

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Воробьева Е.С.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»**

Смоленск 2019

Воробьева Е.С. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.С. Воробьева] – Смоленск, 2019. – 25 с.

Рецензент – А.В. Белокопытов доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления производством ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА.

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол № 9 от 26.03.2019).

Воробьева Е.С. 2019
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов	4
2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины	5
3. Тесты для проверки знаний по курсу.....	8
4. Глоссарий к дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК».....	15

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК» входит в вариативную часть. Знания и навыки, полученные при ее изучении позволяют расширить возможности будущего бакалавра экономики в области организации эффективной работы предприятия.

Цель дисциплины: формирование профессиональных компетенций у будущих выпускников, подготовка студентов к эффективному использованию теоретических знаний о методологии организации бухгалтерского управленческого учета на предприятиях АПК, практических навыков применения этих знаний при формировании учетной информации для принятия управленческих решений различных уровней управления в организациях АПК различных направлений экономической деятельности для решения профессиональных задач в будущей профессиональной деятельности.

Задачи дисциплины:

- формирования знаний о содержании управленческого учета, его назначении и принципах формирования;
- изучения теоретических основ методологии исчисления и учета доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности организаций по видам, носителям, местам формирования, центрам ответственности, уровням управления и сегментам бизнеса в организациях АПК различных видов хозяйственной деятельности;
- освоение современных систем планирования и учета доходов и затрат;
- приобретения навыков формирования и представления информации управленческого учета для принятия и оценки эффективности управленческих решений различных уровней управления;
- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- формирование способности формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организаций АПК.

По окончании курса студент должен:

Знать:

- методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и способы использования полученных сведений для принятия управленческих решений
- законодательство Российской Федерации, типовые методики, внутренние регламенты и практику их применения по вопросам измерения, оценки и контроля социально-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций АПК;
- систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятиям АПК и его внутренним подразделениям;
- методику формирования бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК;
- основы законодательства и нормативные акты по бухгалтерскому учету источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств организаций АПК различных организационно-правовых форм и видов деятельности;
- правила оценки активов и обязательств в организациях и предприятиях АПК.

Уметь:

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского и управленческого учета для систематизации данных о производственной себестоимости производственной в АПК продукции и определения прибыли;
- формировать и передавать достоверную и объективную информацию;
- полностью раскрывать всю соответствующую информацию, необходимую для более полного понимания пользователем представленных отчетов, комментариев и рекомендаций;
- изучить и описать отдельные показатели и бизнес-процессы на предприятиях АПК, сопоставить полученные результаты с плановыми и нормативными показателями;
- формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК;
- разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации организации бухгалтерского учета, формированию учетной политики, постановки бухгалтерского учета в организациях АПК различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Владеть:

- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и способы использования полученных сведений для принятия управленческих решений
- навыками подготовки различных справок, ответов на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе управленческого учета;
- навыками отбора эффективных методик формирования числовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов АПК,
- методами поиска, получения и систематизации информации;
- умением структурировать большие объемы информации и принимать эффективные решения при недостаточности информации;
- навыками формирования бухгалтерских проводок по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК;
- навыками организации процесса формирования управленческой информации на предприятиях и организациях АПК в системе бухгалтерского учета;
- навыками систематизации учетной информации и формирования регистров бухгалтерского учета на предприятиях АПК;
- навыками формирования бухгалтерских записей в сельскохозяйственных организациях.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: формирование профессиональных компетенций у будущих выпускников, подготовка студентов к эффективному использованию теоретических знаний о методологии организации бухгалтерского управленческого учета на предприятиях АПК, практических навыков применения этих знаний при формировании учетной информации для принятия управленческих решений различных уровней управления в организациях АПК различных направлений экономической деятельности для решения профессиональных задач в будущей профессиональной деятельности.

Задачи дисциплины:

- формирования знаний о содержании управленческого учета, его назначении и принципах формирования;
- изучения теоретических основ методологии исчисления и учета доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности организаций по видам, носителям, местам формирования, центрам ответственности, уровням управления и сегментам бизнеса в организациях АПК различных видов хозяйственной деятельности;
- освоение современных систем планирования и учета доходов и затрат;
- приобретения навыков формирования и представления информации управленческого учета для принятия и оценки эффективности управленческих решений различных уровней управления;
- формирование способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- формирование способности формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организаций АПК.

Перечень учебных элементов дисциплины:

Тема 1. Содержание, назначение и принципы учета для управления на предприятиях АПК

Сущность управленческого учета. История возникновения управленческого учета. Основные функции управленческого учета. Предмет, объекты и методы бухгалтерского управленческого учета на предприятиях АПК. Основные принципы управленческого учета на предприятиях АПК. Нормативное регулирование бухгалтерского управленческого учета на предприятиях АПК. Информация, формируемая в управленческом учете на предприятиях АПК. Сходство и различие финансового и управленческого учета. Пользователи учетной информацией и их интересы. Назначение управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета. Принципы формирования информации в управленческом учете.

Тема 2. Концепция и терминология классификации доходов, расходов и результатов деятельности организации АПК, бюджетирование

Понятие доходов, расходов и финансовых результатов деятельности в бухгалтерском учете, способы их классификации по различным признакам. Понятия центра ответственности, трансфертных цен, вмененных издержек и их применение в управленческом учете. Бюджетирование в управленческом учете – цели и концепции, структура и порядок составления генерального и локальных бюджетов, контроль их исполнения. Понятие затрат, расходов, издержек на производство на предприятиях АПК. Классификация затрат, применяемая в управленческом учете на предприятиях АПК. Перечень статей затрат сельскохозяйственных организаций. Общая характеристика регистров по учету затрат на предприятиях АПК.

Тема 3. Управленческий учет финансовой деятельности организации АПК

Понятие финансов как экономической категории, виды финансовой деятельности хозяйствующего субъекта в АПК. Методики анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Управленческий учет текущей операционной деятельности предприятия АПК, кассовый план и контроль его исполнения. Финансовый план – порядок формирования и контроля его выполнения, в том числе с использованием экономической модели безубыточности. Понятие маржинального дохода и его применение для планирования и контроля финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта АПК. Информационное

обслуживание инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта АПК. Способы оценки эффективности работы финансовых служб предприятий АПК.

Тема 4. Управленческий учет продаж и расходов по сбыту продукции предприятий АПК

Определение центров ответственности предприятий АПК по продажам и формирование информации для их обслуживания. Смета продаж предприятий АПК, ее формирование и контроль исполнения. Формирование расходов по продажам для определения стоимости управленческих решений и оценки эффективности работы служб предприятий АПК, связанных со сбытом продукции и товаров. Бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации АПК

Тема 5. Основные модели учета затрат по обычным видам деятельности на предприятиях АПК

Способы учета затрат по обычным видам деятельности на предприятиях АПК. Учет фактической себестоимости продукции предприятий АПК на базе реальных, нормативных и средних затрат. Управленческий учет затрат предприятий АПК по видам и назначению. Способы распределения косвенных расходов предприятий АПК. Особенности учета затрат предприятий АПК на производство по местам возникновения, центрам ответственности и носителям затрат.

Тема 6. Нормативный учет и учет по методу «Стандарт-кост» в предприятиях АПК

Понятие нормативных затрат предприятий АПК и система «Стандарт-кост». Нормативная себестоимость предприятий АПК. Выявление отклонений, их учет и анализ, формирование фактической себестоимости. Контроль и управление затратами при использовании нормативного метода учета.

Тема 7. Учет по методу «директ-костинг» в предприятиях АПК

Понятие постоянных и переменных затрат предприятий АПК. Метод «Директ-костинг» предприятий АПК в системе управленческого учета, его сущность, особенности, достоинства и недостатки. Формирование информации по методу «Директ-костинг» для принятия управленческих решений.

Тема 8. Функциональный метод учета затрат (АВС) в предприятиях АПК

Сущность функционального метода учета затрат и его применение в управленческом учете. Порядок организации АВС-метода на предприятии АПК, варианты его реализации, преимущества и недостатки.

Тема 9. Управленческий учет процессов обеспечения материальными и трудовыми ресурсами в предприятиях АПК

Определение центров ответственности предприятий АПК в части материального обеспечения хозяйственных процессов. Учет заготовления и запасов материалов предприятий АПК. Учет затрат на службу снабжения для определения стоимости управленческих решений и оценки эффективности ее работы. Определение центров ответственности предприятий АПК по обеспечению организации трудовыми ресурсами. Управленческий учет затрат предприятий АПК на рабочую силу и службы ее обеспечивающие, оценка эффективности их работы.

Тема 10. Формирование и представление учетной информации для управления предприятием АПК

Модели принятия управленческих решений на предприятиях АПК. Использование сведений анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий АПК различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений. Способы предоставления учетной информации для принятия управленческих решений на предприятиях АПК. Системы внутренней отчетности предприятий АПК по центрам

ответственности, уровням управления и сегментам бизнеса

Тема 11. Способы организации управленческого учета на предприятиях АПК

Порядок организации управленческого учета в соответствии с условиями деятельности хозяйствующего субъекта АПК. Бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организаций АПК. Автономные и интегрированные системы организации управленческого учета. Влияние качества управления на возможности и качество управленческого учета.

3. ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ ПО КУРСУ

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:

- а) статистического учета;
- б) финансового учета;
- в) бухгалтерского учета.

2. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет;
- г) статистический учет.

3. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

- а) внешним пользователям;
- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

4. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный производственный учет.

5. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

6. Принципами управленческого учета являются:

- а) единый подход к выбору целей и задач управленческого и финансового учета производства;
- б) единые планово-учетные единицы для двух видов учета;
- в) однократное введение первичной информации для всех видов учета;
- г) преемственность и дополнение информации одного вида учета другим.

7. Основным объектом бухгалтерского управленческого учета является:

- а) организация как самостоятельное юридическое лицо;
- б) группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности;
- в) центр ответственности;
- г) ответ зависит от цели управленческого учета.

8. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как

- а) синтетический учет затрат;
- б) синтетический учет затрат и результатов;
- в) аналитический учет затрат;
- г) аналитический учет затрат и результатов.

9. Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает:

- а) центр затрат;
- б) центр доходов;
- в) центр прибыли;
- г) центр инвестиций.

10. Общим для финансового и управленческого учета является:

- а) их информация является основой для принятия управленческих решений;
- б) операции могут отражаться лишь в рублевой оценке;
- в) целью ведения является составление бухгалтерского баланса;

11. Руководитель центра прибыли несет ответственность за:

- а) затраты своего подразделения;
- б) доходы своего подразделения;
- в) затраты и доходы своего подразделения;

12. Наличие центров прибыли и инвестиций возможно при существовании:

- а) централизованной структуры управления организацией;
- б) децентрализованной структуры управления организацией;

13. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета

Признак	Характеристика
1. Степень регламентации 1. Ф.- 1. У.- 2. Точность информации 2. Ф.- 2. У.- 3. Масштабы информации 3. Ф.- 3. У.- 4. Цель учета 4. Ф.- 4. У.-	а) составление отчетности для внешних пользователей информации; б) центры ответственности, продукты, зоны сбыта и т.п.; в) обязательность ведения; г) предприятие в целом; д) множество приблизительных оценок; е) обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования и управления; ж) незначительные отклонения в отражении данных для внешних пользователей; з) по решению администрации;

14. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета

Признак	Характеристика
1. Пользователи информации 1. Ф.- 1. У.- 2. Принципы учета 2. Ф.- 2. У.- 3. Структура учета 3. Ф.-	а) общепринятые стандартизированные принципы учета; б) группа работников управленческого персонала, входящих в состав предприятия; в) базисное равенство: активы=обязательства+собственный капитал; г) прошедшее время, за определенный период; д) группа работников, не входящих в состав

3. У.-	предприятия;
4. По времени соотношения информации	е) полезность информации для применения решения безотносительно к нормам и юридическим требованиям;
4. Ф.-	ж) прошедшее и будущее время, за определенный и на определенный период;
4. У.-	з) нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы

15. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета

Признаки	Характеристики
1. Измерители отчетных данных учета	а) квартальная, годовая;
1. Ф.-	б) денежное и натуральное выражение продукта учета;
1. У.-	в) административная ответственность (штраф и т.д.) по закону;
2. Частота предоставления информации	г) по мере окончания отчетного периода (ежедневно - на следующее утро и т.п.);
2. Ф.-	д) определяется задачам, чаще – еженедельная, декадная, помесечная;
2. У.-	е) денежное выражение продукта учета;
3. Сроки предоставления информации	ж) через несколько недель или месяцев по окончании отчетного периода;
3. Ф.-	з) дисциплинарная ответственность (замечания, выговор и т.д.).
3. У.-	
4. Степень ответственности	
4. Ф.-	
4. У.-	

16. Каковы объекты управленческого учета:

- а) издержки всей организации и отдельных структурных подразделений
- б) издержки производства
- в) издержки всей организации и отдельных структурных подразделений, ценообразование, бюджетирование и др.

17. Производственный учет это часть:

- а) налогового учета
- б) управленческого учета
- в) финансового учета
- г) финансового учета и управленческого учета

18. Установите соответствие указанных категорий и перечисленные ниже затрат производственных компаний.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные.	А) амортизация оборудования, здания;
2. Переменные.	Б) прямые трудовые затраты;
3. Полупеременные.	В) затраты инструментов;
	Г) затраты на отопление;
	Д) налог на имущество;
	Е) косвенные трудовые затраты;
	Ж) затраты на электроэнергию;
	З) заработная плата управленческого персонала;

	И) затраты на телефон; К) прямые материальные затраты.
--	---

19. Установите соответствие категорий и перечисленных ниже затрат банка:

Категория затрат	Затраты банка
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные.	А) затраты на аренду компьютеров (лизинг); Б) амортизация офисного оборудования зданий; В) затраты на дискеты и другие накопители; Г) затраты на телефон; Д) аренда зданий; Е) заработная плата (почасовая) операторов на компьютерах; Ж) затраты на электроэнергию; З) затраты на отопление; И) заработная плата администрации.

20. Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите, для перечисленных ниже затрат группы, к которым они могут быть отнесены. (Затраты могут относиться к нескольким группам.)

Затраты	Группы затрат
1. Бумага для печатания книг. 2. Зарплата менеджера предприятия. 3. Затраты на электроэнергию используемую в типографии. 4. Зарплата продавцов книг. 5. Зарплата художника-дизайнера. 6. Амортизация оборудования для печатания книг. 7. Затраты на рекламу.	А) переменные; Б) постоянные; В) административные; Г) затраты по маркетингу; Д) производственные; Е) прямые затраты на материалы; Ж) прямые затраты на заработную плату; З) производственные накладные расходы; И) затраты отчетного периода; К) полупеременные.

21. Определите, какие косвенные накладные расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1. Общепроизводственные. 2. Общехозяйственные.	А) амортизация оборудования и транспортных средств; Б) расходы по техническому управлению; В) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; Г) текущий уход и ремонт оборудования; Д) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью; Е) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря; Ж) энергетические затраты на оборудование; И) оплата услуг, оказываемых внешними организациями.
---	--

22.Определите какие косвенные (накладные) расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и к общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1.Общепроизводственные. 2.Общехозяйственные.	А) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест; Б) содержание аппарата управления производственными подразделениями; В) расходы на переподготовку и повышение квалификации; Г) обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку; Д) расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции; Е) заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование; Ж) административно-управленческие расходы.
---	---

23.Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные затраты.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные.	А) зарплата рабочих инструментального цеха; Б) зарплата нормировщика цеха; В) зарплата кассира центральной бухгалтерии; Г) затраты на доставку сырья и материалов; Д) расходы на рекламу; Е) арендная плата; Ж) стоимость топлива, используемого на технологические нужды; З) амортизация здания цеха; И) расходы на страхование.

24.Когда объектом калькулирования затрат является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицирована как:

- а) переменные и прямые затраты;
- б) переменные и косвенные затраты;
- в) постоянные и прямые затраты;
- г) постоянные и косвенные затраты.

25.Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) различны при каждом объеме производства;
- б) постоянны при различных объемах производства;
- в) увеличиваются пропорционально увеличению объема производства;
- г) уменьшаются при увеличении объема производства.

26.Какое из следующих утверждений является неверным?

- а) все прямые затраты являются переменными;
- б) переменные затраты являются регулируруемыми, а постоянные – нерегулируемыми;
- в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия решений;

27.Установите соответствие затрат видам:

Затраты	Постоянные	Переменные
1. Заработная плата директора организации. 2. Материалы, использованные при производстве продукции 3. Арендная плата за производственные площади. 4. Заработная плата рабочих сборочной линии. 5. Страховка на производственное оборудование. 6. Амортизационные отчисления на производственно оборудование. 7. Арендная плата за помещение заводоуправления. 8. Заработная плата начальника сборочного цеха.		

28. Организация решила арендовать новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

29. Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается основной оклад плюс небольшая сумма, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая стоимость работы операторов классифицируется как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные;

30. Организация может выплачивать операторам одинаковые оклады. При этом она будет использовать один станок, когда объем производства низкий, два станка – при увеличении объема производства, три станка, если объем производства достигает пика. Это означает, что общая стоимость работы операторов в этом случае будет относиться к затратам:

- а) переменным;
- б) постоянным;
- в) полупостоянным.

31. Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается сумма заработной платы, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая сумма стоимости работы операторов классифицируется как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

32. Функция поведения затрат (где Y – общая величина затрат, а X – количество единиц производства) может быть выражена формулой $Y=a+bx$:

- а) верно;
- б) неверно.

33. Метод высшей и низшей точек основывается только на:

- а) одном наблюдении;
- б) двух наблюдениях;
- в) трех наблюдениях;

г) большом количестве наблюдений.

34. Коэффициент корреляции равный 0,987 указывает, что связь между x и y:

- а) сильная положительная;
- б) сильная отрицательная;
- в) слабая положительная;
- г) слабая отрицательная.

35. Внутри масштабной базы постоянные затраты на единицу продукции:

- а) постоянны при различных объемах производства;
- б) увеличиваются с увеличением объема производства;
- в) уменьшаются с увеличением объема производства.

36. Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) постоянны при различных объемах производства;
- б) увеличиваются с увеличением объема производства;
- в) уменьшаются с увеличением объема производства.

37. Коэффициент реагирования затрат характеризует соотношение между:

- а) затратами и ростом деловой активности;
- б) темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности;
- в) переменными затратами и деловой активностью;
- г) постоянными затратами и темпами роста деловой активности;
- д) постоянными и переменными затратами.

38. Структурные единицы и подразделения организации, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов называется в управленческом учете:

- а) объектом учета затрат;
- б) местом возникновения затрат;
- в) объектом калькулирования.

39. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

- а) остаются неизменными;
- б) постепенно уменьшаются;
- в) возрастают;
- г) не зависят от деловой активности.

40. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;

41. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;

42. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

43. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов;
- г) все вышеперечисленное верно.

44. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;

45. Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

- а) $y=a$;
- б) $y=bx$;
- в) $y=a+bx$;
- г) ни один ответ не верен.

46. Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

47. Совокупные постоянные затраты организации – 3000 руб., объем производства – 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2000 руб. в сумме;
- б) 3000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) верны 2 и 3.

4. ГЛОССАРИЙ К ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК»

Альтернативные затраты (вмененные затраты, упущенные возможности, упущенная выгода) — величина, которая теряется или приносится в жертву, когда в условиях ограниченных ресурсов выбор одного альтернативного варианта требует отказа от другого.

Альтернативные проекты — два анализируемых проекта называются альтернативными, если они не могут быть реализованы одновременно, т.е. принятие одного из них автоматически означает, что второй проект должен быть отвергнут (проблема предпочтения).

Анализ жизненного цикла продукции (LCC) — концепция управления затратами жизненного цикла, т.е. оценка стоимости изделия от проектирования до снятия с производства.

Анализ конкурентоспособности продукции (работ, услуг) — анализ степени превосходства товара с точки зрения потребителей над другими товарами аналогичного назначения.

Анализ соотношения количества и качества продукции — определение взаимосвязи этих понятий, т.е. при улучшении каких свойств продукции удовлетворение одних и тех же потребностей достигается меньшим ее количеством.

Аннуитет — последовательность равновеликих поступлений (платежей), осуществляемых через равные промежутки времени.

Бенчмаркинг — сравнительный анализ эффективности компаний на основе взаимосвязанных показателей.

Бесполуфабрикатный вариант попередельного метода — в бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается; их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в производственных подразделениях.

Будущая стоимость (наращенная сумма аннуитета) — сумма всех элементов аннуитета вместе с начисленными на них процентами на момент окончания срока аннуитета.

Бюджет — количественное воплощение плана, характеризующее доходы и расходы на определенный период, и капитал, который необходимо привлечь для достижения заданных планом целей.

Бюджет движения денежных средств (план денежных потоков) — отражает прогнозируемое поступление и выбытие денежных средств и других платежных инструментов в результате деятельности компании в предстоящем бюджетном периоде.

Бюджет капитальных затрат (бюджет инвестиций) — определяет направления инвестиций и получения инвестиционных ресурсов.

Бюджет продаж — объединяет информацию об объемах продаж, ценах и о выручке от продаж, является отправной точкой всего процесса бюджетирования.

Бюджет производственных накладных расходов — отражает затраты на содержание производственной инфраструктуры, необходимой для выполнения производственного плана.

Бюджет прямых материальных затрат (бюджет расходования и закупки материалов) — содержит информацию о затратах в предстоящем бюджетном периоде сырья, материалов и др. в натуральном и стоимостном выражении по видам продуктов и в целом по компании (бюджет расходования материалов), а также об объеме и стоимости необходимых закупок (бюджет закупки материалов).

Бюджет расходов на продажу — отражает затраты, связанные со сбытом продукции в предстоящем бюджетном периоде.

Бюджет трудовых затрат — отражает потребность в основном производственном персонале и затратах на оплату его труда в предстоящем периоде.

Бюджет управленческих расходов — отражает затраты на содержание в предстоящем бюджетном периоде обеспечивающей инфраструктуры по компании в целом.

Внепроизводственные затраты — связаны с реализацией и продвижением продукции на рынке.

Внутренняя норма прибыли инвестиций (норма рентабельности инвестиций, внутренняя норма доходности, норма окупаемости инвестиций) — ставка дисконтирования, при которой приведенная стоимость денежных потоков от проекта равна сумме инвестиций по проекту.

Географические информационные системы (ГИС) — информационные системы, в базе данных которых хранится информация о пространственном местоположении объектов на основе единой географической системы координат.

Гибкие переменные затраты — затраты, которые изменяются по-разному при различных объемах производства, их изменение не описывается строгой математической зависимостью (например, затраты на междугородные переговоры).

Гибкий бюджет — 1) совокупность планов, рассчитанных для нескольких уровней деловой активности (диапазона деловой активности). В этом смысле гибкий план — это совокупность статических планов; 2) бюджет, рассчитанный для фактического уровня деловой активности, но с использованием плановых показателей (например, цен реализации продукции, стоимости приобретаемых ресурсов и т.д.). В этом контексте гибкий бюджет — смета, пересчитанная на фактический объем.

Дегрессивные переменные затраты — затраты растут медленнее, чем возрастает объем производства (например, заработная плата определенных категорий работников, в производстве — смазочные и обтирочные материалы).

Денежные доходы по проекту — доходы от реализации проекта, ликвидационная стоимость реализуемого оборудования (как правило, в конце срока реализации проекта), снижение затрат, обусловленное внедрением проекта, и др.

Денежные расходы по проекту — первоначальные чистые инвестиции, ремонт и обслуживание, дополнительные операционные расходы.

Дисконтирование доходов, процентов или капитала — приведение их к моменту вложения средств.

Дисконтированный период окупаемости (DPP) — период времени, необходимый для возмещения стоимости инвестиций за счет текущей стоимости будущих денежных поступлений.

Долгосрочный нижний предел цены — показывает, какую цену можно установить, чтобы минимально покрыть полные затраты на производство и сбыт продукции, он равен полной себестоимости изделий.

Доходность используемого капитала (норма капиталоотдачи, бухгалтерская рентабельность) — отношение средней величины прибыли до налогообложения по бухгалтерской отчетности к средней величине инвестиций. Величина инвестиций, по отношению к которой рентабельность определяется как среднее между учетной стоимостью активов на начало и конец рассматриваемого периода.

Единовременные затраты — затраты, проводимые с периодичностью более отчетного периода.

Затратный подход к формированию цены — объединяет группу методов, принимающих в качестве отправной точки фактические затраты компании на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг).

Затраты комплексного производства — затраты до точки раздела, связанные с единым технологическим процессом, в ходе которого производится два или более продукта (являются косвенными к отдельному продукту).

Затраты на продукт — непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности компании, изготовлением продукции.

Инвестиционные решения — принятие долгосрочных решений, касающихся инвестирования в проекты.

Индекс рентабельности — отношение приведенной стоимости будущих чистых денежных потоков к сумме первоначальных инвестиций по этому проекту (характеризует доход на единицу затрат). Экономический смысл показателя — отражение увеличения богатства инвесторов на единицу вложенных денежных средств.

Калькуляция себестоимости с полным распределением (включением) затрат (абзорпшен-костинг) — метод калькулирования себестоимости, при котором затраты делятся на основные и накладные; накладные расходы распределяются пропорционально по центрам ответственности или видам продукции в соответствии с принципом дифференцированных баз распределения.

Комплексное производство — тип производства, в ходе технологического процесса которого на некоторой стадии (обусловленной особенностями технологии, в так называемой точке раздела) одновременно получают два и более продукта.

Комплексные затраты — совокупность разнородных экономических элементов (сумма нескольких разноименных расходов): расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака.

Контролируемые затраты — затраты, которые связаны с возможностью влияния и управления ими со стороны управленческого персонала.

Контроллинг — ориентированная на выполнение миссии компании система оказания помощи руководству, позволяющая анализировать, прогнозировать и корректировать деятельность организации с учетом нивелирования конфликтов интересов агентов и корреспондентов.

Косвенные затраты — общие затраты для нескольких видов продукции или выполнения нескольких видов работ (например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Кост-драйвер (в привычной терминологии — база распределения, носитель затрат) — индекс-измеритель выходного результата каждой операции (например, для статьи затрат «снабжение» кост-драйвер — количество закупок), т.е. кост-драйвер служит для отнесения затрат по процессу на продукты на основе уровня потребления продуктом результатов деятельности.

Краткосрочный нижний предел цены — ориентирован на цену, покрывающую лишь переменные затраты, он равен сокращенной себестоимости в части только переменных затрат.

Маржинальный доход (маржинальная прибыль) — разница выручки от продаж и переменных затрат или сумма постоянных затрат и прибыли от продаж.

Метод исключения — разновидность поперечного метода, применяемая при наличии главного и побочных продуктов. Производится калькулирование только главного продукта.

Метод калькулирования ABC — подход к калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в рамках которого деятельность компании делится на функции или операции (объекты учета затрат), при этом накладные расходы идентифицируются с выделенными операциями. Метод является разновидностью системы учета полных затрат.

Метод калькулирования — система приемов, используемых для исчисления себестоимости калькуляционной единицы.

Метод определения чистой текущей стоимости (NPV) — метод анализа инвестиций, основанный на определении чистой текущей стоимости, на которую ценность компании может прирасти в результате реализации инвестиционного проекта, исходит из двух предпосылок: 1) любая компания стремится к максимизации своей ценности; 2) разновременные доходы и затраты имеют неодинаковую стоимость.

Метод распределения — разновидность поперечного метода, при которой все получаемые продукты признаются сопутствующими (или совместными), что предполагает калькулирование себестоимости всех получаемых продуктов.

Метод расчета периода окупаемости инвестиций (PP) — состоит в определении того срока, который понадобится для возмещения суммы первоначальных инвестиций.

Методика СУР-анализа — основана на категориях, применяемых в системе директ-костинг (маржинальный доход, точка безубыточности и др.).

Методика стратегического анализа затрат (SCA) — формирование цепи образования стоимости, т.е. последовательности операций по созданию стоимости изделия, при которой реально полученная себестоимость не превышает целевую.

Метод эквивалентных коэффициентов — разновидность попередельного метода, используемая в условиях сортового производства, т.е. в организациях, производящих продукцию с близкими конструктивными и технологическими свойствами.

Накладные затраты — затраты по обслуживанию и управлению производством (общепроизводственные расходы), заработная плата административно-управленческого персонала; содержание, амортизация и текущий ремонт зданий, сооружений и хозяйственного инвентаря и др. (общехозяйственные расходы).

Независимые проекты — два анализируемых проекта называются независимыми, если решение о принятии одного из них не влияет на решение о принятии другого (проблема поиска).

Неконтролируемые затраты — затраты, которые не подвержены влиянию и воздействию со стороны управленческого персонала.

Необратимые затраты — затраты, которые уже были произведены и не могут быть изменены, какое бы в настоящее время управленческое решение ни было принято (например, сумма накопленной амортизации).

Неординарные потоки денежных средств — потоки, которые в течение периода реализации инвестиционного проекта могут иметь как положительное, так и отрицательное значение.

Непланируемые затраты — отклонения от норм — затраты, не соответствующие нормативным затратам, а также потери (отражаются только в фактической себестоимости продукции).

Непрерывные (скользящие) планы — по окончании очередного планового периода (месяца, квартала) к плану прибавляется новый. Таким образом обеспечивается неизменность планового горизонта (в любой момент существует план, например на год вперед).

Непроизводительные затраты — потери, которые могут быть вызваны недостатком в технологии, организации и управлении.

Нерелевантные (иррелевантные) затраты — несущественные (незначимые) расходы при принятии конкретного управленческого решения.

Номенклатура затрат — совокупность используемых статей затрат.

Нормативные затраты (стандарты) — определяют конкурентоспособный уровень затрат и не должны включать нерациональные непроизводительные затраты (штрафы, неустойки и т.п.).

Общий бюджет (основной бюджет, генеральный бюджет) — скоординированный по всем подразделениям и функциям план работы компании в целом, объединяющий блоки отдельных бюджетов и характеризующий информационный поток для принятия и контроля управленческих решений в области финансового планирования.

Оперативный (операционный) бюджет — система бюджетов, характеризующих доходы и расходы по операциям, планируемым на предстоящий период для сегмента или отдельной функции организации.

Операционный цикл — временной интервал от приобретения сырья и материалов, необходимых для производства продукции, до получения денежных средств от покупателей и заказчиков проданной продукции.

Операция (вид деятельности, бизнес-процесс) — событие, задание или единица работы, имеющие определенную цель, вызывающие потребление ресурсов и нацеленные на преобразование ресурсов в конечный продукт.

Оптимальный размер одновременного заказа определенного наименования товарно-материальных запасов — оптимальный размер заказа в единицах, при котором общие затраты на запасы за определенный период планирования будут сведены к минимуму.

Основные затраты — непосредственно связаны с технологическим процессом (затраты на сырье, топливо и энергию на технологические цели, заработная плата

работников основного производства, резерв на гарантийный ремонт, потери от брака и др.).

Отклонения — перерасход или экономия при сравнении фактических затрат с установленными нормами использования ресурсов.

Отложенные расходы — расходы, связанные с фактами хозяйственной жизни по использованию ресурсов организации, осуществляемые в данном отчетном периоде с целью получения возможных доходов в будущем (включаются в затраты периодов, следующих за отчетным). Отложенные расходы подлежат капитализации на балансе организации.

Отрицательные (неблагоприятные) отклонения — перерасход, свидетельствующий об определенных нарушениях в технологии, организации и управлении производством. К ним относят перерасход сырья, материалов, топлива вследствие поломок оборудования, использование полноценных материалов взамен отходов и других причин.

Передел — совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта.

Переменные расходы — расходы, изменяющиеся при изменении объема производства (сырье, материалы, топливо и др.). Такая зависимость не всегда является пропорциональной, так как увеличение объема производства может обеспечиваться и за счет повышения производительности труда, лучшего использования производственных фондов, снижения материалоемкости продукции.

Период аннуитета — интервал времени между двумя последовательными поступлениями (платежами).

P?5T-анализ (иногда обозначают как STEP) — инструмент, предназначенный для выявления политических, экономических, социальных и технологических аспектов внешней среды, которые влияют на бизнес компании. Анализ выполняется по схеме «фактор — предприятие». Полученные результаты оформляются в виде матрицы.

PESTLE-ъшлиз — версия PEST-ангишза, дополненная двумя факторами — правовым и окружающей среды. Иногда применяются и другие форматы, например SLEPT-аналпз (плюс правовой фактор) или STEEPLE- анализ: социально-демографический, технологический, экономический, окружающая среда (природный), политический, правовой и этнические факторы. Может учитываться и географический фактор.

Планирование — процесс определения действий, которые должны быть выполнены в будущем, является (наряду с контролем) одной из важнейших функций управления.

Планируемые затраты — рассчитывающиеся на определенный объем производства и в соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами включающиеся в плановую себестоимость продукции.

Плановые (прогнозные) затраты — связаны с финансовым планированием и отражают предполагаемые изменения объема, состава и структуры затрат.

Показанный метод калькулирования себестоимости — метод, используемый при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции.

Положительные (благоприятные) отклонения — осуществление мероприятий, направленных на снижение затрат, достижение экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов. К ним относят, в частности, применение более производительного оборудования и приспособлений.

Полуфабрикатный вариант попередельного метода — движение полуфабрикатов из одного передела в другой оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела.

Постоянные затраты — расходы, не зависящие от изменения объема производства. К ним необходимо отнести общехозяйственные расходы.

Прайсинговые методы ценообразования — в основе формирования цен лежит принцип «издержки плюс прибыль».

Приведенная стоимость денежных потоков от проекта — сумма денежных притоков, порождаемых реализацией инвестиционного проекта, дисконтированных к текущей (на дату анализа проекта) их стоимости.

Прогнозный бухгалтерский баланс — планируемый баланс компании на конец предстоящего бюджетного периода. Прогнозный баланс есть планируемое соотношение активов и пассивов (капитала и обязательств) компании.

Прогнозный отчет о финансовых результатах — отражает структуру и величину доходов и расходов компании, отдельных центров ответственности (или направлений деятельности) и планируемый к получению финансовый результат в предстоящем бюджетном периоде.

Прогрессивные переменные затраты — затраты растут быстрее, чем возрастает объем производства (например, затраты на текущий ремонт производственного оборудования).

Производительные (нормальные) затраты — связаны с нормально работающим производством.

Производственные затраты — формируются в процессе производства.

Производственный бюджет (составляется в натуральном выражении) — показывает, сколько единиц продукции или услуг необходимо произвести, чтобы обеспечить запланированные продажи и требуемый уровень запасов.

Пропорциональные переменные затраты — находятся в прямой пропорциональной зависимости от объема производства (например, затраты на сырье).

Прямые затраты — затраты, которые связаны с производством конкретных видов продукции и могут быть непосредственно включены в себестоимость продукции на основе первичных документов.

Раздельные затраты — затраты, связанные с полученными после точки раздела продуктами (являются прямыми к отдельным продуктам).

Распределение затрат — процесс отнесения понесенных затрат к определенным объектам затрат (подразделениям, контрактам или другим учетным единицам, по которым собираются данные о затратах).

Расходы данного (текущего) отчетного периода — расходы, обусловленные фактами хозяйственной жизни текущего отчетного периода и признаваемые в отчете о финансовых результатах данного периода.

Расходы периода (антоним затрат на продукт) — связаны скорее с длительностью отчетного периода, чем с выпуском и продажей продукции.

Резервный запас — товарно-материальные запасы, которые создаются для защиты от неопределенности, обусловленной, в частности: изменением прогнозируемого спроса на товарно-материальные ценности; сбоями в поставках материальных ценностей; потерями, возникающими из-за временной приостановки производства и неудовлетворенного спроса клиентов.

Реинжиниринг бизнес-процессов — метод кардинальной перестройки бизнес-процессов организации в целях достижения качественно иного, более высокого уровня показателей производственно-хозяйственной деятельности организации.

Релевантные затраты — существенные (значимые) расходы при принятии конкретного управленческого решения.

Реманентные (запаздывающие) переменные затраты — затраты, быстро возрастающие при увеличении объема производства и гораздо медленнее снижающиеся при его сокращении (например, расходы на рекламу).

СВОР — сила воздействия операционного рычага — показывает, во сколько раз сократится (увеличится) прибыль при снижении (увеличении) выручки на 1%.

Система кайзен-костинг — «улучшение, усовершенствование маленькими шагами» — инструмент снижения затрат, основанный на совершенствовании деятельности организации и отдельных центров ответственности с помощью использования внутренних резервов (что позволяет избежать внешнего инвестирования для решения поставленных задач).

Система таргет-костинг — концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реальными условиями.

Система «точно в срок» (JIT) — одна из наиболее распространенных систем планирования и управления материально-техническим снабжением, предусматривающая полную его синхронизацию с производственными процессами. Смысл работы по системе «канбан» состоит в том, что на всех фазах производственного цикла требуемый материал или полуфабрикат поставляется к месту последующей производственной операции «точно в срок» (именно тогда, когда это нужно, а готовые изделия производятся и отправляются в тот самый момент, когда в них есть потребность в торговой сети), т.е. предполагается почти полное отсутствие страховых запасов материалов и полуфабрикатов.

Системный анализ — комплекс исследований, направленных на выявление общих тенденций и факторов развития организации и выработку мероприятий по совершенствованию системы управления и всей производственно-хозяйственной деятельности организации.

Смешанные затраты — имеют одновременно переменные и постоянные компоненты. Часть этих затрат изменяется при изменении объема производства, а часть остается фиксированной в течение периода.

Снабженческо-сбытовая наценка (надбавка) — цена за услуги оптового звена, включающая расходы по закупке, хранению, комплектации, фасовке, транспортировке и реализации продукции, а также прибыль, признанную необходимой для нормальной деятельности.

Состав цены — ее составные элементы, выраженные абсолютными показателями.

Срок аннуитета — интервал времени от начала первого аннуитета до окончания последнего периода аннуитета.

Статический бюджет (смета) — бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации, т.е. в статическом бюджете доходы и расходы планируются исходя только из одного уровня продаж.

Статья затрат — совокупность затрат, отражающая их однородное целевое использование.

Стоимость операции в методе ABC — денежное выражение ресурсов, затраченных на ее выполнение, т.е. требуется четкое соотнесение работ и ресурсов, необходимых для их выполнения.

Стратегические аспекты ценовой политики — включают договорные мероприятия по установлению и изменению цен, направленные на регулирование деятельности всей производственной и товаропроводящей сети компании, и поддержание конкурентоспособности производимых товаров и услуг в соответствии с целями и задачами общей стратегии фирмы.

Стратегические планы — планы генерального развития и долгосрочной структуры организации. Стратегии организации пересматриваются при необходимости, например при внедрении новых технологий, изменении предпочтений потребителя, появлении нового конкурента.

Структура цены — ее отдельные элементы, выраженные в процентах.

Тактические аспекты ценовой политики — включают мероприятия краткосрочного и разового характера, направленные на устранение деформации в деятельности производственных и сбытовых подразделений, которая возникает вследствие непредвиденных изменений цен на рынках и поведения конкурентов, ошибок управленческого персонала, и могут иногда идти вразрез со стратегическими целями компании.

Текущая стоимость аннуитета (современная ценность аннуитета) — сумма всех элементов аннуитета, дисконтированных на момент начала реализации аннуитета.

Текущие затраты — затраты, имеющие периодичность меньше отчетного периода.

Торговая наценка — элемент цены, позволяющий возмещать расходы, связанные с реализацией товаров розничными торговыми организациями населению.

Точка возобновления заказа — временной интервал, необходимый для осуществления заказа и доставки заказанного объема запасов на склад компании.

Трансфертная цена — цена, назначенная одним центром ответственности на продукт или услугу, поставляемые другому центру ответственности той же организации.

Управление запасами — контроль состояния запасов и принятие решений, нацеленных на экономию времени и средств за счет минимизации затрат по содержанию запасов, необходимых для своевременного выполнения показателей производственного бюджета.

Управление оборотными активами — определение их величины, состава и структуры в соответствии с намеченными тактическими и стратегическими целями.

Управление по отклонениям — методический подход, в соответствии с которым изучаются только области нетипичных явлений или необычные результаты деятельности. При данной системе анализируются только отклонения, превышающие определенный лимит, установленный руководством.

Управленческий контроль — процесс, с помощью которого менеджеры оказывают влияние на работников организации для действенного и эффективного выполнения организационной стратегии.

Управленческий учет — система учета, планирования и анализа, которая в рамках экономического субъекта обеспечивает управленческий аппарат информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

Условные отклонения — могут быть отрицательными и положительными и появляться в результате различий в методике составления калькуляций. Например, в российской практике планируемые потери от брака не включаются в нормативы и не являются частью плановой калькуляции.

Учет по центрам ответственности — учетная система, существующая в рамках децентрализации управления путем выделения центров ответственности, обеспечивающая отражение, накопление, анализ и предоставление информации о затратах и финансовых результатах и позволяющая оценивать и контролировать результаты деятельности структурных единиц и конкретных менеджеров.

Фактические затраты — показывают величину реально понесенных затрат, отраженных в учетной системе организации.

Финансовая паутина — инструмент, позволяющий установить связь в графическом виде между различными целями финансового контроллинга.

Финансовый бюджет — бюджет, в котором отражаются объем и структура предполагаемых источников средств и планируемые направления их использования.

Функционально-стоимостный анализ — системное исследование, предусматривающее обнаружение, предупреждение, сокращение или ликвидацию излишних затрат при выполнении различных процессов и процедур, в том числе организационных. Используются термины: анализ стоимости — для существующих изделий и инженерно-стоимостный анализ — для проектируемых изделий.

Целевая себестоимость (не отождествлять с нормативной) — значение себестоимости, максимально допустимое в сложившихся рыночных условиях, т.е. допустимые расходы, обусловленные рыночными условиями, а не особенностями компании (система таргет-костинг).

Цена — денежная стоимость единицы товара, т.е. коэффициент обмена конкретного товара на деньги.

Ценностный подход к формированию цены (включает рыночные методы ценообразования) — предполагает установление цен таким образом, чтобы это обеспечивало фирме получение большей прибыли за счет достижения выгодного для нее соотношения «ценность товара / затраты на товар».

Ценовая дискриминация — продажа по разным ценам одной и той же продукции, изготовленной с одинаковыми затратами одним производителем, разным покупателям. К ценовой дискриминации относится также продажа товаров большими партиями по более низким ценам, чем цены малых партий.

Ценовая политика — деятельность руководства компании по установлению, поддержанию и изменению цен на производимые товары, осуществляемая в русле общей стратегии компании и направленная на достижение ее целей и задач.

Центр доходов — центр ответственности, руководство которого отчитывается только за получение доходов, при наличии возможности воздействовать на цены и объем деятельности. Пример — отдел сбыта, в задачи которого входят привлечение новых клиентов и увеличение объема продаж продукции. Отдел сбыта в то же время является и центром затрат: он несет затраты на заработную плату, представительские расходы, канцелярские принадлежности и т.д. Поскольку сбытовая функция доминирует, отдел следует рассматривать прежде всего как центр доходов.

Центр затрат — подразделение, руководитель которого отвечает только за затраты. Примером может быть производственный цех, не выпускающий конечной или завершенной продукции и полуфабрикатов, управленческие и социальные службы и т.п. Центры затрат могут входить в состав других центров ответственности или существовать обособленно.

Центр инвестиций — подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса, эффективность использования капитальных вложений. В отличие от центра прибыли, отвечающего за эффективность оборотного капитала, центр инвестиций отвечает уже за весь инвестированный в него капитал, имеет право управлять основными средствами и совершать инвестиции и дезинвестиции.

Центр ответственности — подразделение или организационная функция, за результаты деятельности которой непосредственно отвечает определенный менеджер.

Центр прибыли — подразделение, руководитель которого ответственен не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности. Это могут быть отдельные компании в составе крупного объединения, филиалы, дочерние организации (торговые представительства, магазины, фирмы и т.п.). Их руководители имеют возможность контролировать все компоненты деятельности, от которых зависит величина прибыли: объемы производства и продаж, цены, затраты. Обычно центры прибыли включают несколько центров ответственности.

Центры операций (деятельности) в методе ABC — группы операций, объединенных по какому-либо признаку. Затраты, связанные с центрами деятельности, равны совокупным затратам по видам деятельности, включенным в эти центры.

Чистый отток денежных средств к-го года — превышение текущих платежей по проекту над текущими денежными поступлениями.

Чистый приток денежных средств к-го года — превышение текущих денежных поступлений по проекту над текущими платежами.

Экономический элемент затрат — экономически однородный вид ресурсов, используемых для производства и продажи продукции (работ, услуг).

Элементные затраты — одноименные затраты, однородные по экономическому содержанию (материалы, заработная плата с начислениями, амортизация основных средств и нематериальных активов).

Учебное издание

Воробьева Елена Сергеевна

Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях АПК

Методические рекомендации
по организации самостоятельной работы студентов

Библиотечно-издательский комплекс

ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА
214000, Смоленск, ул. Б.Советская, 10/2