невиробничі						
За способом списання	Витрати на продукцію	+	+	+	+	+	+
	Витрати періоду						
За ступенем впливу обсягів діяльності	Змінні	пропорційні					
		прогресуючі					
		дегресуючі	+;-	-	-	-	-
	Постійні	обов'язкові					
необов'язкові							
За строками планування	Довгострокові	-	-	-	-	-	-
	Короткострокові						
За календарним періодом	Поточні	+	+	+	+	+	+
	Одноразові						

Продовж. додатку Д

1	2	3	4	5	6	7	8		
За ефективністю	Продуктивні	—	—	—	—	—	—		
	Непродуктивні								
За сферами діяльності	Постачання	+	+	+	+	+	+		
	Виробництво							Збут	Маркетинг
	Дослідження і розробки							Управління	
За центрами відповідальності	Витрати за центрами відповідальності	—	—	—	—	—	—		
За позиції вибору альтернативного варіанту рішень	Дійсні	—	—	—	—	—	—		
	Можливі								
	Диференційовані								
За рівнем впливу рішень	Релевантні	—	—	—	—	—	—		
	Нерелевантні								
За ступенем узагальнення	Сукупні	—	—	—	—	—	—		
	Середні								
	Маржинальні								
За ступенем контрольованості	Контрольовані	—	—	—	—	—	—		
	Неконтрольовані								
За ступенем планування	Фактичні	+;—	—	—	—	—	+;—		
	Нормативні (планові)								
+ має практичне застосування — немає практичного застосування +;— має часткове практичне застосування									

Додаток Е
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (авторська розробка)

Стаття	Код рядка	Підстава для заповнення	Зміст статті
1	2	3	4
I. Фінансовий результат від основної діяльності			
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	Кредитові обороти за субрах. 701, 702, 703, 713 за мінусом ПДВ, вирахувань з доходу	Відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг (у т.ч. від операційної оренди активів) за вирахуванням наданих знижок, повернення проданих товарів та непрямих податків
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	020	Дебетові обороти за субрах. 901, 902, 903	Показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів
Витрати на виробництво готової продукції (робіт, послуг)	025	Дебетовий оборот за рах. 23	Довідково наводяться понесені за період виробничі витрати: матеріальні, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизаційні відрахування, інші витрати
Валовий прибуток (збиток)	030	р. 010 - р. 020	Розраховується як різниця між доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
II. Фінансовий результат від іншої реалізації			
Дохід від реалізації іноземної валюти	040	Кредитовий оборот за субрах. 711	Відображається дохід від реалізації іноземної валюти
Собівартість реалізованої іноземної валюти	050	Дебетовий оборот за субрах. 942	Показується собівартість реалізованої іноземної валюти
Дохід від реалізації інших оборотних активів	060	Кредитовий оборот за субрах. 712 за мінусом ПДВ	Відображається дохід від реалізації оборотних активів, крім товарів та готової продукції, за вирахуванням непрямих податків
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	070	Дебетовий оборот за субрах. 943	Показується собівартість реалізованих оборотних активів, крім товарів та готової продукції

Продовж. додатку Е

1	2	3	4
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	080	Кредитовий оборот за субрах. 741 за мінусом ПДВ	Відображається дохід від реалізації фінансових інвестицій
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	090	Дебетовий оборот за субрах. 971	Показується собівартість реалізованих фінансових інвестицій
Дохід від реалізації необоротних активів	100	Кредитові обороти за субрах. 742, 743 за мінусом ПДВ	Відображається дохід від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, майнових комплексів за вирахуванням непрямих податків
Собівартість реалізованих необоротних активів	110	Дебетові обороти за субрах. 972, 973	Показується собівартість реалізованих основних засобів, нематеріальних активів, майнових комплексів
Адміністративні витрати	120	Дебетовий оборот за рах. 92	Відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства
Витрати на збут	130	Дебетовий оборот за субрах. 93	Відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією активів
Фінансовий результат від реалізації активів: прибуток	135	р. 030 + р. 040 – р. 050 + р. 060 – р. 070 + р. 080 – р. 090 + р. 100 – р. 110 – р. 120 – р. 130	Визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), доходу (собівартості) від реалізації іноземної валюти, доходу (собівартості) від реалізації інших оборотних активів, доходу (собівартості) від реалізації фінансових інвестицій, доходу (собівартості) від реалізації необоротних активів, адміністративних витрат та витрат на збут
збиток	140		
III. Фінансовий результат від зміни цін			
Дохід (витрати) від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	150	Кредитовий оборот за субрах. 710, дебетовий оборот за субрах. 940	Показується дохід (витрати) від переоцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції

Продовж. додатку Е

1	2	3	4
Дохід (втрати) від операційної курсової різниці	160	Кредитовий оборот за субрах. 714, дебетовий оборот за субрах. 945	Відображається дохід (втрати) від операційної курсової різниці
Дохід (втрати) від курсової різниці від фінансової діяльності	170	Кредитовий оборот за субрах. 726, дебетовий оборот за субрах. 957	Показується дохід (втрати) від курсової різниці від фінансової діяльності
Дохід (втрати) від курсової різниці від інвестиційної діяльності	180	Кредитовий оборот за субрах. 744, дебетовий оборот за субрах. 974	Відображається дохід (втрати) від курсової різниці від інвестиційної діяльності
Дохід (втрати) від переоцінки необоротних активів	190	Кредитовий оборот за субрах. 749, дебетовий оборот за субрах. 946, 975	Показується дохід (втрати) від переоцінки необоротних активів
Фінансовий результат від зміни цін: прибуток	195	р. 150 + р. 160 + р. 170 + р. 180 + р. 190	Визначається як алгебраїчна сума доходу (витрат) від первісного визнання та від зміни вартості активів, доходу (вtrat) від операційної курсової різниці, доходу (втрати) від курсової різниці від фінансової та інвестиційної діяльності, доходу втрат від переоцінки необоротних активів
збиток	200		
IV. Фінансовий результат від володіння активами			
Дохід (витрати) від фінансової оренди активів	210	Кредитовий оборот за субрах. 724, дебетовий оборот за субрах. 955	Відображаються доходи (витрати) від фінансової оренди активів
Дивіденди одержані	220	Кредитовий оборот за субрах. 746	Показуються належні дивіденди від інших підприємств, що не є асоційованими, дочірніми та спільними

Продовж. додатку Е

1	2	3	4
Відсотки одержані	230	Кредитовий оборот за субрах. 747	Відображаються відсотки за облігаціями чи іншими цінними паперами
Фінансовий результат від володіння активами: прибуток	235	р. 210 + р. 220 + р. 230	Визначається як алгебраїчна сума доходу (витрат) від фінансової оренди активів, дивідендів одержаних та відсотків одержаних
збиток	240		
V. Фінансовий результат від інших операцій			
Одержані (визнані) штрафи, пені, неустойки	250	Кредитовий оборот за субрах. 715, 725, 748, дебетовий оборот за субрах. 948, 956, 977	Показуються штрафні санкції, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду про їх стягнення або визнані економічні санкції за невиконання підприємством законодавства та умов договорів
Витрати на дослідження і розробки	260	Дебетовий оборот за субрах. 941, 970	Показуються витрати, пов'язані з дослідженнями та розробками, що здійснює підприємство
Дохід (втрати) від участі в капіталі	270	Кредитовий оборот за субрах. 721, 722, 723, дебетовий оборот за субрах. 952, 953, 954	Показуються доходи (втрати) від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства та облік яких ведеться за методом участі в капіталі
Відсотки за кредит	280	Дебетовий оборот за субрах. 951	Показуються витрати, пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків, процентів тощо за користування кредитами банків
Інші доходи	290	Кредитовий оборот за субрах. 716, 717, 718, 719, 727, 745, 749	Відображаються доходи від відшкодування раніше списаних активів, від списання зобов'язань, від безоплатно одержаних активів
Інші витрати	300	Дебетовий оборот за субрах. 944, 947, 949, 958, 959, 976, 978, 979	Показуються нестачі і втрати від спування цінностей, втрати від знецінення запасів, сумнівні та безнадійні борги

Продовж. додатку Е

1	2	3	4
Надзвичайні доходи (витрати)	310	Кредитовий оборот за субрах. 751, 752, дебетовий оборот за субрах. 991, 992, 993	Відображаються невідшкодовані втрати від надзвичайних подій, включаючи витрати на запобігання виникненню втрат від стихійного лиха та техногенних аварій, доходи і втрати від інших подій та операцій, які відповідають визначенню надзвичайних подій
Фінансовий результат від інших операцій: прибуток	315	р. 250 + р. 260 + р. 270 + р. 280 + р. 290 + р. 300 + р. 310	Визначається як алгебраїчна сума одержаних (визнаних) штрафних санкцій, витрат на дослідження і розробки, доходу (втрат) від участі в капіталі, відсотків за кредит, інших доходів (витрат), надзвичайних доходів (витрат)
збиток	320		
Фінансовий результат внаслідок виправлення помилок: прибуток	325	Алгебраїчна сума кредитових оборотів за субрах. 7 класу та дебетових оборотів за субрах. 9 класу	Показується фінансовий результат внаслідок виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках
збиток	330		
Фінансовий результат діяльності до оподаткування: прибуток	335	р. 135 (140) + р. 195 (200) + р. 235 (240) + р. 315 (320) + р. 325 (330)	Визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від реалізації активів, від зміни цін, від володіння активами, від інших операцій та фінансового результату внаслідок виправлення помилок
збиток	340		
Податок на прибуток від діяльності підприємства	345	Дебетовий оборот за рах. 98	Показується сума податків, що підлягає сплаті з прибутку від діяльності підприємства
Чистий: прибуток	350	р. 335 (340) – р. 345	Розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від діяльності до оподаткування та податку з прибутку
збиток	355		

Додаток Ж
Визначення сутності управлінського обліку різними
авторами

Автори	Визначення
1	2
Зарубіжні дослідники	
Американська асоціація бухгалтерів [139]	“управлінський облік – це процес ідентифікації інформації, обчислення і оцінки показників та надання даних користувачам для вироблення, обґрунтування і прийняття рішень”
Р. Гаррісон [138]	“управлінський облік – це підсистема обліку, пов’язана із забезпеченням менеджерів інформацією для використання у плануванні, контрольних діях і для прийняття рішень”
Хорнгрен Ч.Т., Дж. Фостер [218]	“управлінський облік – це ідентифікація, вимірювання, збір, систематизація, аналіз, розкладання, інтерпретація і передача інформації, необхідної для управління будь-якими об’єктами” „управлінський облік вклучає планування, бюджетування, відображення фактичних даних в аналітичному, синтетичному обліку і звітності, контроль і аналіз виконання бюджетів, підготовку інформації для ситуаційних управлінських рішень”
К. Друрі [78]	“управлінський облік готує інформацію для внутрішніх менеджерів з метою допомоги в процесі прийняття вірних управлінських рішень”
Б.Нідлз [141]	“управлінський облік розширює фінансовий облік і застосовується перш за все при внутрішніх операціях фірми з метою забезпечення інформацією менеджерів, відповідальних за досягнення конкретних виробничих цілей”
Г.Мюллер та ін. [209]	„управлінський облік... являє собою процес підготовки інформації, необхідної менеджерам для планування, контролю, поточної виробничо-комерційної діяльності”
Р. Ентоні, Дж. Піс [233]	“управлінський облік – це процес у рамках організації, який забезпечує управлінський апарат інформацією, що використовується для планування, власне управління і контролю за діяльністю організації. Цей процес вклучає виявлення, вимірювання, збір, аналіз, підготовку, інтерпретацію, передачу і приймання інформації, необхідної управлінському апарату для виконання його функцій”
Скоун Т. [186]	„управлінський облік можна визначити як надання менеджерам фінансової інформації з метою допомогти їм у ключових сферах: плануванні, контролі, прийнятті рішень”
Джей К. Шим, Джоел Г. Сигел [227]	„цілісна система планування, обліку і аналізу витрат за видами, місцями їх формування і об’єктами калькулювання, ...нормативний облік затрат на базі повної і неповної собівартості, ...методи її калькулювання, планування, облік і аналіз виробничих інвестицій”

Продовж. додатку Ж

1	2
Наринбаєв К.Н. [140]	„управлінський облік – це певної якості однорідні, обгрунтовані дані, проаналізовані і зображені в такому вигляді, який би забезпечив ефективне їх використання”; „концентрація методів, які використовуються для вирішення управлінських проблем”
Сатубалдін С.С. [182]	„управлінський облік має справу з класифікацією затрат, записом, накопиченням собівартості за видами виробів і витрат, за центрами відповідальності і центрами прибутку, складанням кошторису і звітності про затрати і їх аналізом, підготовкою інформації керівництву для вибору оптимального рішення”
Ткач В.І., Ткач М.В. [200]	„управлінський облік забезпечує інформацією оперативне, тактичне, стратегічне, економічне, технологічне, інформаційне і структурне управління та дозволяє вирішувати проблеми, пов’язані як з внутрішнім, так і зовнішнім управлінням”
Ніколаєва С.А. [144]	„управлінський облік – це система обліку, планування, контролю, аналізу даних про затрати і результати господарської діяльності в розрізі необхідних для управління об’єктів, оперативного прийняття на їх основі цільових рішень з метою оптимізації фінансових результатів діяльності підприємства”
Карпова Т.П. [93]	„управлінський облік – це інтегрована система обліку витрат і доходів, нормування, планування, контролю та аналізу, яка систематизує інформацію для оперативних управлінських рішень і координації проблем майбутнього розвитку підприємства”
Шеремет А.Д. [206]	„управлінський облік - це підсистема бухгалтерського обліку, яка в рамках однієї організації забезпечує її управлінський апарат інформацією, що використовується для планування, власне управління та контролю за діяльністю організації”
Вітчизняні дослідники	
Голов С.Ф. [63]	„управлінський облік – це процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки і контролю всередині організації та для забезпечення відповідного підзвітного використання ресурсів”
Пушкар М.С. [177]	„суть управлінського обліку становлять групування витрат і різні розрахунки, пов’язані з визначенням собівартості”

Продовж. додатку Ж

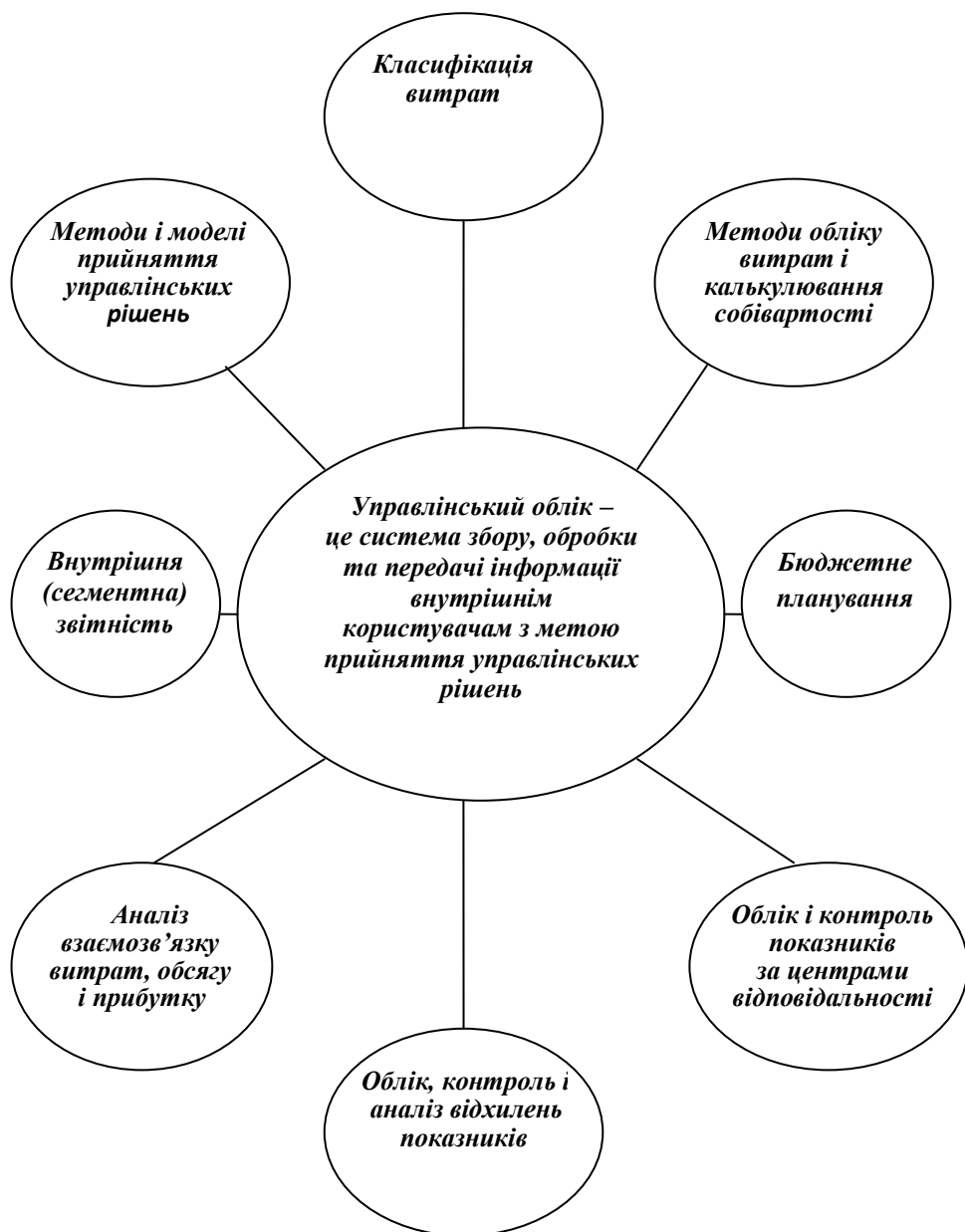
1	2
Лучко М.Р. [114]	„управлінський облік – це процес підготовки облікової інформації про діяльність господарських підприємств (організацій), користувачами якої можуть бути будь-хто і яка необхідна менеджеру для планування, контролю і прийняття обґрунтованих управлінських рішень”
Нападовська Л.В. [138]	„управлінський облік можна охарактеризувати як інтегровану систему підготовки й забезпечення різних видів управління інтерпретованою відповідним чином інформацією для ефективного планування, контролю та прийняття управлінських рішень”
Карпенко О.В. [92]	„управлінський облік це не стільки облік, скільки одержання, обробка та інтерпретація інформації, потрібної для прийняття господарських рішень щодо розвитку підприємства”

Додаток К

Порівняння елементів управлінського обліку, розкритих в різних виданнях

Літературні джерела Елементи управлінського обліку	Класифікація витрат	Системи обліку витрат	Методи калькулювання собівартості продукції	Облік за центрами відповідальності	Бюджетне планування	Сегментна звітність	Трансфертне ціноутворення	Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку	Аналіз відхилень	Методи і моделі прийняття управлінських рішень
Голов С.Ф. Управлінський облік [62]	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Друри К. Управленческий и производственный учет [78]	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Карпова Т.П. Основы управленческого учета [93]	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+
Кондрашова И. Основы управленческого учета [97]	+	+	+	-	-	-	-	+	-	-
Нападовська Л.В. Управлінський облік [139]	+	+	+	+	+	+	+	+	-	+
Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет [144]	+	+	+	-	+	-	-	+	+	+
Пушкар М.С. Управлінський облік [177]	+	+	+	+	-	-	-	+	-	+
Скоун Т. Управленческий учт [186]	+	+	+	-	+	-	-	+	-	+
Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт [200]	+	+	+	-	-	-	-	+	-	-
Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [218]	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран [236]	+	+	+	+	-	-	-	+	-	+

Додаток Л
Елементи управлінського обліку



Додаток М
Критерії порівняння управлінського і фінансового обліку,
визначені різними авторами

Критерії порівняння управлінського і фінансового обліку	Бутинець Ф.Ф.[31]	Голов С.Ф. [63]	Друри К. [78]	Нападовська Л.В. [138]	Ніколаєва О.С., Шишкова Т.В. [144]	Пушкар М.С.[179]
Обов'язковість ведення	•		•		•	
Ступінь регламентації				•		•
Свобода вибору правил ведення	•	•	•	•	•	
Користувачі інформації	•	•	•	•	•	•
Ступінь відкритості інформації	•	•				•
Спрямованість інформації у часі	•	•	•	•		•
Ступінь точності інформації	•		•	•	•	•
Вимірники	•				•	•
Методи обліку	•			•		
Масштаби сфокусованості	•		•	•	•	•
Періодичність складання звітності	•	•	•	•	•	•
Форма звітності				•		•
Ступінь деталізації показників звітності		•				•
Мета обліку	•			•		•
Базова структура	•			•		
Ступінь відповідальності за допущені помилки	•			•		•
Зв'язок з іншими дисциплінами	•					•
Порядок визначення фінансових результатів	•					
Порядок групування витрат	•					
Вплив на поведінку споживачів						•
Звітний період						•

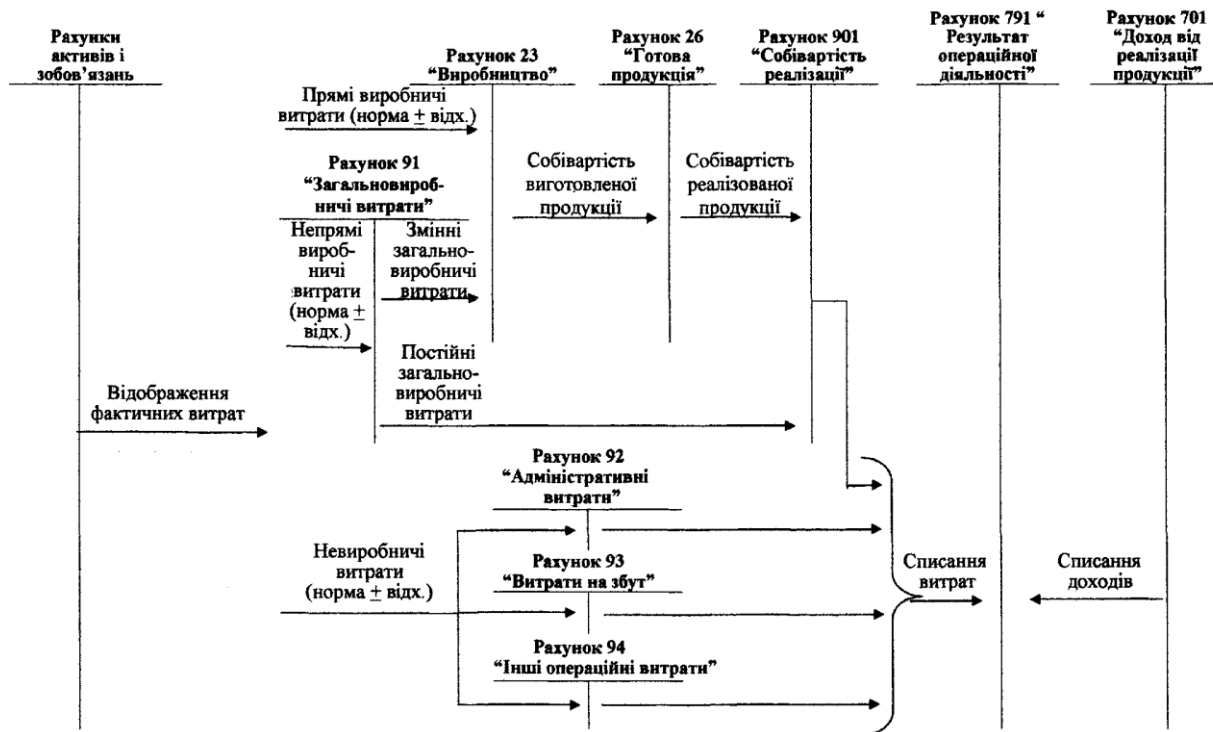
Додаток Н

Вплив організаційно-технологічних особливостей хлібопекарного виробництва на організацію управлінського обліку



Додаток П

Загальна схема обліку витрат від операційної діяльності підприємств згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку



Додаток Р

**Склад змінних та постійних операційних витрат
Хлібокомбінату за II півріччя 2010 року, визначених за
допомогою аналітичного методу**

Види та статті витрат	Сума, грн.	Вид витрат залежно від впливу обсягу виробництва (змінні чи постійні)
1	2	3
Прямі виробничі витрати:		
- сировина і матеріали	54500	змінні витрати
- паливо та електроенергія на технологічні потреби	1580	змінні витрати
- заробітна плата основних виробничих робітників	6370	змінні витрати
- відрахування на соціальні заходи	2130	змінні витрати
Разом прямі виробничі витрати, в т.ч.:	64580	
- змінні витрати	64580	
- постійні витрати	-	
Загальновиробничі витрати:		
- заробітна плата обслуговуючого персоналу	1350	постійні витрати
- відрахування на соціальні заходи	570	постійні витрати
- вода на технологічні потреби	1200	змінні витрати
- амортизація виробничого обладнання та приміщень	630	постійні витрати
- витрати на утримання та ремонт виробничого обладнання та приміщень	2900	постійні витрати
- витрати на оплату комунальних послуг	2400	постійні витрати
- витрати на охорону праці та техніку безпеки	300	постійні витрати
- витрати на охорону навколишнього середовища	800	постійні витрати
- інші загальновиробничі витрати	150	постійні витрати
Разом загальновиробничі витрати, в т.ч.:	10300	
- змінні витрати	1200	
- постійні витрати	9100	
Адміністративні витрати:		
- заробітна плата адмінперсоналу	2450	постійні витрати
- відрахування на соціальні заходи	820	постійні витрати
- витрати на відрядження адмінперсоналу	660	постійні витрати
- витрати на канцтовари	130	постійні витрати
- амортизація основних засобів адмінпризначення	750	постійні витрати

Продовж. додатку Р

1	2	3
- витрати на утримання і ремонт основних засобів адміністративного призначення	900	постійні витрати
- витрати на оплату комунальних послуг	1100	постійні витрати
- витрати на зв'язок	290	постійні витрати
- податки, збори та обов'язкові платежі	500	постійні витрати
- плата за розрахунково-касове обслуговування банку	300	постійні витрати
Разом адміністративні витрати, в т.ч.:	7900	
- змінні витрати	-	
- постійні витрати	7900	
Витрати на збут:		
- витрати на пакування готової продукції (пакувальна плівка, етикетка)	540	змінні витрати
- витрати на транспортування готової продукції	120	постійні витрати
- витрати на оплату праці працівників збуту	650	постійні витрати
- відрахування на соціальні заходи	210	постійні витрати
- витрати на відрядження працівників збуту	140	постійні витрати
- амортизація основних засобів збутового призначення	80	постійні витрати
- витрати на утримання та ремонт основних засобів збутового призначення	120	постійні витрати
- витрати на оплату комунальних послуг	290	постійні витрати
- витрати на зв'язок	70	постійні витрати
Разом витрати на збут, в т.ч.:	2220	
- змінні витрати	540	
- постійні витрати	1680	