

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН  
ПАВЛОДАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМ. С. ТОРАЙГЫРОВА

Кафедра «Учет и финансы»

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Методические указания к контрольной работе для студентов экономических специальностей  
(для внутривузовского пользования)

Павлодар

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИЭиП

\_\_\_\_\_ Т.Я. Эрназаров

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2002 г.

Составитель: старший преподаватель Смагулова Р.И.

**КАФЕДРА «УЧЕТ И ФИНАНСЫ»**

Утверждено на заседании кафедры от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_г., протокол № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.Н. Шамрай

Одобрено учебно-методическим советом Института экономики и права от «\_\_\_» \_\_\_\_\_  
2002г., протокол № \_\_\_\_\_

Председатель УМС \_\_\_\_\_ Т.М. Добрякова

## ЦЕЛИ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Особенности современной общеэкономической и политической ситуации в Республике Казахстан, реформа системы учета в РК и расширение международных связей, предъявляют качественно новые требования к специалистам. В связи с этим возникла необходимость в изучении дисциплины, которая позволит сформировать у студентов современную систему знаний, признаваемую и применяемую мировым экономическим сообществом, и которая будет иметь место в отечественной практике.

В результате изучения дисциплины «Управленческий учет» студенты должны получить знания и овладеть методиками управленческого учета для осуществления профессиональных обязанностей в области управления затратами и результатами деятельности хозяйствующих субъектов, подготовки информации для планирования и управления, принятия оперативных и инвестиционных решений на основе альтернатив.

Изучение дисциплины «Управленческий учет» следует осуществлять после изучения курса «Финансовый учет». Управленческий учет тесно связан также со следующими дисциплинами:

- в методическом отношении – с теорией бухгалтерского учета, экономикой предприятия;
- в отношении обеспечения информационной базы и использования технических приемов – с управленческим анализом, статистикой и экономической информатикой;
- в отношении использования методов и средств управления – с ЭММ, финансовым менеджментом и аудитом.

Дисциплина «Управленческий учет» базируется на знаниях экономической теории, экономики предприятия и является составляющей общеспециальных дисциплин курса подготовки экономистов.

Целью контрольной работы являются формирование у студентов знаний в области управления затратами и результатами, а также приобретение практических навыков в подготовке информации для принятия управленческих решений.

## ВЫБОР ВАРИАНТА ЗАДАНИЯ

Контрольная работа заочников содержит два теоретических вопроса и три практических задания. Теоретические вопросы соответствуют последней цифре зачетной книжки, например, если последняя цифра шифра 0, заочник отвечает на вопросы 10 и 20.

При выполнении практического задания необходимо решить три задачи, умножая отмеченные звездочкой данные исходной информации на коэффициент, который рассчитывается:

$$K = 1 + 0, N,$$

где N – последняя цифра шифра.

Например, если последняя цифра шифра 1 а в задаче указано «Закуплено производственных материалов – 84000\*», необходимо включить в задание следующую цифру «Закуплено производственных материалов – 92400 (84000 x 1,1)».

Для выполнения практических заданий рекомендуется использовать указанную после задания литературу.

Работа должна быть выполнена на листах формата А4.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

1. Понятие управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
2. Классификация затрат по направлениям учета.
3. Классификация затрат в зависимости от периода генерирования прибыли (затраты на продукт и расходы периода).
4. Процесс управления материалами.
5. Учет затрат на заработную плату. Анализ эффективности использования рабочей силы.
6. Учет и распределение накладных расходов.
7. Учет и распределение услуг вспомогательных производств.
8. Характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
9. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.
10. Позаказная калькуляция затрат на производство. Проблемы позаказного калькулирования.
11. Попередельное калькулирование. Метод средневзвешенной оценки остатков НЗП.
12. Попередельное калькулирование. Метод ФИФО оценки остатков НЗП.
13. Разделение элементов затрат в зависимости от динамики производства.
14. Анализ безубыточности производства.
15. Понятие бюджетирования и финансового планирования. Составление гибкого бюджета, основного бюджета, бюджета нулевой точки.
16. Нормативная калькуляция себестоимости продукции.
17. Анализ отклонений фактических производственных затрат от нормативных, взаимосвязь отклонений.
18. Принятие управленческих решений в условиях резерва производственных мощностей и при наличии ограниченности ресурсов.
19. Принятие управленческих решений на долгосрочную перспективу.
20. Центры ответственности и децентрализация управления предприятием.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ

1. Классификация затрат.
2. Методы учета затрат и калькулирования продукции.
3. Принятие управленческих решений на краткосрочный период.

### ЗАДАЧА 1 ПО ТЕМЕ «КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ. ОЦЕНКА ОСТАТКОВ ТМЗ».

На основании бухгалтерских записей предприятие «Токай» имеет следующие данные:

| Запасы ТМЗ                         | На начало периода,<br>тенге | На конец периода,<br>тенге |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Сырье и производственные материалы | 36000*                      | 30000*                     |
| Незавершенное производство         | 18000*                      | 12000*                     |
| Готовая продукция                  | 54000*                      | 72000*                     |

Имеется дополнительная информация по предприятию за исследуемый период:

|  |        |
|--|--------|
| Закуплено производственных материалов  | 84000* |
| Оплата труда производственных рабочих  | 60000* |
| Почасовая ставка оплаты труда производственных рабочих                         | 7,50   |
| Ставка производственных накладных расходов, тенге на один час рабочего времени | 10,00  |

Требуется определить:

- 1 Сумму основных затрат на производство за исследуемый период.
- 2 Затраты на обработку за исследуемый период.
- 3 Себестоимость произведенной за период продукции.

Рекомендуемая литература:

- 1 Хорнгрен Ч.Т. Фостер Е.Ж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1995. – Глава 2 Классификация затрат.
- 2 Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – Глава 2 Классификация затрат.

**ЗАДАЧА 2 ПО ТЕМЕ «МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПРОДУКЦИИ.  
ПОПЕРЕДЕЛЬНОЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ».**

Предприятие «АРМ» выпускает один вид продукции, используя одну производственную линию. Производство осуществляется в двух последовательных переделах. Учетной политикой предприятия предусмотрен попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В соответствии с технологией производства материалы вводятся в работу в начале производственного процесса, а процесс обработки осуществляется равномерно.

Имеются следующие данные за отчетный период по переделу №1.

| Наименование показателя                      | Количество<br>единиц | Стадия<br>завершенности,<br>% | Стоимость, тенге         |                         |
|--|----------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                      |                               | Основные<br>материалы    | Затраты на<br>обработку |
| Незавершенное производство на начало периода | 20000*               | 50                            | 10000*                   | 21000*                  |
| Запущено в производство                      | 80000*               | -                             | -                        | -                       |
| Завершено и переведено в цех № 2             | 75000*               | -                             | -                        | -                       |
| Незавершенное производство на конец периода  | 25000*               | 75                            | необходимо<br>рассчитать |                         |
| Затраты текущего периода                     | -                    | -                             | 75000*                   | 105000*                 |

Необходимо определить методами средневзвешенной оценки и ФИФО:

- 1 Себестоимость единицы готовой продукции.
- 2 Стоимость незавершенного производства на конец периода.
- 3 Стоимость переданной в цех №2 продукции.

Рекомендуемая литература:

- 1 Хорнгрен Ч.Т. Фостер Е.Ж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1995. – Глава Попроцессное калькулирование.
- 2 Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – Глава 6 Система попроцессной калькуляции затрат на производство.

**ЗАДАЧА 3 ПО ТЕМЕ «ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА  
КРАТКОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД».**

Фирма, занимающаяся остеклением, пользуется стандартными расценками за квадратный метр по всему перечню товаров.

|                         | Замена окон, д.ед. | Двери веранд, д.ед. | Другие виды остекления, д.ед. |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------|
| Материалы:              |                    |                     |                               |
| Стекло                  | 4,00               | 6,00                | 3,50                          |
| Рамы                    | 1,34               | 1,37                | 0,90                          |
| Затраты труда:          |                    |                     |                               |
| Изготовители            | 5,46               | 7,98                | 3,36                          |
| Установщики             | 4,50               | 9,00                | 1,00                          |
| Цена реализации         | 40,00              | 50,00               | 20,00                         |
| Ожидаемый объем продаж, | 7800*              | 3800*               | 8000*                         |

Постоянные затраты составили 300000 д.ед. за отчетный период.

Изготовители получают заработную плату 4,20 д.ед. за час, этих специалистов не хватает.

Ожидается, что время их труда для удовлетворения спроса ограничено 18400\* ч.

Определите наиболее рентабельный курс производства.

В случае увеличения заработной платы изготовителей на 1 д.ед. потребности в данных изделиях могут быть удовлетворены за счет привлечения фирмой специалистов. Оцените новую ситуацию.

Рекомендуемая литература:

1 Хорнгрен Ч.Т. Фостер Е.Ж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1995. – Глава Принятие управленческих решений.

2 Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов/Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – Глава 10 Специальное исследование: определение релевантных издержек для принятия решений.

## 4 ЛИТЕРАТУРА

### 4.1 Основная литература

1. Указ Президента республики Казахстан, имеющий силу Закона «О бухгалтерском учете» от 26.12.95 г.
2. Стандарты бухгалтерского учета. Постановление Национальной комиссии по бухгалтерскому учету РК от 13.11.1996 г. №и3
3. Генеральный план счетов. Постановление Национальной комиссии по бухгалтерскому учету РК от 18.11.1996 г.
4. Инструкция по заполнению регистров бухгалтерского учета. Утверждена приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов РК от 24.11.97 г. №72
5. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. М.: ФБК – Пресс / 1999 г. –512 с.
6. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1995 г.
7. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ.- М.: Аудит.1998 г.
8. Карпова Л.Н. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

### 4.2 Дополнительная литература

1. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет, М.: Бухгалтерский учет, 1996-576 с.
2. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии. Алматы, Независимая аудиторская компания «Центраудит», 1997
3. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами, М., Финансы и статистика, 1997.