Министерство образования и науки Республики Казахстан

Карагандинский Государственный Технический Университет

Контрольная работа

Дисциплина: Управленческий учет

Выполнила:

ст-ка гр. УА - 07 з ФАО

шифр №\_\_\_\_\_\_\_

Леоновец Н.В.

Проверил:

ст. преподаватель кафедры ЭП

Абишева Т.Ю.

Караганда 2008

Содержание

Методы оценки стоимости сырья, отпускаемого в производство

Общая характеристика комплексных производств

Методы распределения затрат комплексных производств между совместно производимыми продуктами

Метод чистой стоимости возможной реализации

Метод постоянной доли валовой прибыли в объеме реализации

Учет побочных продуктов

Практическая часть контрольной работы

Список использованных источников

# Теоретическая часть контрольной работы

# Методы оценки стоимости сырья, отпускаемого в производство

#

Задание 1

Предприятия с целью бесперебойной работы должны располагать определенным запасом сырья, материалов, запасных частей, комплектующих деталей, полуфабрикатов, величина которого зависит от производственной программы, норм расхода материалов, условий хранения, местонахождения поставщиков и пр.

Для целей исчисления себестоимости необходимо установить цену, по которой сырье и материалы будут списаны на затраты производства или в состав накладных расходов. Это вызвано тем, что запасы могут быть приобретены по различным ценам. Фактическая стоимость может в таком случае иметь несколько значений и необходимо выбрать какой-то один метод определения цены отпускаемых материалов.

Определение цены отпускаемых запасов служит двум целям:

определяются затраты на материалы по различным заказам; затем они образуют часть оценки запаса (по нереализованной продукции) и себестоимость реализованной продукции. Это дает возможность определить прибыль и оценить запасы для внешней отчетности;

определяются затраты будущего периода на материалы для принятия управленческих решений и установления цены на готовую продукцию для нужд управленческого учета.

Для формирования внешней отчетности следует использовать такие методы оценки товарно-материальных запасов, как ФИФО и средневзвешенные цены. При оценке запасов для принятия решений большое значение имеют будущие расходы на сырье и материалы. Использование материалов в производственных целях обычно ведет к тому, что эти материалы приходится возмещать. В этой ситуации расходы на материалы будущего периода будут затратами замещения. Однако с использованием оценки запасов по ценам замещения возникают определенные трудности, так как необходимо контролировать изменение цен на определенные даты по многим наименованиям материалов. В такой ситуации было бы невозможно изучать торговую прессу, прайс - листы или связываться с поставщиком, чтобы узнать стоимость замещения (цену на каждый день) по каждому виду отпускаемых материалов. Поэтому следует для определения цены замещения использовать уже имеющиеся и используемые в повседневной зарубежной практике методы оценки материалов, которые обеспечат достаточное приближение к цене замещения.

Например: 3 января предприниматель открыл свое дело, имея наличными 1 500долларов. В тот же день он купил 500 ед. материала по 1 доллару за единицу и 1 июля купил еще 500 ед. этого материала по цене 2 доллара за единицу.31 декабря он продает 500 ед. материала по 2,4 доллара за единицу. Стоимость замещения на 31 декабря составила по этому виду материалов 2,4 доллара за единицу.

Рассмотрим, какой из известных методов оценки материалов (ФИФО, ЛИФО, средневзвешенные цены) наиболее приближен к цене замещения.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ФИФО | ЛИФО | Средневзвешенная цена |
| 1. Стоимость реализованных материалов | 500х1=500 | 500х2=1000 | 500х1,5=750 |
| 2. Выручка(500х2,4)  | 1200 | 1200 | 1200 |
| 3. Прибыль | 700 | 200 | 450 |

Следовательно, метод ЛИФО обеспечивает наибольшее приближение к затратам замещения. Но в то же время использование метода ЛИФО может породить проблемы для администрации, так как он неприемлем для составления внешней отчетности. Иногда одновременно используют две системы оценки материалов: одна для внешней отчетности, вторая - для принятия управленческих решений.

Многие предприятия для оценки материалов используют метод нормативной (стандартной) стоимости, то есть целевые затраты, планируемые в начале отчетного периода, показывающие сколько должны стоить будущие закупки материалов при их эффективном осуществлении. Упор на будущие затраты должен способствовать большему приближению к затратам замещения, и поэтому метод нормативной стоимости приемлем для оценки материалов в целях принятия управленческих решений. Этот метод может быть использован для оценки материалов и для внешней, и для внутренней отчетности.

В организации правдивого учета на материалы немаловажное значение имеют:

учет затрат на транспортировку;

учет затрат на перемещение материалов;

учет потерь запасов.

Затраты на транспортировку (доставку от поставщиков на склад предприятия) являются составной частью фактической себестоимости материалов. В зарубежном бухгалтерском учете затраты на транспортировку могут рассматриваться и как прямые, и как косвенные. Если оплата расходов по доставке материалов включена поставщиком в цену материала, то транспортные расходы являются прямыми. Это возможно в том случае, когда плата за доставку, проставленная отдельной строкой в накладной к партии поступивших материалов, относится к какому-то одному виду материалов.

Если же плата за доставку относится к нескольким видам материалов, она должна быть распределена между всеми видами этих материалов, т.е. является видом косвенных затрат. Распределение должно производиться в соответствии с какой-либо установленной базой распределения, например, пропорционально стоимости или массе материалов. Иногда, с точки зрения администрации, расходы на транспортировку составляют незначительную сумму в сравнении со стоимостью поступивших материалов. В этом случае они могут быть отнесены в состав накладных расходов и распределены вместе с остальными накладными расходами.

Затраты на перемещение материалов связаны с приемкой, складированием, выдачей, передвижением материалов внутри предприятия. В зарубежной учетной практике эти расходы могут быть включены в состав стоимости материалов в соответствии:

1. с нормой расходов на перемещение материалов в зависимости от их стоимости;
2. с нормой расходов на перемещение материалов в зависимости от их веса.

Но установление норм расходов на перемещение материалов требует значительного времени, поэтому многое зарубежные фирмы включают затраты на перемещение материалов в состав производственных накладных расходов и распределяют их в общей сумме для включения в себестоимость готовой продукции.

Потери запасов играют определенную роль при определении прибыли субъектов. Идеальной является ситуация, когда фактические запасы соответствуют книжным данным. Это выявляется в результате проведения инвентаризаций запасов, которые могут быть периодическими полными и текущими. В первом случае производится одновременно подсчет и регистрация всех видов запасов. При текущей инвентаризации производится регулярный выборочный подсчет и регистрация, она не ведет к остановке производственного процесса.

При определении результатов инвентаризации иногда обнаруживается, что фактический уровень запасов отличается от книжных данных. Причинами этого могут быть: арифметические ошибки в подсчетах запасов в Книге регистрации запасов и (или) в карточках складского учета; хранение материалов не в тех местах, где обычно они находятся; ошибки в бухгалтерских записях; хищение материалов.

По итогам инвентаризации в регистрах бухгалтерского учета (Главной книге, карточках складского учета) делаются корректирующие записи. Излишки товарно-материальных запасов и недостача их в пределах норм естественной убыли или в случае отсутствия виновника списываются на накладные расходы.

Хранение материалов на складе предприятий требует значительных расходов. Их можно сократить, уменьшив уровень запасов путем установления более тесных отношений с поставщиками и организации, более частых поставок материалов небольшими партиями к точно назначенному сроку. Цель закупок "точно к сроку" - приобретать материалы таким образом, чтобы доставка непосредственно предшествовала их использованию. Это обеспечит низкий уровень запасов и оптимально сократит расходы по из хранению.

Закупки "точно к сроку" ведут к значительной экономии на перемещении материалов, капиталовложениях в запасы и ведении документации по отпуску материалов. Отпадает необходимость в перемещении полученных материалов в складские помещения, так как материалы поступают сразу в цех. Таким образом, запас сырья вряд ли будет состоять из различных партий материала, закупленных по разным ценам. Поэтому цены, определенные по методам ФИФО, ЛИФО и средневзвешенные цены, будут идентичны. Следовательно, для компаний, которые закупают материалы точно к сроку, метод определения цены материалов, отпускаемых на затраты производства, не имеет большого значения.

Калькуляция неразделяемых издержек комплексного производства и себестоимости побочного продукта

# Общая характеристика комплексных производств

Отличительная характеристика комплексного производства и выпуска побочной продукции состоит в том, что до определенного момента в ходе производственного процесса продукция является неразличимой по отдельным видам. Другими словами, до этой точки затраты, понесенные на производство всей продукции, относятся на весь этот процесс, так как распределить затраты по отдельным видам продукции невозможно.

При одновременном производстве разных продуктов, каждый из которых имеет самостоятельную цену реализации, эти продукты называются совместно производимыми. Продукты, которые производятся одновременно с другими, но цена реализации которых существенно ниже, чем у остальных, называются побочными.

Отличие между совместно производимыми и побочными продуктами заключается в том, что их нельзя идентифицировать как различные продукты до достижения определенных момента в процессе производства, который называется точкой разделения. Иногда все продукты разделяются одновременно, а иногда в различные моменты времени. До достижения точки разделения отнести затраты на отдельные продукты невозможно. После точки разделения совместные продукты могут быть реализованы или подвергнуты дальнейшей обработке. В последнем случае любые затраты на дальнейшую обработку легко можно отнести на определенный продукт.

После достижения точки разделения затраты на последующую обработку добавляются к себестоимости совместно производимых продуктов до реализации и эти затраты можно отнести на конкретные продукты.

До точки распределить затраты на процесс совместного производства между совместно производимыми или побочными продуктами невозможно. После достижения точки разделения затраты на последующую обработку добавляются к себестоимости совместно производимых продуктов до реализации, и эти затраты можно отнести на конкретные продукты. Побочный продукт С продается после точки разделения без дальнейшей обработки, хотя иногда до реализации на рынке побочные продукты после точки разделения подвергаются дальнейшей обработке.

# Методы распределения затрат комплексных производств между совместно производимыми продуктами

Методы распределения комплексных затрат до точки разделения, группируются в 2 категории:

1. Методы для измерения доходов от каждого отдельного продукта, к которому относятся комплексные издержки, исчисленные при помощи натуральных показателей,
2. Методы для измерения возможности возмещения комплексных издержек на основе их распространения в соответствии с рыночной стоимостью продукта.

Рассмотрим четыре метода распределения комплексных затрат между видами произведенной продукции на основании данных, приведенных в примере.

Комплексные издержки до точки распределения равны 60000долларов.

Произведено:

а) основной продукт Х - 4000 единиц с ценой реализации в точке разделения 7,5 долларов за 1 единицу,

б) основной продукт Y - 2000 единиц, по цене в точке разделения 25 долларов за 1 единицу,

в) основной продукт Z - 6000 единиц, по цене в точке разделения 3,33 долларов за 1 единицу.

I. Метод для измерения доходов от каждого отдельного продукта, к которому относятся комплексные издержки, исчисленный при помощи натуральных показателей.

Такой метод распределения затрат предусматривает простое их распределение пропорционально объему производства.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Число произведенных единиц*** | ***Доля от общего выполнения*** | ***Распределенная доля комплексных издержек*** | ***Себестоимость 1 единицы продукта*** |
| Х | 4000 | 33,3 | 20000 | 5 |
| Y | 2000 | 16,7 | 10000 | 5 |
| Z | 6000 | 50,0 | 30000 | 5 |
| Итого | 12000 | 100,0% | 60000 |  |

Если цены реализации продуктов разные, то предположение об одинаковой себестоимости единицы продукции каждого вида приведет к тому, что на какие-то продукты будет показана более высокая прибыль, а на другие - убытки. Это может повлечь за собой неверный расчет прибыли.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***Доход от реализации*** | ***Совокупная себ-сть*** | ***Прибыль (убыток)***  | ***Прибыль на объем реализации (%)***  |
| Х | 4000×7,5= 30000 | 20000 | 10000 | 33,3 |
| Y | 2000×25 = 50000 | 10000 | 40000 | 80,0 |
| Z | 6000×3,33=20000 | 30000 |  (10000)  |  (50,0)  |
| Итого | 100000 | 60000 | 40000 | 40,0% |

Из приведенного расчета видно, что при распределении комплексных издержек способность конкретных продуктов генерировать прибыль в расчет не принимается. На продукт Z отнесена самая большая доля комплексных издержек, хотя выручка от его реализации наименьшая; на продукт Y отнесена наименьшая доля комплексных издержек, но его доля в совокупном доходе от реализации самая большая.

стоимость сырье учет затрата

II. Методы для измерения доходов от каждого отдельного продукта, к которому относятся комплексные издержки, исчисленные в соответствии с рыночной стоимостью продукта.

Метод на основе стоимости реализации в точке разделения.

При этом методе комплексные издержки распространяются на совместно производимые продукты пропорционально оценкам выручки от их реализации. На основании ранее приведенного примера расчет комплексных затрат даст следующие результаты:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наим. продукции | Произведено продукции, ед.  | Цена в точке разделения, долл.  | Доход от реализации, долл.  | Доля дохода от реализации, % | Распределенная сумма комплексных затрат | Операц.прибыль | % опер.прибыли |
| X | 4000 | 7,5 | 30000 | 30,0 | 18000 | 12000 | 40,0 |
| E | 2000 | 25,0 | 50000 | 50,0 | 30000 | 20000 | 40,0 |
| Z | 6000 | 3,33 | 20000 | 20,0 | 12000 | 8000 | 40,0 |
| Итого | 12000 |  | 100000 | 100,0 | 60000 | 40000 | 40,0 |

# Метод чистой стоимости возможной реализации

Этот метод предполагает, что полученная продукция после точки разделения может быть доработана с дополнительными затратами и будут установлены новые цены на продукцию. Для определения чистой стоимости возможной реализации необходимо дополнительные затраты, понесенные после точки раздела, вычесть из цены реализации, установленной после доработки. В дополнение к ситуации предположим, что затраты после точки разделения составляют:

* Х=8000 долл., Y=10000 долл., Z=2000 долл. Новые цены на продукцию:
* Х= 9 долл., Y= 30 долл., Z= 4 долл. Поэтому стоимость реализации: Х=36 000 долл., Y=60 000 долл., Z=24 000 долл.

Следовательно, использование данного метода даст следующие результаты (таблица 5):

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Стоимость реализации | Затраты после точки разделения | Чистая стоимость реализации | Доля чистой стоимости реализации | Распределенные комплексные затраты | Опер.прибыль | % операц. прибыли |
| X | 36000 | 8000 | 28000 | 28,0 | 16800 | 11200 | 31,1 |
| Y | 60000 | 10000 | 50000 | 50,0 | 30000 | 20000 | 33,3 |
| Z | 24000 | 2000 | 22000 | 22,0 | 13200 | 8800 | 36,7 |
| Итого | 120000 | 20000 | 100000 | 100,0 | 60000 | 40000 | 33,3 |

# Метод постоянной доли валовой прибыли в объеме реализации

Когда продукты подвергаются дальнейшей обработке после точки разделения, доля валовой прибыли в объеме реализации для каждого из них различна. Можно утверждать, что поскольку все три продукта получены после одного процесса, то они должны принести одинаковую в процентном отношении валовую прибыль. При использовании метода постоянной доли валовой прибыли комплексные издержки распределяются так, чтобы процентная доля совокупной валовой прибыли была одинаковой для каждого отдельного продукта.

Этот метод включает:

1) расчет % валовой прибыли,

2) определение себестоимости реализованной продукции и распределение затрат комплексного производства.

Доля валовой прибыли для каждого продукта должна равняться доле совокупной валовой прибыли.

1) Расчет % валовой прибыли:

а) стоимость реализации - 120000

б) затраты: комплексные – 60000, раздельные – 20000, итого - 80000

в) валовая прибыль (120000-80000) =40000

г) % валовой прибыли (40000/120000\*100%) =33,3%

2) Определение себестоимости реализованной продукции и распределение комплексных затрат.

Пример расчета для продукта Х

* стоимость реализации 36000
* валовая прибыль 36000\*0,333=12000
* себестоимость реализованной продукции 36000-12000=24000
* затраты на последующую обработку 8000
* распределенные комплексные затраты 20000-8000=16000.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Стоимостьреализации | Валоваяприбыль | Себестоимостьреализованной продукции | Затратынапоследующуюобработку | Распределен.комплексныезатраты |
| X | 36000 | 12000 | 24000 | 8000 | 16000 |
| Y | 60000 | 20000 | 40000 | 10000 | 30000 |
| Z | 24000 | 8000 | 16000 | 2000 | 14000 |
|  | 120000 | 40000 | 80000 | 20000 | 60000 |

# Учет побочных продуктов

Побочные продукты - это продукты с низкой стоимостью реализации, которые неизбежно появляются в ходе производства основного продукта. Главная цель любой компании - выпуск основных совместно производимых продуктов, то есть комплексные затраты до точки разделения должны относится только на основную продукцию. Но после точки разделения все затраты, понесенные на производство побочных продуктов, должны относится только на себестоимость побочного продукта, так как эти затраты требовались только для его производства.

Доходы или чистые доходы от побочного продукта (сумма дохода от реализации побочного продукта - дополнительные затраты на его дополнительную обработку после точки разделения) следует вычитать из стоимости совместно производимых или основных продуктов, выпуск которых позволяет получить побочный продукт. Иногда сумму дохода от побочного продукта относят на увеличение прибыли.

Например, компания для выпуска продукции применяет производственный процесс, в ходе которого получаются два совместно производимых продукта (А, В) и побочный продукт С. Общие затраты на производство составляют 3 020 000 долл. Выход продукции:

А - 30 000кг.

В - 50 000кг

С - 5 000 кг.

Для побочного продукта С требуется дополнительная обработка, затраты на которую составляют 1 долл. за 1 кг. Продукция С может быть реализована по 5 долл. за 1 кг.

Решение: На продукт С не могут быть отнесены комплексные затраты из 3 020 000 долл., но на него отнесены дополнительные затраты 1 × 5 000 = 5 000 долл., связанные с последующей его доработкой.

Чистый доход от реализации продукта С = (5×5 000) - 5 000 = 20 000 долл. вычитается из суммы затрат = 3 020 000 - 20 000 = 3 000 000 долл.

Следовательно, только сумма 3 000 000 долл. должна распределяется между основными видами продукции.

Задание 2

**А) Назовите три цели, для достижения которых необходима информация о затратах на производство?**

1. Калькуляция себестоимости, исчисление прибыли.
2. Контроль и регулирование.
3. Принятие управленческих решений.

Б) Приведите примеры производств, использующих попроцессную калькуляцию себестоимости продукции.

В зависимости от особенностей организации и технологии производства применяются несколько методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Попроцессная калькуляция применяется в таких отраслях, где производится однородная по исходному материалу и характеру обработки массовая продукция в условиях последовательных стадий обработки.

Себестоимость продукции определяется суммой затрат по всем процессам. Учет затрат ведется по процессам, а внутри них по статьям калькуляции и видам продукции. Прямые затраты учитываются по каждому процессу, а косвенные - по цеху, производству, предприятию в целом, с распределением между себестоимостью продукции переделов, согласно принятым базам распределения.

Чаще всего попроцессную калькуляцию применяют в металлургии, текстильной, деревообрабатывающей и других отраслях промышленности, для которых характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки материала.

#

# Практическая часть контрольной работы

Задача

Компания имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. В ведомости анализа накладных расходов приводятся суммы накладных расходов для производственных и обслуживающих подразделений.

Производственные подразделения:

X 48000

У42000

Z 30000

Обслуживающие подразделения:

114040

218000

##### Итого 152040

Расходы обслуживающих подразделений распределены так (таблица 7):

Таблица 7

|  |  |
| --- | --- |
| Распределение услуг обслуживающих подразделений | Подразделения |
| Производственные | обслуживающие |
| Обслуживающее подразделение 1, % | 20 | 40 | 30 | - | 10 |
| Обслуживающее подразделение 2, % | 40 | 20 | 20 | 20 | - |

1. Методом повторного распределения распределить услуги обслуживающих подразделений на производственные подразделения

2. С помощью линейных уравнений распределить услуги обслуживающих подразделений на производственные.

Решение:

#### Таблица 8 - Метод повторного распределения накладных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Производственныеподразделения | Обслуживающие подразделения | Всего |
| X | Y | Z | 1 | 2 |
| 1. Распределяемые накладные расходы | 48000 | 42000 | 30000 | 14040 | 18000 | 152040 |
| 2. Распределены накладные расходы обсл. подр 1 | 20 %2808 | 40 %5616 | 30 %4212 | -(14040)  | 10 %1404 |  |
|  |  |  |  |  | 19404 |  |
| 3. Распределены накладные расходы обсл. подр.2 | 40 %7761 | 20 %3881 | 20 %3881 | 20 %3881 | -(19404)  |  |
| 4. Распределены накладные расходы обсл. подр 1 | 20 %776,2 | 40 %1552,4 | 30 %1164,3 | -(3881)  | 10 %388,1 |  |
| 5. Распределены накладные расходы обсл. подр.2 | 40 %155,3 | 20 %77,6 | 20 %77,6 | 20 %77,6 | -(388,1)  |  |
| 6. Распределены накладные расходы обсл. подр.1 | 20 %15,6 | 40 %31 | 30 %23,3 | -(77,6)  | 10 %7,7 |  |
| 7. Распределены накладные расходы обсл. подр.2 | 40 %3,3 | 20 %2,2 | 20 %2,2 | - | -(7,7)  |  |
| 8. Совокупные накладные расходы | 59519,4 | 53160,2 | 39360,4 | 17998,6(17998,6)  | 19799,8(19799,8)  | 152040 |
| В конечном итоге накладные расходы будут полностью списаны на производственные цехи |

II. Метод системы уравнений.

Необходимо составить систему уравнений.

Допустим:

Х - совокупные накладные расходы обсл. подр.1.

Y - совокупные накладные расходы обсл. подр.2.

Тогда, совокупные накладные расходы обслуживающих цехов с учетом взаимнооказанных и взаимнопринятых услуг обслуживающих подразделений (20 % и 10 %) можно отразить такими уравнениями:

, затем:

Для избавления от значений Y и Х умножаем (1) уравнение на 5, (2) - на (-10), получаем:

у = 5х-70200

х = 10у-180000

у = 5 (10у-180000) - 70200

у = 50у - 900000-70200

49у = 970200

у = 19800

подставим в первоначальную систему уравнений:

Х = 14040 + 0,2 \* 19800 = 18000

Y = 18000 + 0,1 \* 18000 = 19800

Сопоставляем полученные величины:

совокупные накладные расходы обсл. произв.1 = 18000

совокупные накладные расходы обсл. произв.2= 19800

с данными строки 8 таблицы 8. Итоги отличаются незначительно, очевидно, за счет округлений в расчетах.

Распределим накладные расходы обслуживающих цехов на производственные подразделения в соответствии с установленными процентами услуг:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Производственные цехи | Всего |
| X | Y | Z |
| 1. Распределено при анализе накладных расходов (тыс. тенге)  | 48000 | 42000 | 30000 | 120000 |
| 2. Распределены накладные расходы обсл. пр1.  | 20 %3600 | 40 %7200 | 30 %5400 | 16200 |
| 3. Распределены накладные расходы обсл. пр2.  | 40 %7920 | 20 %3960 | 20 %3960 | 15840 |
| 4. Совокупные накладные расходы | 59520 | 53160 | 39360 | 152040 |

При заполнении данной таблицы следует иметь ввиду, что в ней не показаны суммы внутреннего оборота.

# Список использованных источников

1. Шеремет А. Управленческий учет. Учебное пособие - М.: ФБК-Пресс, 2004 - 512с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. (под ред. Мабалиной С. А.) - М.: Аудит, Юнити, 1998. - 146с.
3. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс - М.: 2000
4. Каверина О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры-М.: Финансы и статистика. - 2003. - 350с.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - Москва: ЗАО Финстатинформ. - 2000. - 365с.
6. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007г., №234-III.
7. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учет на предприятии. Издание 3 доп. и перераб. - Алматы: Центраудит, 2002. - 728с.
8. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами хозяйственной деятельности. - М.: Дело и Сервис, 2002. - 175 с.
9. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии - Алматы: НАН "Центраудит", 1997г.
10. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 5. - С.56-59.
11. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Аудит, Юнити, 1999. - 350с.
12. Керимов В.Э. Управленческий учет. - Москва: Юнити, 2003. - 413с.
13. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова - 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 496с.
14. Пашигорева Г.И., О.С. Савченко, Цели и задачи управленческого учета // Бухгалтерский учет, 2000, N 19, С.33.
15. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. Москва - Санкт-Петербург. Издательский Торговый Дом "Герда" 2000.