

# Spis treści

Wstęp.....	7
<b>1. Rachunkowość zarządcza jako element systemu informacyjnego przedsiębiorstwa.....</b>	<b>9</b>
1.1. Rachunkowość zarządcza w strukturze rachunkowości.....	9
1.2. Rozwój rachunkowości zarządczej.....	13
1.3. Funkcje i kierunki wykorzystania rachunkowości zarządczej w podmiocie gospodarczym.....	15
1.4. Strategiczna i operatywna rachunkowość zarządcza.....	18
<b>2. Podstawy modelowe rachunku kosztów.....</b>	<b>21</b>
2.1. Istota i zakres kosztów.....	21
2.2. Systematyka kosztów.....	24
2.3. Zakres i funkcje rachunku kosztów.....	36
2.4. Zróżnicowanie modelowe rachunku kosztów.....	42
<b>3. Pomiar źródłowy i grupowanie kosztów.....</b>	<b>47</b>
3.1. Ustalanie kosztów materiałowych.....	47
3.2. Pomiar pracy i kosztów osobowych.....	56
3.3. Ustalanie pozostałych składników kosztów.....	66
3.4. Grupowanie kosztów w podstawowych przekrojach ewidencyjnych.....	72
<b>4. Rozliczanie kosztów.....</b>	<b>84</b>
4.1. Międzyokresowe rozliczanie kosztów.....	84
4.2. Rozliczanie kosztów pośrednich.....	88
4.3. Rozliczanie kosztów świadczeń międzypodmiotowych.....	101
4.4. Przedmiotowe rozliczanie kosztów.....	110
<b>5. Podstawowe procedury kalkulacyjne.....</b>	<b>124</b>
5.1. Przedmiot i zróżnicowanie metod kalkulacji.....	124
5.2. Kalkulacja podziałowa.....	130
5.3. Kalkulacja doliczeniowa.....	136
5.4. Złożone procedury kalkulacyjne.....	139
<b>6. Koszty w procedurach ustalania wyniku finansowego.....</b>	<b>146</b>
6.1. Zasady ustalania wyniku finansowego.....	146
6.2. Koszty w porównawczym rachunku wyników.....	151
6.3. Koszty w kalkulacyjnym rachunku wyników.....	155
<b>7. Rachunek kosztów standardowych.....</b>	<b>161</b>
7.1. Istota i zróżnicowanie postaci rozdzielczego rachunku kosztów.....	161
7.2. Budowa standardowej bazy kosztowej.....	167
7.3. Ustalenie odchyień oraz ujęcie ewidencyjne i kalkulacyjne kosztów.....	176
<b>8. Rachunek kosztów zmiennych a ustalanie wyniku finansowego (operacyjnego).....</b>	<b>184</b>

8.1. Wynik finansowy z zastosowaniem rachunku kosztów zmiennych oraz pełnych .....	184
8.2. Procedury rozliczeniowo-kalkulacyjne w rachunku kosztów zmiennych .....	191
8.3. Wielostopniowy i wieloblokowy rachunek kosztów zmiennych (i przychodów).....	195
<b>9. Rachunek kosztów czynników produkcji oraz działań (ABC).....</b>	<b>199</b>
9.1. Rachunek kosztów czynników produkcji.....	199
9.2. Rachunek kosztów działań (ABC).....	203
<b>10. Aspekty ekonomiczne zapewnienia jakości .....</b>	<b>221</b>
10.1. Przesłanki wdrażania systemów zapewnienia jakości i pomiaru kosztów jakości .....	221
10.2. Istota i klasyfikacja kosztów jakości .....	222
10.3. Podstawy pomiaru i ewidencji kosztów jakości .....	227
10.4. Analiza kosztów jakości .....	229
10.5. Prezentacja kosztów jakości .....	233
<b>11. Koszty logistyczne w zarządzaniu przedsiębiorstwem .....</b>	<b>237</b>
11.1. Geneza, istota i cele logistyki.....	237
11.2. Przykładowe problemy decyzyjne a zapotrzebowanie na informacje kosztowe .....	242
11.3. Identyfikacja i procedura wyodrębniania kosztów procesów logistycznych .....	245
<b>12. Analiza kosztów .....</b>	<b>251</b>
12.1. Znaczenie i miejsce analizy kosztów .....	251
12.2. Podstawowe zadania i cechy analizy kosztów .....	251
12.3. Rodzaje analizy kosztów.....	252
12.4. Metody analizy kosztów .....	255
12.5. Analiza kosztów układu rodzajowego.....	266
12.6. Analiza kosztów układu kalkulacyjnego.....	270
<b>13. Krótkookresowe rachunki decyzyjne .....</b>	<b>279</b>
13.1. Zastosowanie metody analizy punktu krytycznego .....	279
13.2. Problemowe rachunki wyboru wariantu produkcyjnego .....	296
13.3. Rachunki optymalizacyjne kosztów i wyników .....	303
<b>14. Długookresowe rachunki decyzyjne .....</b>	<b>321</b>
14.1. Ocena opłacalności projektów inwestycyjnych .....	321
14.2. Rachunek wartości przedsiębiorstwa .....	333
<b>15. Zarządzanie kosztami .....</b>	<b>342</b>
15.1. Podstawy zarządzania kosztami .....	342
15.2. Technologiczne uwarunkowania kosztów.....	346
15.3. Procesowe zarządzanie kosztami .....	348
15.4. Rachunek kosztów i wyniku cyklu życia produktu.....	353
Spis rysunków.....	364
Spis tabel.....	366

# Wstęp

Rachunkowość, będąca zasadniczym podsystemem systemu informacyjnego przedsiębiorstwa, dostarcza informacji na potrzeby użytkowników zewnętrznych (z otoczenia przedsiębiorstwa) i wewnętrznych. Te dwa kierunki wykorzystania informacji stanowiły podstawę rozróżnienia rachunkowości finansowej i zarządczej.

Rachunkowość zarządcza, zorientowana na zaspokojenie potrzeb informacyjnych poszczególnych poziomów zarządzania, wspomaga wszystkie funkcje zarządzania (planowanie, organizowanie, motywowanie, kontrolę) realizowane w różnych dziedzinach przedsiębiorstwa (badania, projektowanie, marketing, produkcja, sprzedaż, obsługa klienta). Zasady, modele i metody tworzenia informacji w rachunkowości zarządczej muszą być dostosowane – ze względu na wielokierunkowe wykorzystanie tych informacji – do potrzeb danego przedsiębiorstwa, identyfikowanych zarówno w wewnętrznym, jak i zewnętrznym (w powiązaniu z otoczeniem) obszarze zarządzania przedsiębiorstwem.

Niniejsza książka to drugie wydanie podręcznika z dziedziny rachunkowości zarządczej przedsiębiorstw – poszerzone o nowe treści i zaktualizowane. Przedstawiono w niej możliwości zastosowania narzędzi rachunkowości zarządczej do rozwiązywania podstawowych problemów decyzyjno-kontrolnych przedsiębiorstwa, uwzględniono też m.in. zróżnicowanie horyzontu czasowego decyzji (krótkookresowe, długookresowe). Szczególna rola w systemie rachunkowości przypada rachunkowi kosztów, łączącemu rachunkowość zarządczą z rachunkowością finansową głównie w zakresie procedur ustalania wyniku finansowego. W takim właśnie szerokim ujęciu został w książce przedstawiony rachunek kosztów.

W rozdziałach poświęconych tej części rachunkowości omówiono podstawowe zasady i procedury oraz zaprezentowano ich zróżnicowanie w zależności od typu rachunku kosztów. W możliwie szerokim zakresie, m.in. poprzez przykłady liczbowe, zaakcentowano i podkreślono wpływ specyfiki branżowej przedsiębiorstw na rozwiązywanie rachunku kosztów.

Książka jest przeznaczona zarówno dla studentów kierunków ekonomicznych, inżyniersko-ekonomicznych, słuchaczy studiów podyplomowych, jak i dla praktyków zajmujących się rachunkowością zarządczą, rachunkiem kosztów oraz controllingiem. Może być przydatna także dla kierownictwa poszczególnych szczebli zarządzania w przedsiębiorstwie.

*Autorzy*