

АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Приложение 1
к рабочей программе
дисциплины (модуля)
Б1.В.02 «Бухгалтерский
управленческий учет»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) Б1.В.02 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Направление подготовки	<i>38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)</i>
Направленность (профиль)	<i>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</i>
Формы обучения	<i>очная, очно-заочная, заочная</i>

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа.....	2
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся.....	3
3. Методические рекомендации по подготовке к экзамену.....	15
4. Словарь основных терминов.....	16

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО И СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Самостоятельная работа обучающихся, являясь основным видом обучения, имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний, а также выполнение учебных заданий, подготовку к предстоящим занятиям, к зачету и экзамену, предполагает изучение рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы) в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским и практическим занятиям.

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после ее проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное припоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Важно, чтобы конспект лекции максимально раскрывал содержание темы, отраженное в программе дисциплины.

При подготовке к семинарскому и практическому занятию обучаемый должен изучить план занятия, повторить лекционный материал по данной теме, просмотреть основную и рекомендованную литературу, выполнить определенные программой задания.

К семинарскому занятию необходимо готовиться заранее – сразу после прочтения лекционного материала по данной теме. Надо изучить план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. По каждому вопросу семинара необходимо сделать небольшой конспект, обозначив все ключевые аспекты. В случае выбора темы доклада, рекомендованной для проведения на семинаре, целесообразно проинформировать об этом преподавателя, при необходимости – посоветоваться с ним по структуре доклада и перечню используемой литературы. Подготовка к семинару должна обеспечивать активное участие обучаемого в обсуждении всех вопросов, вынесенных для рассмотрения на данном занятии. Обучаемый, также, должен быть готов к рецензированию

докладов, сделанных товарищами, а также к оценке полноты раскрытия вопросов семинара и к докладу необходимых дополнений.

В ходе самостоятельной работы обучающиеся используют имеющийся в рабочей программе словарь основных терминов и вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

а) При чтении лекций

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

При изучении темы 1 обучающийся должен обратить внимание на различия между управленческим, производственным и финансовым учетом; понять роль управленческого учета в подготовке информации для менеджеров, необходимой для принятия решений, планирования и регулирования управленческой деятельности организации. Следует обратить внимание на сущность и содержание понятий расхода и дохода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.

Тема 1 служит основой для материала остальных тем дисциплины, поэтому необходимо тщательное изучение вопросов темы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; затраты; издержки; калькуляция; калькулирование; объекты учета; оперативный учет; производственный учет; себестоимость; удельная себестоимость; учетные регистры; хозяйственный учет.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 2.

Тема 2. Затраты и их классификация по целям учета.

При изучении темы 2 обучающийся должен обратить внимание на главное назначение учета затрат; изучить разные варианты классификации затрат; понять, что важнейшим элементом системы управленческого учета является рассмотрение производственного учета как единого с калькулированием учетного процесса.

Ключевые слова: амортизационные отчисления; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; вмененные затраты; затраты; издержки; калькуляция; калькулирование; классификация затрат; косвенные затраты; маржинальная прибыль; маржинальные расходы; материальные расходы; накладные расходы; объекты учета; оперативный учет; основные расходы; отчисления на социальные нужды; переменные расходы; постоянные расходы; производственный учет; прочие расходы; прямые затраты; расходы на оплату труда; себестоимость; удельная себестоимость; учетные регистры.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к практическому занятию.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 3.

Тема 3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости.

При изучении темы 3 обучающийся должен понять, что процесс контроля и регулирования затрат и их соответствия доходам во многом определяется системой учета затрат и калькулирования себестоимости; обратить внимание на то, что системы и модели учета затрат и калькулирования себестоимости формируются под углом удовлетворения типовых целей – запросов менеджеров; понять, что системы и модели учета затрат и калькулирования себестоимости выражают определенную взаимосвязь приемов и способов обобщения издержек по составу, содержанию, назначению, местам возникновения, центрам ответственности, по видам продукции (работ, услуг).

Ключевые слова: бухгалтер-аналитик; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; директ-костинг; затраты; издержки; калькуляция; калькулирование; классификация затрат; косвенные затраты; маржинальная прибыль; маржинальные расходы; накладные расходы; объекты учета; оперативный учет; основные расходы; переменные расходы; позаказный метод калькулирования; попередельный метод калькулирования; попроцессный метод калькулирования; постоянные расходы; производственный учет; прочие расходы; прямые затраты; себестоимость; стандарт-кост; удельная себестоимость; учетные регистры.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к практическому занятию и тестированию.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 4.

Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению.

При изучении темы 4 обучающийся должен понять, что управление снабженческо-заготовительной деятельностью – это регулирование ежегодной общей суммы затрат на содержание материальных запасов. Цель обобщения затрат – наблюдение за процессом их формирования по двум направлениям: продукту и центрам ответственности. Управленческий учет затрат на производство предусматривает различные группировки расходов. Важным моментом обобщения информации о деятельности организации является наблюдение за непрерывностью прямой связи между производственной и финансово-сбытовой деятельностью.

Ключевые слова: бухгалтер-аналитик; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; затраты; издержки; калькуляция; калькулирование; классификация затрат; косвенные затраты; маржинальная прибыль; маржинальные расходы; накладные расходы; объекты учета; оперативный учет; основные расходы; переменные расходы; постоянные расходы; производственный учет;

прочие расходы; прямые затраты; себестоимость; удельная себестоимость; учетные регистры» центры ответственности.

Задание для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к семинару.
3. Подготовиться к практическому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 5.

Тема 5. Планирование и бюджетирование.

При изучении темы 5 обучающийся должен понять, что одной из систем управленческого контроля является система бюджетирования; бюджет - это не только количественным выражением плана, но и метод регулирования деятельности предприятия.

Ключевые слова: бюджетирование; бюджет; бухгалтер-аналитик; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; генеральный бюджет; затраты; издержки; калькуляция; калькулирование; классификация затрат; косвенные затраты; накладные расходы; объекты учета; оперативный учет; основные расходы; переменные расходы; постоянные расходы; производственный учет; прочие расходы; прямые затраты; себестоимость; удельная себестоимость; финансовый бюджет; частный бюджет

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к тестированию.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 6.

Тема 6. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности.

В этой части целью является изучение вопроса о получении информации, которая поможет менеджерам выбрать лучшее решение. Обучающийся должен понять, что: в значительной степени краткосрочные управленческие решения определяются качеством долгосрочных решений фирмы. Важное различие между долгосрочными и краткосрочными управленческими решениями в том, что первые не так просто изменить, в то время как последние можно часто менять. Необходимо понять, каким образом можно использовать бухгалтерскую информацию для принятия различных краткосрочных решений.

Ключевые слова: бухгалтер-аналитик; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; затраты; издержки; инвестиции; инвестиционный анализ; калькуляция; калькулирование; классификация затрат; косвенные затраты; маржинальная прибыль; маржинальные расходы; накладные расходы; объекты учета; оперативный учет; основные расходы; переменные расходы; постоянные расходы; прочие расходы; прямые затраты; себестоимость; трансфертное ценообразование; удельная себестоимость; учетные регистры; хозяйственный учет.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к практическому занятию.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 7.

Тема 7. Организация управленческого учета на предприятиях

В процессе изучения темы обучающийся должен обратить внимание на то, что: *система организации управленческого учета определяется организационной и производственной структурой предприятия, построением внутреннего экономического механизма, хозяйствования; контрольная и оценочная информация, используемая в управленческом учете организационной деятельности, формируется в несколько этапов (подготовительный, вычислительный, этап потребления - процедуры оценки и контроля за производственной деятельностью структурных подразделений).*

Ключевые слова: бухгалтер-аналитик; бухгалтерский учет; бухгалтерский управленческий учет; внутренняя отчетность; затраты; издержки; калькулирование; классификация затрат; объекты учета; оперативный учет; себестоимость; удельная себестоимость; сегментарная отчетность; учетные регистры; центры ответственности.

Задание для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к семинару.
3. Подготовиться к итоговому тестированию.

б) При подготовке к семинарским занятиям**для обучающихся очной формы обучения**

В случае подготовки доклада по теме семинара обучающемуся необходимо проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю) текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №2 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №3 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №4 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №5 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №6 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №7 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных

средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №8 (тема №2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.

2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №9 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционный материал по теме 3.

3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №10 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.

2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №11 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.

2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №12 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.

2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №13 (тема №3)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.
2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №14 (тема №4)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 6.

Семинар №15 (тема №4)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 6.

Семинар №16 (тема №5)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №17 (тема №5)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №18 (тема №6)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 6.
3. Подготовиться по соответствующим теме 6 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №19 (тема № 7)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 7.
3. Подготовиться по соответствующим теме 7 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

для обучающихся очно-заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №2 (тема №1)Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №3 (тема №2)Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №4 (тема №2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №5 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 3.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6.

Семинар №6 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.
2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №7 (тема №4)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 6.

Семинар №8 (тема №5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6.

Семинар №9 (тема №5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 5.
2. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

для обучающихся заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема №1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5

Семинар №2 (тема №2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №3 (тема №3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 3.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных

средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6

Семинар №4 (тема №4)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 6.

Семинар №5 (тема №5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

в) При подготовке к практическим занятиям для обучающихся очной формы обучения

Практическое занятие №1 (тема №6).

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 6.
3. Подготовиться к выполнению заданий по теме 6 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Практическое занятие №2 (тема №6).

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 6.
2. Подготовиться к выполнению заданий по теме 6 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Практическое занятие №3 (тема №7).

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 7.
3. Подготовиться к выполнению заданий по теме 7 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Практическое занятие №4 (тема №7).

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 6.
2. Подготовиться к выполнению заданий по теме 6 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

для обучающихся очно-заочной формы обучения

Практическое занятие №1 (тема №6).

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 6.
3. Подготовиться к выполнению заданий по теме 6 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Практическое занятие №2 (тема №7).

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 7.
3. Подготовиться к выполнению заданий по теме 7 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

Практическое занятие №3 (тема №7).

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 6.
2. Подготовиться к выполнению заданий по теме 6 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

для обучающихся заочной формы обучения

Практическое занятие №1 (темы №6, 7).

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 6, 7.
3. Подготовиться к выполнению заданий по темам 6, 7 из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2.

Дополнительная литература: 2, 3, 4, 5, 6

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАЧЕТУ И ЭКЗАМЕНУ

К зачету и экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой по дисциплине,
 - перечнем компетенций, которыми обучающийся должен владеть,
 - учебно-тематическим планом дисциплины,
 - контрольными мероприятиями,
 - учебниками, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем вопросов к зачету и экзамену.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного, семинарского и практического типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета и экзамена.

4. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Административные расходы, Общехозяйственные расходы (Administrative Expense, General and Administrative Expense) - расходы, понесенные на предприятии в целом, в отличие от расходов специального назначения - таких, как производственные или затраты на реализацию. Характер затрат, включаемых в эту категорию, различается в зависимости от видов деятельности. Обычно к административным расходам относятся: затраты на оплату труда управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Актив (Asset) - ресурсы, получаемые или контролируемые конкретным хозяйствующим субъектом, возникшие в результате совершенных в прошлом операций или событий и являющиеся источником предполагаемых экономических выгод в будущем.

Альтернативная стоимость (Alternative Cost, Opportunity Cost, Economic Cost) - оценка ресурсов не по затратам на их создание (приобретение), а по стоимости, отражающей максимальное значение упущенной выгоды, связанной с их наилучшим возможным альтернативным использованием.

Альтернативные затраты (издержки) (Opportunity costs) - издержки производства товаров и услуг, измеряемые стоимостью наилучшей упущенной возможности использования затраченных на их создание факторов производства. Альтернативные издержки производства являются основным движущим мотивом, заставляющим производителей максимизировать их прибыли.

Анализ безубыточности (Breakeven Analysis) - анализ результатов деятельности предприятия на основе соотношения объемов производства, прибыли и затрат, позволяющий определить взаимосвязи между издержками и доходами при разных объемах производства. Его особенность заключается в том, что он показывает одновременно и объем, при котором не возникают ни прибыль, ни убытки, и влияние постоянных и переменных факторов на ожидаемую прибыль при различных объемах производства. Также называется **Анализом соотношения «затраты-объем-прибыль» (CVP-анализ)**.

Анализ «выгоды-затраты» (Benefit-Cost Analysis, Cost-Benefit Analysis) - сравнение выгод с затратами (доходов и затрат) в сопоставимых единицах измерения.

Анализ затрат (Cost analysis; Expenses analysis) - анализ величины, структуры и динамики затрат с целью выявления их возможного снижения и более эффективного использования имеющихся ресурсов.

Ассортимент продукции (Product Mix, Product Portfolio) - состав, соотношение отдельных видов изделий в продукции предприятия, отрасли, группе товаров с учетом их качества и сортности.

База распределения (Allocation Basis) - базис, на основе которого выполняется распределение, например, косвенных затрат на объекты учета затрат. Примерами такой базы являются отработанные человеко-часы, зарплата, машино-часы.

Базовая нормативная себестоимость (Basic Standard Cost) - нормативная себестоимость, представляющая собой исторически сложившийся производственный стандарт. Она остается неизменной до тех пор, пока не произойдет значительное изменение сущности производственных операций. К пересмотру базовой нормативной себестоимости могут привести и такие события, как, например, рост цен на используемые ресурсы (сырье, материалы, энергоносители, труд).

Баланс (Balance Sheet) - отчет о финансовом состоянии, раскрывающий информацию по счетам активов, обязательств и собственного капитала предприятия или организации на определенную дату.

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерская проводка - запись, в которой содержится сумма по дебету и кредиту соответствующих счетов, отражающая содержание хозяйственной операции.

Бюджет (Budget) - информация о планируемых или ожидаемых доходах, расходах, активах и обязательствах. Бюджет представляет собой директивный план будущих операций и используется для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Бюджет в натуральном выражении (Physical Budget) Бюджет, сформированный не в денежном выражении, а в натуральных показателях, таких как единицы готовой продукции, материалов, количество сотрудников или отработанные часы.

Бюджет гибкий (Flexible Budget) - бюджет, показатели которого могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности.

Бюджет генеральный, главный (Master Budget) - бюджет, который консолидирует все подбюджеты в общий план и на основе которого производится управление. Обычно охватывает период, равный одному году. Называется также **Общим бюджетом (Comprehensive Budget)**.

Бюджет динамический (Continuous Budget, Multiple Budget, Rolling Budget) - динамическое прогнозирование финансовых операций на ряд ближайших периодов (недель, месяцев или кварталов). В конце каждого периода та часть бюджета, которая соответствует прошедшему периоду, удаляется, а новый раздел бюджета за аналогичный по продолжительности период добавляется.

Бюджет закупок (Purchasing Budget) - план затрат и времени на определенный период, которые необходимы для обеспечения материальных потребностей предприятия, предусмотренных бюджетом, в разрезе материалов.

Бюджетирование (Budgeting) - процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и/или проект.

Бюджетлируемые затраты (Budgeted Costs) - оценочные затраты на определенный будущий период, включенные в бюджет.

Бюджет исполнительный (Performance Budget) - бюджет в разрезе операций, подлежащих исполнению, и ответственных за их выполнение лиц, по сравнению с которым оцениваются фактические результаты.

Бюджет капитальных вложений (Capital Budget) - план предполагаемых расходов на приобретение долгосрочных активов и средства финансирования этих приобретений.

Бюджетное управление (Budgetary Control) - ряд обязательных мероприятий, цель которых если это возможно - обеспечить исполнение бюджета, а если это невозможно – пересмотреть его.

Бюджетные полномочия (Budgetary Authority) – право на распоряжение/корректировку самого бюджета (подразделения) в рамках определенных лимитов.

Бюджетный цикл (Budget Cycle) - циклически повторяющаяся цепочка действий, направленных на подготовку бюджета, контроль и необходимые корректировки в ходе исполнения.

Бюджет операционный (Operating Budget) - план доходов и расходов, связанный с ведением операционной деятельности за определенный период. Называется также текущим бюджетом.

Бюджет подразделения (Departmental Budget) - бюджет, состоящий из доходов и/или затрат, относящийся к определенному подразделению, функции или процессу. В качестве примеров можно привести бюджет затрат на производство, бюджет расходов на маркетинг, бюджет на зарплату, бюджет на закупки и бюджет на исследования и разработки. Также называется Функциональным бюджетом (Functional Budget)

Бюджет продаж (Sales Budget) - утвержденный для предприятия план продаж, ожидаемых в течение определенного периода, классифицированный по центрам ответственности, видам продукции и/или регионам.

Бюджет проекта (Project Budget) - бюджет затрат и капитальных вложений, составляемый для определенного проекта на период срока его реализации в разрезе ресурсов и функций; срок реализации проекта может охватывать несколько периодов операционного бюджета.

Бюджет предварительный (Pro-forma Budget) - предполагаемый финансовый отчет или бюджет, подготавливаемый на основе ряда допущений о том, что может произойти в будущем в заданном периоде или периодах. Его следует отличать от бюджета, который обычно вырабатывается на основе плана независимо от того, являются ли сделанные допущения правдоподобными

Бюджет предписанный (Imposed Budget) - бюджет, принятый на верхнем уровне управления без участия руководителя подразделения-исполнителя. Также называется **Бюджет «сверху-вниз» (Top-Down Budget)**.

Бюджет «сверху-вниз» (Top-Down Budget) - См. Бюджет предписанный (Imposed Budget).

Бюджет статический (Static Budget) - См. Бюджет фиксированный (Fixed Budget).

Бюджет текущий (Current Budget) - См. Бюджет операционный (Operating Budget).

Бюджет торговый (Merchandise Budget) - планирование продаж, запасов, скидок, уценок, дефицита запасов, закупок, затрат на транспортировку, обработку и хранение, а также валовой прибыли коммерческого предприятия.

Бюджет фиксированный (Fixed Budget) - бюджет, планирующий конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи. Называется также статическим бюджетом. Ср. с Гибкий бюджет (Flexible Budget).

Бюджет функциональный (Functional Budget) - бюджет, в котором расходы и доходы классифицируются по функциям.

Бюджет центра ответственности (Responsibility Budget) - бюджет, устанавливающий планы в разрезе лиц, ответственных за их выполнение. Этот бюджет представляет собой механизм контроля функционирования менеджеров центров ответственности, поскольку в нем закрепляются ожидаемые показатели эффективности их работы.

Валовая прибыль (Gross Profit - амер., Gross Margin - англ.) - разница между чистой реализацией и себестоимостью реализованных товаров.

Валовой доход, Валовая реализация (Gross Revenue, Gross Sales) - суммарный доход от продаж без учета скидок за срочность оплаты, компенсаций и прочих корректировок.

Вмененная стоимость (Imputed Cost) - затраты, отнесенные на объект их учета, несмотря на отсутствие фактической операции-основания, отражаемой в бухгалтерском учете. Используются в управленческом учете для получения более качественной информации для целей управления соответствующим центром прибыли/затрат. Например, доля аренды общей площади (если не распределяется в бухгалтерском учете), вмененный расход на управление дочерним предприятием, вмененный процент на вложенный капитал и прочее.

Внепроизводственные расходы (Non-operating costs; Non-production expenses) - расходы, связанные с реализацией произведенной продукции, которые входят в полную себестоимость продукции сверх ее производственной себестоимости

Внешние затраты (издержки) (External costs) - издержки производства, которые предприятие перекладывает на другие предприятия или общество в целом: загрязнение окружающей среды и т.п.

Внутренние затраты (издержки) (Internal costs) - издержки производства, которые покрываются самим предприятием.

Внутрифирменная прибыль (Interdivisional Profit) - разность между ценой реализации и себестоимостью продукции, проданной одним подразделением другому подразделению той же хозяйственной единицы. Цена реализации в таких случаях обычно называется трансфертной ценой.

Внутрихозяйственная прибыль (Intracompany Profit) - прибыль от реализации, произведенной одной компанией другой компании в рамках консолидированной или аффилированной группы.

График безубыточности (Breakeven Chart) - график, отражающий зависимость суммарных доходов и расходов от объема реализации при постоянном значении цены реализации единицы продукции; некоторые расходы являются постоянными, а некоторые изменяются прямо пропорционально реализации. Также называется **Диаграммой прибыли вкладов (Contribution Profitgraph)**.

Дифференциальные затраты (Differential Cost) - разница между затратами, ожидаемыми при выборе определенного хода действий, и затратами в случае выбора альтернативного хода действий; один из инструментов принятия решений.

Документ - письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

Документирование - способ первичного отражения влияния свершившихся хозяйственных фактов на состояние объектов бухгалтерского наблюдения. Первичные документы составляются на каждую операцию или однородные группы операций.

Документирование хозяйственных операций - порядок организации учетной работы, предполагающий, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы бухгалтерского оформления - документы, составляемые на основе распорядительных или оправдательных документов для систематизации учетных записей и определения корреспонденции счетов. Они прилагаются к распорядительным или оправдательным документам и самостоятельного значения не имеют.

Документация - способ первичной регистрации хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения, позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами на предприятии.

Долгосрочный план (Long-Range Plan) - план или программа (концепция развития), разработанная на несколько лет вперед (обычно стратегического характера и как минимум на 3 года).

Доля маржинальной прибыли (Contribution Margin Ratio) - отношение маржинальной прибыли к чистой реализации. Доля маржинальной прибыли может измеряться для отдельной единицы либо для всей суммы реализации и маржинальной прибыли предприятия.

Доходы (Revenues — амер., Income — англ.) - поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы. Согласно ПБУ 9/99,

доход - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доход (в целях НК РФ) - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Доход от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доход от реализации - выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Заказ (Order) - термин, кратко характеризующий любые разновидности заявок на закупку, заявок на продажу, складские заказы, заявки на производство, заявки на субподрядные работы, заявки на обслуживание.

Запасы, Складские запасы, Товарно-материальные запасы (ТМЗ) (Inventory) – 1. Запасы или изделия, используемые для поддержания производства (сырье и изделия для незавершенного производства), поддержания деятельности (текущий ремонт и обслуживание, ремонт и технологические запасы) и обслуживания клиентов (готовые товары и запасные детали). 2 Складские запасы, определяемые как изделия, закупленные для перепродажи, включающие незавершенное производство и сырье.

Затраты (Cost) - потребленные в процессе производства (в целях получения продукции) ресурсы, а также деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги. Возникновение затрат сопряжено с выплатой денежных средств либо уменьшением дебиторской задолженности (увеличением кредиторской задолженности).

Затраты на воспроизводство (Reproduction Costs) - затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

Затраты на капитал (Costs of capital) - в широком смысле - затраты на финансирование средств предприятия плюс амортизация, в узком смысле - затраты на финансирование средств предприятия.

Затраты на логистику (Logistics Cost) - затраты на планирование, ведение и управление товарами и запасами на всех этапах их прохождения - с момента возникновения товаров и запасов и до момента их потребления. Логистика интегрирует в себе функции снабжения, транспортировки и складирования. Ее цель - обеспечить с наименьшими затратами максимально эффективное прохождение товарно-материальных потоков с целью удовлетворения потребностей клиентов.

Затраты на обеспечение мощности (Capacity Cost, Shut-Down Costs, Standby Costs) - постоянные затраты, которые компания несет для обеспечения необходимой для производства или реализации мощности.

Затраты на обработку (Conversion Cost) - сумма прямых трудозатрат, косвенных материальных и производственных накладных расходов, которые

напрямую или косвенно влияют на процесс превращения сырья и приобретенных позиций в пригодную для реализации готовую продукцию.

Затраты на поддержание (Carrying Cost) - стоимость хранения и поддержания запасов, включая стоимость актива с момента приобретения или начала производства до момента реализации или использования. Обычно выражается нормативным процентом наценки на базовую стоимость.

Издержки – это денежное выражение затрат.

Информационная система управления, ИСУ (Management Information System, MIS) - система, обеспечивающая получение прошлых, настоящих и предполагаемых данных о внутренних операциях и внешних событиях. Своевременно предоставляя информацию, необходимую для принятия решений, она поддерживает такие функции предприятия, как планирование, контроль и оперативное управление.

Калькуляции себестоимости (Costing) - накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется отдельная калькуляция или оценка.

Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат (Absorption Costing) - метод калькуляции производственной себестоимости, основанный на включении как переменных, так и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость произведенной продукции.

Калькуляция себестоимости методом полного поглощения затрат (Full Absorption Costing) - система калькуляции себестоимости, в которой прямые материальные и трудовые затраты, а также все элементы производственных накладных расходов (постоянные или переменные) включаются (поглощаются) в себестоимость продукции.

Калькуляции себестоимости нормальная (Normal Costing) - процесс калькуляции себестоимости, когда на объект учета затрат относится сумма потребленных материалов и людских ресурсов плюс сумма распределенных на базе нормальной мощности накладных расходов.

Калькуляция себестоимости партионная (Batch Costing) - метод калькуляции себестоимости, согласно которому затраты накапливаются в разрезе партий произведенных продуктов или выпусков. Обычно применяется в нефтяной и химической промышленности. Затраты включаются в определенное количество материалов по мере их поступления в переработку или другой процесс. Зачастую, помимо стоимости самих материалов партионные затраты включают и эксплуатационные расходы на заводское оборудование или процесс в течение периода обработки.

Калькуляция себестоимости позаказная (Job Order Costing) - метод учета затрат, при котором затраты накапливаются на отдельные заказы (работы). Заказом (работой) может являться производство изделия или услуги, например ремонт автомашины или лечение пациента в больнице. Ср. с По процессная калькуляция себестоимости (Process Costing).

Калькуляция себестоимости полной (Full Costing) - отнесение всех возможных статей затрат на объект учета затрат (продукцию, например), как

правило, для целей ценообразования, оценки прибыльности продукции и оценки запасов.

Калькуляция себестоимости по процессной (Process Costing) - метод учета затрат, при котором затраты вначале собираются по бизнес-процессам, а затем относятся на отдельные центры затрат и на каждую единицу продукции. Ср. с Позаказная калькуляция себестоимости (Job Order Costing).

Калькуляция себестоимости по прямым затратам, Директ-костинг (Direct Costing) – 1. Калькуляция, при которой в расчет принимаются только прямые производственные затраты, а косвенные учитываются как затраты периода, обычно применяется только для нужд управленческого учета. 2. Общее название калькуляции себестоимости продукта без включения накладных расходов. Ср с Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат (Absorption Costing).

Калькуляция себестоимости по фактическим затратам (система) (Actual Costing) - метод калькуляции себестоимости, при котором в себестоимость продукции включаются фактически прямые затраты на материалы и труд, а также производственные накладные расходы.

Капитальные затраты (Capital Expenditure) - затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объектов основных средств.

Кассовый бюджет, бюджет движения денежных средств (Cash Budget) - суммовая и временная оценка денежных поступлений и выплат будущих периодов, потребностей в денежных средствах в промежуточных точках этого периода, а также суммы наличных денежных средств в конце данного периода.

Контролируемые затраты (Controllable Cost) - затраты, на поведение которых может воздействовать ответственное лицо. Обычно имеется в виду конкретный руководитель, поскольку любые затраты кем-то контролируются.

Косвенные затраты (Burden, Indirect Cost) - 1. Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все затраты, кроме прямых материальных и трудовых затрат. 2. Затраты, которые нельзя напрямую отнести на себестоимость каждого конкретного продукта, выпускаемого предприятием: накладные расходы на материал, производственные накладные расходы, административные и торговые накладные расходы. Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

Косвенные материальные затраты (Indirect Materials Cost) - затраты на материалы, которые не связаны непосредственно с производством того или иного продукта. Примерами являются расходные материалы, используемые при наладке, смазке и техобслуживании, замена мелких деталей.

Маржинальная прибыль (Contribution Margin, Marginal Contribution), Сумма покрытия - разность между выручкой и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты. См. также Маржинальная прибыль единицы продукции (Unit Contribution).

Маржинальная прибыль единицы продукции (Unit Contribution), Ставка покрытия - разность между ценой реализации и переменными затратами одной единицы продукции, маржинальная прибыль, рассчитанная на единицу продукции. См. Маржинальная прибыль (Contribution Margin).

Маржинальная стоимость (Marginal Cost) - величина, на которую изменится стоимость продукции или услуг при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный анализ (Marginal Analysis) - анализ себестоимости продукции или услуг, эффективности принимаемых решений с применением метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный доход (Marginal Revenue) - величина, на которую увеличится доход при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Накладные расходы (Overhead Cost) - в соответствии с российским законодательством, к накладным (косвенным) расходам относятся: расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренда помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

Накладные расходы подразделения (Departmental Overhead) - накладные расходы, понесенные подразделением, включая затраты, начисленные обслуживающими подразделениями.

Невозвратные затраты, издержки (Unrecovered Costs), некупаемые капиталовложения, необратимые затраты (Sunk costs) - затраты, понесенные в прошлые периоды, которые нельзя возместить ни в данный момент, ни в будущем.

Непонесенные расходы (Unexpired Cost) - стоимость актива, который будет использован в будущих учетных периодах.

Непредвиденные затраты (Contingency Cost) - затраты, состав и размер которых невозможно точно определить на этапе планирования.

Непроизводственные затраты (Nonmanufacturing Costs) - все понесенные затраты, не связанные с производством товаров.

Неразрешенные затраты (Unallowable Cost) - любые затраты, которые, согласно условиям любого действующего закона, положения или контракта, нельзя включать в цену, стоимость к возмещению или расчеты по контракту, к которому они относятся.

Нераспределенная прибыль (Retained Earnings) - чистая прибыль в течение всего периода деятельности предприятия за вычетом дивидендов, оплаченных деньгами или акциями.

Нетипичные затраты (Abnormal Cost) - необычные или нетипичные затраты, которые возникают нерегулярно или неожиданно.

Нормативная себестоимость (Standard Cost) – 1. Себестоимость, рассчитанная с использованием нормативных значений. 2. Предполагаемая стоимость производства единицы продукции. Нормативная себестоимость есть норма затрат на единицу продукции.

Носитель затрат (Cost Driver) - 1. Показатель деятельности, такой как, например, человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега или контракты, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект. См. База распределения (Allocation Basis). 2. Товар, услуга или центр затрат, в котором могут возникать или поглощаться затраты. В более общем смысле - любой фактор, имеющий причинно-следственную связь с затратами.

Обратный метод распределения (Reciprocal Method of Allocation) - распределение затрат обслуживающего подразделения путем включения взаимных услуг, оказанных всеми подразделениям. Распределение накладных расходов обслуживающих подразделений на производственные и другие обслуживающие подразделения на основе оценочных уровней предоставления услуг. Иногда называется методом перекрестного распределения, методом матричного распределения или методом двойного распределения.

Общие затраты (Common Cost, Joint Cost) - стоимость ресурсов, привлеченных для совместного производства двух или более видов продукции, эта стоимость не может быть отнесена напрямую на какой-то один из этих видов продукции. Отнесение затрат осуществляется проведением одной или нескольких последовательных процедур распределения.

Общепринятые методы бухгалтерского учета (General Accepted Accounting Principles, GAAP) - свод правил, методов и процедур учета, выработанных специалистами по бухгалтерскому учету путем либо совместного соглашения, либо на основе авторитетной литературы, служащих руководством для подготовки финансовых отчетов.

Объект учета затрат (Cost Object) - функция, организационное подразделение, контракт или другая рабочая единица, для которой требуется организовать ведение данных по затратам и накопление и измерение стоимости процессов, продукции, работ, капитальных проектов и т. п.

Обязательные затраты (Committed Costs) - это фаты, которые должно будет понести предприятие/организация в будущем согласно ранее установленной договоренности с контрагентом.

Операционные затраты (Operation Costs) - 1. Стоимость операций (осуществления элементарных производственных функций). 2. В более общем смысле - стоимость осуществления коммерческой деятельности (например операционные затраты при продажах, закупках, складировании и т. д.).

Операционные издержки, Транзакционные издержки (Transaction costs)

- издержки, связанные с заключением сделок и отражающие затраты:

- на выбор партнера;
- на подписание соглашений и контроль исполнения;
- на адаптацию к происходящим изменениям;
- на совершенствование квалификации отдельных работников;
- на предупреждение мошенничества;
- на случай неожиданных потрясений.

Отклонение гибкого бюджета (Flexible Budget Variance) - разность между фактическими значениями показателей и значениями согласно гибкого бюджета для фактического уровня деятельности.

Отклонение от нормативных затрат (Rate Variance) - отклонение стоимости, связанное с разностью между нормативной и фактической себестоимостью единицы продукции. Обычно оно определяется как разность между нормативом на единицу (например, на час) и фактической ставкой на единицу, умноженная на фактическое количество использованных единиц (в данном случае - часов).

Отнесение затрат (Cost Assignment) - 1. Распределение элемента затрат на один или несколько объектов учета затрат, являющихся причиной их возникновения. Прямые затраты относятся напрямую, косвенные – распределяются. 2. Включение затрат в определенную статью расходов прямым или косвенным путем. Косвенный метод применяется при невозможности напрямую связать расход с конкретной статьей. В этом случае производится распределение пропорционально выбранной базе.

Оценка затрат (Cost Estimation) - прогнозирование себестоимости посредством оценки соотношений между стоимостью (зависимой переменной) и одной или несколькими независимыми переменными (часы прямых трудовых затрат, машино-часы, единицы произведенной продукции и т. п.). Также - результат данного прогнозного процесса.

Партия (Lot) – 1. Некоторое количество товара, изделия, материала, перемещаемое, производимое или складированное как «единая партия». 2. Группировка продукции по некоторому признаку. Термин имеет более универсальное значение и применяется для обозначения некоторого количества товара, изделия, материала, обладающего общими свойствами, но при этом не обязательно одновременно перемещаемого.

Первичные затраты (Prime Cost) - сумма прямых материальных и трудовых затрат.

Переменные затраты (Variable Cost) - операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации, использования мощностей, либо другой метрики деятельности. Примерами являются потребленные материалы, прямые трудовые затраты, производственная электроэнергия, а также комиссионные с продаж. Ср. с Постоянные затраты (Fixed Cost).

Первичные учетные документы - оправдательные документы, которыми оформляются все хозяйственные операции, проводимые организацией. На основании первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет.

Период планирования (Budget Period) - период, на который составляется бюджет. Период может быть подразделен на ряд контрольных периодов. Обычно период планирования составляет один год.

Планирование и управление прибылью (Profit Planning and Control) - системный метод выработки данных, используемый для планирования, согласования и управления деятельностью предприятия для реализации задачи по обеспечению прибыльности.

Подготовительные расходы (Preoperating Costs) - затраты на подготовку к работе, включающие затраты на планирование, оснащение, наем и обучение трудовых ресурсов перед запуском производства, переезд, подготовка мощностей, другие соответствующие административные расходы.

Постоянные затраты (Fixed Cost, Constant Cost) - элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде. Называются также непеременимыми затратами. Ср. с Переменные затраты (Variable Cost).

Предельные затраты, издержки Marginal cost (MC) - дополнительные издержки производства, необходимые для производства дополнительной единицы продукции. В краткосрочном периоде - отношение изменения полных переменных издержек к изменению объема продукции.

Приростной анализ (Incremental Analysis) - метод анализа проблем принятия управленческих решений, базирующийся не на общих суммах затрат и выгод, связанных с действием (или набором альтернативных действий), а на их приросте. Называется также **Дифференциальным анализом (Differential Analysis)**.

Прогноз продаж (Sales Forecast) - предполагаемый объем продаж, рассчитанный с использованием различных данных и методов, таких как тренды, анализ регрессии/корреляции, исследование операций, компьютерная эмуляция или менее жесткие приемы прогнозирования.

Производственная себестоимость (Production Cost, Manufacturing Cost) - стоимость материалов, труда и накладных расходов, потребленных в процессе производства продукции или услуг. В эту себестоимость не включаются затраты на реализацию и дистрибуцию.

Производственные накладные расходы (Production Overhead Cost, Manufacturing Overhead Cost) - часть себестоимости продукции, в которую не входят прямые материальные затраты и прямые трудозатраты. В ее состав могут входить административные расходы, затраты на электроэнергию и содержание зданий.

Прямые затраты (Direct Cost, Direct expenses) - затраты, связанные непосредственно с одним объектом учета затрат.

Прямые материальные затраты (Direct Material Cost) - количество материала, напрямую связанное с определенным объектом учета затрат, стоимость

которого определяется по цене единицы непосредственно использованного материала. Затраты на прямые материалы полностью переносятся на себестоимость продукта.

Прямые трудозатраты (Direct Labor Cost) - трудозатраты, вызванные определенным объектом учета затрат.

Прямые затраты подразделений - издержки, которые можно отнести на подчиненный определенному руководителю центр ответственности.

Работы (услуги) производственного характера (для целей НК РФ) - выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств. Сюда относятся также транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада и цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

Работа (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Распределенные затраты (Allocated Cost) – затраты, распределенные на объект учета затрат.

Расходы (Expense) - 1. Стоимость товаров, услуг и производственных мощностей, используемых в текущем учетном периоде. Расходы вычитаются из доходов для определения чистой прибыли. Расходы за период - это затраты, прямо или косвенно связанные с доходами за период, которые не могут быть связаны с доходами будущих периодов. 2. Оттоки или другие способы расходования активов, либо вступления в обязательства (или сочетание и того и другого) за период в результате предоставления или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. 3. Согласно п. 2 ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества), возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы будущих периодов, предстоящие расходы (Prepaid expenses; Deferred expenses) - затраты, понесенные компанией в отчетном периоде, но подлежащие учету в себестоимости продукции в последующие периоды.

Расходы, документально подтвержденные - затраты, подтвержденные первичными (оправдательными) документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами для целей налогообложения признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Помимо документального подтверждения необходимым условием является их экономическая оправданность.

Расходы на продажу, коммерческие расходы (Selling Costs) - расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг. В организациях осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам на продажу относятся затраты на затаривание и упаковку изделия на складах готовой продукции по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны суда автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. В организациях, осуществляющих торговую деятельность - расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. См. комментарий к счету 44 Инструкции по применению Плана счетов.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются те, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг, возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Реализация товаров, работ, услуг (для целей налогового законодательства) - передача организацией или индивидуальным предпринимателем на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Регистр бухгалтерского учета - элемент организации бухгалтерского учета на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Реквизиты - показатели, приводимые в документах, которые необходимо заполнить данными совершившихся операций. К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся наименование документа, дата и место составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностей и личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и оформление документа.

Себестоимость продукции общая (Cost of product; Product costs) – совокупность издержек, связанных с производством изделия; все виды затрат,

понесенных при производстве и реализации определенного вида продукции. Сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде.

Себестоимость единицы продукции (Unit Cost) - себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость коммерческого и ценового предложения (Себестоимость КП) (Bid and Proposal Cost (B and P Cost)) - не финансируемые заказчиком и не обязательные для исполнения контракта затраты, производимые на подготовку, подачу и ведение коммерческого или ценового предложения.

Себестоимость произведенной продукции (Cost of Goods Manufactured) - себестоимость всех товаров, производство которых завершено в течение определенного учетного периода. Сюда включается себестоимость единиц продукции, изготовление которых было начато в прошлом периоде, а закончено - в текущем. Стоимость этой продукции включает в себя стоимость незавершенного производства, накопленную за прошлые периоды.

Себестоимость реализации, Себестоимость реализованных товаров (Cost of Sales, Cost of Goods Sold) - себестоимость товаров или услуг, реализация которых отражена в доходах; другими словами, себестоимость произведенной (закупленной) продукции плюс или минус изменение в запасах готовой продукции (или товаров).

Сегментная отчетность (Segment Reporting) - ежегодное раскрытие финансовой информации в разрезе отчетных промышленных сегментов компании, ее внешнеторговых операций и экспортных продаж, а также основных заказчиков. Называется также **Отчетностью по направлениям бизнеса (Line of Business Reporting)**.

Система управления затратами (Cost System) - система действующая внутри хозяйственной единицы и обеспечивающая сбор и отнесение затрат на промежуточные и конечные объекты учета затрат.

Система учета затрат (Cost Accounting System) - система управления, обеспечивающая сбор, учет, анализ, управление и распределение затрат по объектам учета затрат.

Система учета по нормативной себестоимости (Standard Cost System) - метод определения себестоимости продукции на основе нормативных (а не фактических) затрат. Он может базироваться на принципах калькуляции себестоимости методом поглощения затрат или директ-костинга и применяться ко всем или только к некоторым элементам затрат.

Состав фактически произведенных затрат (для целей бухгалтерского учета) - совокупность затрат на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемых процентов по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений (стоимости услуг), уплачиваемых снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенных пошлин и иных платежей, затрат на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых силами сторонних организаций, а также затраты по

доведению имущества до состояния, в котором оно пригодно к использованию в запланированных целях.

Стандартная нормативная себестоимость (Normal Standard Cost) - себестоимость в сумме затрат, ожидаемых при условии работы с нормальной производительностью, и с учетом нормативных объемов переработки, брака и тому подобного.

Стандартная себестоимость (Standard Costs) - плановая себестоимость операции, процесса или продукта, с учетом прямых расходов на материалы, прямых трудозатрат и накладных расходов, рассчитанных по установленным нормативам.

Стратегический план (Strategic Plan) - стратегия действия по достижению глобальных целей и задач организации. Ср. с **Тактический план (Tactical Plan)**.

Стратегическое планирование (Strategic Planning) - процесс определения, оценки и выбора управленческим звеном стратегии, которой должно следовать предприятие. Стратегические планы обычно не привязаны к временным рамкам и представляют собой обширные формулировки. См. **Тактический план (Tactical Plan)**.

Тактический план (Tactical Plan) - план действий по достижению задач предприятия, составляемый на относительно короткий период - обычно на год. Ср. со **Стратегический план (Strategic Plan)**.

Текущие затраты издержки (Carrying costs) - издержки хранения товаров в виде запасов, включающие в себя накопление процента, налоги на запасы, а также складские расходы.

Товар (для целей налогового законодательства) - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Для регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Точка безубыточности (Breakeven Point) - 1. Размер дохода, при котором суммы доходов и расходов равны. 2. Точка безубыточности соответствует объему реализации, начиная с которого выпуск продукции должен приносить прибыль. Рассчитанный объем реализации (выпуска) продукции сопоставляется с проектной мощностью создаваемого предприятия.

«Точно-в-срок», Экономичное производство (Just-In-Time, JIT) - это метод оптимизации производства, предусматривающий снижение остатков на складах и, соответственно, затрат, связанных с их обладанием и хранением. Снижение остатков может достигаться путем оптимизации графиков поставки и производства, снижения объемов закупок сырья и материалов, состыковок процессов.

Трансфертная цена (Transfer Price) - цена, по которой товары и услуги передаются между подразделениями компании. Ее следует отличать от стоимости, по которой такое перемещение отражается в бухгалтерском учете, поскольку трансфертная цена обычно включает в себя компонент прибыли, которого стоимость перемещения не содержит. В российской практике понятие трансфертных цен применяется, как правило, при бюджетном финансировании в следующем значении:

трансфертные платежи - безвозмездные и невозвратные платежи, не предполагающие компенсации в виде специально оговоренных выплат или товаров и услуг в обмен на производимый платеж (Приказ Минфина РФ от 18.07.2001 № 53н). Трансфертная цена трактуется как цена, устанавливаемая при передаче ресурсов внутри подразделений фирмы исходя из внутрифирменных цен. Внутрифирменные цены могут устанавливаться такими способами, как на основе себестоимости (Cost-Based Transfer Price), рыночной цены (Market-Based Transfer Price), двойной трансфертной цены (Dual Transfer Price).

Трансфертная цена двойная (Dual Transfer Price) - метод внутрифирменного ценообразования, при котором цена для покупающего подразделения отличается от цены, отражаемой в учете продающего подразделения. Такой метод используется, например, в случаях, когда продающее подразделение имеет избыточную мощность и его руководство принимает решение не брать полную стоимость с покупающего подразделения.

Трансфертная цена на основе себестоимости (Cost-Based Transfer Price) - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из их себестоимости.
Трансфертная цена на основе рыночной цены (Market-Based Transfer Price) - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из рыночных цен.

Управление запасами (Inventory Control) - методика обеспечения сохранности и эффективного приобретения и использования запасов. Система управления запасами обеспечивает систематическую выверку производственных и распределительных материальных операций по бухгалтерским документам.

Управление расходами (Cost management) - управленческая деятельность, направленная на контроль затрат и обеспечение их экономии.

Управленческий учет (Management Accounting) – вид бухгалтерского учета, который определяется как самостоятельное направление учетной деятельности организации, обеспечивающее информационную поддержку системы управления хозяйственной деятельностью. Управленческий учет - также идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка, интерпретация и предоставление финансовой и иной информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений. Эта информация позволяет также организовать оптимальное использование ресурсов предприятия и контроль за полнотой их учета.

Упущенная выгода (Foregone benefit; Foregone gain; Forfeit gain; Lost profit; Missed profit) - величина, равная разности приведенных к одному временному периоду доходов от альтернативных вариантов вложения средств.

Условно-переменные затраты (Semivariable Cost) См. Условно-постоянные затраты (Semifixed Cost).

Условно-постоянные затраты, Полупостоянные затраты (Semifixed Cost) - затраты, в которых могут быть выделены постоянные и переменных элементы. Например, затраты на производственную электроэнергию включают постоянную компоненту на запуск, обслуживание и подготовку оборудования, так и чисто переменную компоненту связанную непосредственно с производством

продукции. При нормальном уровне производства постоянная компонента в этом случае незначительна, однако при снижении выработки она может стать очень существенной. В краткосрочной перспективе условно-постоянные затраты ведут себя как постоянные, а в долгосрочной - как переменные. Называются также **Условно-переменными затратами (Semivariable Cost)**.

Услуга (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учет затрат (Cost Accounting) - инструмент управленческого учета и контроля себестоимости, представляющий собой классификацию, регистрацию, распределение, и обобщение в виде отчетов текущих и предстоящих затрат. Учет затрат включает в себя также разработку и введение в действие системы и процедур учета затрат; методы формирования затрат по подразделениям, функциям, обязанностям, видам деятельности, видам продукции, территориям, отчетным периодам и другим категориям, методы прогнозирования будущих, ожидаемых или нормативных, а также прошлых затрат, сравнение затрат за различные периоды, а также фактических с оценочными, бюджетными или нормативными затратами, сравнение альтернативных затрат; и, наконец, представление и расшифровку данных по затратам руководству, что позволяет им управлять текущими и будущими операциями.

Учет по центрам ответственности (Responsibility Accounting) - система, при которой доходы, расходы и капитал учитываются в разрезе центров ответственности.

Учетные регистры - это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источниках его образования. Они служат для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Существуют хронологические и систематические учетные регистры, которые ведутся в форме книг, журналов, ведомостей, карточек и др.

Функционально-стоимостной анализ (Activity-Based Costing) - процесс определения и распределения затрат с использованием первичных носителей стоимости, ориентированных на производственную и/или логистическую структуру предприятия с конечным распределением затрат по основным носителям (продуктам и услугам). Данный подход позволяет установить достаточно определенную связь между элементами себестоимости продукции и функциями производства и обработки продукции (бизнес-процессами).

Ценообразование на основе маржинальной прибыли (Contribution Pricing) - метод образования цены продукции на основе расчета прибыли, которая ожидается при покрытии постоянных затрат маржинальной прибылью. Определяемая как разность между выручкой и переменными затратами - маржинальная прибыль - используется для покрытия постоянных затрат и генерации прибыли. При этом переменные затраты включают в себя переменные производственные затраты, а также издержки на сбыт и общехозяйственные расходы. Ср. с Ценообразование на основе полной себестоимости (Full Cost Pricing).

Ценообразование на основе полной себестоимости (Full Cost Pricing) - метод образования цены продукции на основе определения полных затрат (включая переменные и постоянные производственные затраты). Ср. с Ценообразование на основе маржинальной прибыли (Contribution Pricing).

Ценообразование по принципу «себестоимость плюс» (Cost-Plus Pricing) - метод ценообразования, по которому цена реализации определяется путем прибавления процента или суммовой наценки к стоимости продукции, как бы она не определялась.

Центр доходов (Revenue Center) - центр ответственности, финансовые результаты которого определяется через доход.

Центр инвестиций (Investment Center) - центр ответственности, результаты деятельности которого определяются в суммах доходов по отношению к инвестициям в его активы.

Центр ответственности (Responsibility Center) - организационная единица, возглавляемая менеджером, ответственным за его деятельность. Центры ответственности могут функционировать в виде центров доходов, центров расходов, центров прибыли или центров инвестиций.

Центр прибыли (Profit Center) - центр ответственности, финансовые результаты которого определяются через прибыль (разность между его доходами и расходами/затратами). Ср. с Центр расходов (Expense Center).

Центр расходов (Expense Center) - центр ответственности, финансовые результаты деятельности которого определяются только по его расходам. Центр расходов - подразделение компании, деятельность которого не имеет прямого отношения к получению выручки или извлечению дохода. Обычно, в качестве центров расходов выступают отделы материально-технического снабжения, производственные отделы и т.п. См. Центр прибыли (Profit Center).

Чистая прибыль - это часть валовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль (доход).

Элемент затрат (Cost Element, Natural Elements) - составная часть затрат, классифицируемая в соответствии с факторами, которые вызвали их возникновение (такими как труд и материалы).