

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

О.В. СЕРГЕЕВА

**УЧЕТ ЗАТРАТ,
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ,
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В ОТДЕЛЬНЫХ
ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
СФЕРЫ**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
(часть 1)

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет» в качестве
методических указаний для студентов вузов

Оренбург 2007

УДК 657.6(07)
ББК 65.052.236.33я7
С 32

Рецензент

канд. экон. наук, доцент Туякова З.С.

Сергеева, О.В.

С 32 Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: методические указания и задания к практическим занятиям/ О.В. Сергеева. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2007 - 80с.

В методических указаниях приводятся задания для практических занятий и методические указания для их выполнения по учету затрат, калькулированию, бюджетированию в отдельных отраслях производственной сферы.

Методические указания предназначены для студентов дневной формы обучения по программам высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», при изучении дисциплины «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

ББК 65.052.236.33я7

©Сергеева О.В., 2007
© ГОУ ОГУ, 2007

Содержание

Введение.....	4
1 Структура практических занятий	5
2 Тема 1. Общие принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	6
2.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	6
2.2 Вопросы для самоконтроля.....	6
3 Тема 2. Бюджетирование в производственных отраслях.....	16
3.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	16
3.2 Вопросы для самоконтроля.....	17
4 Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи угля.....	21
4.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	21
4.2 Вопросы для самоконтроля.....	22
5 Тема 4. Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи нефти и газа.....	28
5.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	28
5.2 Вопросы для самоконтроля	29
6 Тема 5. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в энергопредприятиях.....	38
6.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	38
6.2 Вопросы для самоконтроля	39
7 Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в черной металлургии.....	45
7.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	45
7.2 Вопросы для самоконтроля.....	48
8 Тема 7. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях машиностроения.....	55
8.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	55
8.2 Вопросы для самоконтроля.....	57
9 Тема 8. Учет затрат и калькулирование себестоимости химической продукции.....	69
9.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	69
9.2 Вопросы для самоконтроля.....	70
10 Тема 9 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в текстильной промышленности.....	73
10.1 Методические рекомендации для выполнения заданий.....	73
10.2 Вопросы для самоконтроля.....	74
11 Глоссарий.....	77
12 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины.....	78
12.1 Основная литература.....	79
12.2 Периодическая литература.....	79
Список использованных источников.....	80

Введение

Рост конкуренции на российских рынках порождает у их участников необходимость постоянно оптимизировать свою деятельность с целью минимизации издержек и получения стабильной прибыли. Поэтому в этих условиях возрастает роль учета затрат, калькулирования себестоимости и бюджетирования. От того насколько эффективно организован учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятии зависит себестоимость продукции и конечный финансовый результат. Получение стабильной прибыли в условиях рыночных отношений - это одна из задач бюджетирования.

Специфика технологии и организации производства в отдельных отраслях производственной сферы по-разному влияют на формирование себестоимости продукции, номенклатуру калькуляционных статей затрат, организацию сводного учета затрат.

Практические занятия по дисциплине «Учет затрат калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» (часть 1) направлены на закрепление лекционного материала, разработаны в соответствии с рабочей программой. Предусмотрены в восьмом семестре для студентов очной формы обучения, три раза в две недели.

В методических указаниях приводятся:

- методические рекомендации по выполнению практических заданий;
- задания для практических занятий;
- вопросы для самоконтроля;
- гlossарий;
- список литературы, рекомендуемый для изучения дисциплины.

В заданиях используются условные цифровые данные учебного процесса.

При подготовке к практическим занятиям рекомендуется проработать лекционный материал по данной дисциплине, повторить пройденный материал по дисциплина: «Бухгалтерский (финансовый) учет»; «Управленческий учет» и изучить дополнительную литературу.

В ходе выполнения практических заданий студенты усвоят особенности формирования информации о затратах производства в важнейших сферах экономической деятельности, а также приобретут навыки и методические приемы калькулирования и учета себестоимости продукции: при добыче угля, нефти, газа, выработке электрической и тепловой энергии, в черной металлургии, машиностроении, химическом и текстильном производствах.

В результате изучения дисциплины студенты должны уметь: составлять различные виды бюджетов, отчетные и плановые калькуляции; рассчитывать себестоимость единицы продукции и всего объема выпускаемой продукции по

установленной номенклатуре затрат; выявлять внутрипроизводственные резервы снижения себестоимости.

1 Структура практических занятий

Распределение академических часов практических занятий приведено в таблице 1.1

Таблица 1.1 - Структура практических занятий

Тема	Число академических часов
1 Общие принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	2
2 Бюджетирование в производственных отраслях	6
3 Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи угля	4
4 Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи нефти и газа	4
5 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в энергопредприятиях	4
6 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в черной металлургии	4
7 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в машиностроении	4
8 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в химической промышленности	4
9 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в текстильной промышленности	4
10 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в швейной промышленности	2
11 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в строительстве	4
12 Учет затрат и калькулирование себестоимости в хлебопекарной промышленности	2
13 Учет затрат и калькулирование продукции на кондитерских предприятиях	2
14 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на консервных предприятиях	2
15 учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в колбасном производстве	2
16 Учет затрат и калькулирование себестоимости пивоваренной продукции и безалкогольных напитков	2
17 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в издательствах	2
ИТОГО	54

2 Тема 1. Общие принципы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

2.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Решение задач позволяет получить практические навыки в вопросах группировки затрат в зависимости от группировочных признаков, специфики деятельности предприятия. В процессе решения задач усваиваются основные приемы распределения косвенных расходов и принципы калькулирования в условиях применения различных методов производственного учета.

Перед тем как приступить к решению задач по теме 1, рекомендуется изучить по данной теме лекционный материал, повторить пройденный материал по дисциплинам: «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет» и ознакомиться с нормативными документами:

-ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

-ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 31.10 2000 г.

Степень усвоения материала и закрепления полученных знаний следует проконтролировать с помощью вопросов для самоконтроля.

2.2 Вопросы для самоконтроля

2.2.1 Какова необходимость исчисления себестоимости продукции?

2.2.2 Каковы основные задачи учета затрат на производство?

2.2.3 Что представляет собой система калькулирования себестоимости?

2.2.4 Дайте определение понятия «калькулирование»?

2.2.5 Что такое калькуляция?

2.2.6 Какие виды калькуляций выделяют?

2.2.7 Что понимается под объектом калькулирования?

2.2.8 Охарактеризуйте методы калькулирования себестоимости.

2.2.9 Дайте определение понятия «калькуляционная единица».

2.2.10 Какие виды калькуляционных единиц выделяют?

2.2.11 По каким признакам классифицируются затраты на производство?

2.2.12 Какие существуют методы учета затрат по отношению к технологическому процессу производства?

2.2.13 Каковы принципы построения калькуляционного учета?

2.2.14 Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит из определенных этапов, каких?

2.2.15 Каким образом влияют особенности технологии и организации производства на построение учета?

2.2.16 Каковы основные принципы калькулирования в условиях применения различных методов производственного учета?

Задание 1

Цель задания – усвоение группировки затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов.

Используя исходные данные, представленные в таблице 2.1, сгруппировать затраты по экономическим элементам (таблица 2.2) и статьям расходов (таблица 2.3).

Таблица 2.1 - Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, р.
1 Общепроизводственные расходы	75000
2 Отчисления на социальные нужды	3590
3 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	25000
4 Сырье и материалы	56000
5 Материальные затраты	49000
6 Прочие затраты	2500
7 Возвратные расходы	420
8 Потери от брака	390
9 Общехозяйственные расходы	19000
10 Заработная плата производственных рабочих	33000
11 Топливо и энергия на технологические цели	9250
12 Амортизация основных средств	3600
13 Расходы на подготовку и освоение производства	4500
14 Покупные изделия и полуфабрикаты	8900
15 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	6700

Таблица 2.2 - Затраты на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, р.
1 Материалы	
2 Заработная плата	
3 Отчисления на социальные нужды	
4 Амортизация основных средств	
5 Амортизация нематериальных активов	
6 Прочие затраты	
Итого	
Списано затрат на непроизводственные счета	
Производственная себестоимость	
Полная производственная себестоимость	

Таблица 2.3 – Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Статья расходов	Сумма, р.
1 Сырье и материалы	
2 Покупные полуфабрикаты	
3 Возвратные отходы	
4 Топливо и энергия на технологические цели	
5 Заработная плата производственных рабочих	
6 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7 Отчисления на социальные нужды	
8 Расходы по освоению производства	
9 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10 Общепроизводственные расходы	
11 Общехозяйственные расходы	
12 Потери от брака	
13 Производственная себестоимость	

Списано затрат на непроизводственные счета - 11450 р.

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка группировки затрат в зависимости от группировочных признаков.

Определить к какой группе можно отнести затраты, описанные в пунктах 1-10.

Исходные данные

Затраты:

- 1) общепроизводственные расходы;
- 2) расходы на оплату отпусков рабочих;
- 3) ЕСН с основной заработной платы;
- 4) амортизация оборудования;
- 5) ремонт зданий сооружений;
- 6) потери от брака;
- 7) порча товарно-материальных ценностей;
- 8) сырье и материалы;
- 9) амортизация нематериальных активов;
- 10) оплата сверхурочных работ.

Группы затрат:

- а) комплексные;
- б) прямые;
- в) расходы будущего отчетного периода;
- г) косвенные;

- д) предстоящие;
- е) неэффективные;
- ж) непланируемые.

Задание 3

Цель задания – усвоение группировки затрат исходя из специфики деятельности предприятия.

Определить к какой категории можно отнести затраты описанные в пунктах 1-10.

Исходные данные

Категории затрат:

- а) основные;
- б) накладные;
- в) одноэлементные;
- г) переменные;
- д) затраты по маркетингу.

Основным видом предприятие является пошив верхней одежды.

При изготовлении продукции у предприятия возникли следующие расходы:

- 1) ткань, ватин;
- 2) заработная плата работников сбыта;
- 3) затраты на электроэнергию;
- 4) амортизация основных средств;
- 5) расходы по содержанию административно-управленческого персонала;
- 6) отчисления по ЕСН;
- 7) расходы на рекламу;
- 8) транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов;
- 9) плата за аренду складских помещений;
- 10) затраты на упаковку продукции (если упаковка продукции осуществляется после сдачи готовой продукции на склад).

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка распределения заработной платы.

Распределить основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции. При распределении заработной платы и отчислений на социальные нужды использовать разработочную таблицу 2.4

Исходные данные

1 Начислено рабочим-сдельщикам за производство:

- станков – 879 000 р.;
- электромоторов – 699 425 р.;
- долот – 452 129 р.

2 Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили – 144 788 р.

3 Дополнительная заработная плата - 45 771 р.

4 Отчисления единого социального налога с заработной платы (по действующим нормам) -?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате.

Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления на социальные нужды – всей заработной плате.

Таблица 2.4 – ведомость распределения заработной платы отчислений на социальные нужды по видам продукции (разработочная таблица)

В рублях

Наименование продукции	Прямая основная заработная плата рабочих	Косвенная основная заработная плата рабочих	Итого основной заработной платы рабочих	Дополнительная заработная плата	Всего заработной платы	Отчисления на социальные нужды
Станок						
электромотор						
долото						
Итого						

Задание 5

Цель задания – усвоение порядка распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых между отдельными видами продукции:

- 1) распределить расходы на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции с помощью сметных (нормативных) ставок, рассчитанных на основе коэффициентов и Машино-часов;
- 2) распределить цеховые расходы между отдельными видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию.

Исходные данные

Таблица 2.5 - Нормативная величина расходов на один машино-час работы и коэффициент по группам оборудования

Группа оборудования	Нормативная величина расходов на один машино-час работы оборудования	Коэффициент для данной группы оборудования
1	30	1,1
2	40	1,3
3	50	1,4

Таблица 2.6 – Определение коэффициенти-машино-часов работы оборудования по изделиям

Изделие	Группа 1			Группа 2			Группа 3			Итого коэффициенти-машино-часов
	Количество машино-часов на одно изделие	Коэффициент для данной группы оборудования	Количество коэффициенти-машино-часов	Количество машино-часов на одно изделие	Коэффициент для данной группы оборудования	Количество коэффициенти-машино-часов	Количество машино-часов на одно изделие	Коэффициент для данной группы оборудования	Количество коэффициенти-машино-часов	
А	30	1,1		45	1,3		15	1,4		
Б	40	1,1		60	1,3		-	-		
В	50	1,1		-	-		55	1,4		

Таблица 2.7 – Расчет коэффициенти-машино-часов на выпуск товарной продукции за отчетный период

Изделие	Фактический выпуск, шт.	Коэффициенти-машино-часов на одно изделие	Общее количество коэффициенти-машино-часов на выпуск
А	156		
Б	89		
В	100		
Итого			

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют:

- по смете - 56 280 р.;

- по отчету – 60 000 р.

Основная заработная плата производственных рабочих и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования по изделиям:

-А – 120 000 р.;

-Б - 145 000 р.;

-В - 98 000 р.

Цеховые расходы за отчетный период составили – 130 000 р.

Таблица 2.8 – Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции

В рублях

Изделие	Общее количество коэффициенто-машиночасов	Сметные расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Фактические расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
А			
Б			
В			
Итого		56 280	60 000

Таблица 2.9 – расчет распределения цеховых расходов

Изделие	Основная заработная плата производственных рабочих и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Сумма цеховых расходов
А	120 000	
Б	145 000	
В	98 000	
Итого	363 000	130 000

Задание 6

Цель задания – усвоение порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции при попередельном методе.

Исходные данные

Комбинат шелковых тканей имеет три производства: -прядильное, в котором изготавливается пряжа; -ткацкое, в котором изготавливается ткань суровая (суровье); -отделочное, в котором в результате обработки суровья изготавливают готовые ткани.

Затраты на материалы в прядильном производстве составили 800 000 р., затраты по обработке в ткацком производстве составили 400 000 р., затраты по обработке в отделочном производстве составили - 300 000 р.

Установить объект калькулирования, калькуляционную единицу на данном комбинате, рассчитать производственную себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов каждого передела

Задание 7

Цель задания – усвоение порядка учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции при позаказном методе.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Завод изготавливает два заказа: заказ № 11, заказ № 12. Плановая себестоимость заказа № 11 – 70500 р., заказа № 12 – 51000 р.

Журнал хозяйственных операций представлен в таблице 2.10

Таблица 2.10 – Журнал хозяйственных операций за отчетный месяц

Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1 Ведомость распределения расхода материалов Израсходованы материалы на: заказ № 11 заказ № 12.	165000 60000		
2 Ведомость Согласно расчету списываются ТЗР на материалы, израсходованные для изготовления заказов.	6000		
3 Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: -рабочим на изготовление заказа № 11; -рабочим на изготовление заказа № 12; -служащим, специалистам заводоуправления.	70000 25000 10000		
4 Начислен ЕСН с заработной платы: -рабочим на изготовление заказа № 11; -рабочим на изготовление заказа № 12; -служащим, специалистам заводоуправления.	?		
5 Разработочная таблица Начислена амортизация основных средств: -по производственному оборудованию; -по объектам общехозяйственного назначения.	5000 2000		
6 Акцептованы счета за воду: -для нужд основных цехов; -для общехозяйственных нужд.	8000 3200		
7 Списываются после их распределения расходы			

по содержанию и эксплуатации оборудования: -на заказ № 11; -на заказ № 12. Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих	?		
---	---	--	--

Продолжение таблицы 2.10

1	2	3	4
8 Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих: -на заказ № 11; -на заказ № 12.	?		
9 Ведомость выпуска готовой продукции Изготовленная продукция сдана на склад и оприходована по плановой себестоимости: -на заказ № 11 (4 шт.); -на заказ № 12 (2 шт.).	?		
10 Списываются отклонения фактической себестоимости от плановой: -по заказу № 11 (4 шт.); -по заказу № 12 (2шт.).	?		

Незавершенное производство на конец периода отсутствует

Задание 8

Цель задания – усвоение порядка учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции при попередельном методе.

Составить отчетную калькуляцию себестоимости 1 т стали

Исходные данные

Металлургический комбинат включает: доменное и сталеплавильное производства, в доменном производстве выплавляется - чугун, в сталеплавильном – сталь. На комбинате используется попередельный метод учета затрат на производство и себестоимости продукции - полуфабрикатный вариант.

Таблица 2.11 – Журнал хозяйственных операций

Документ и содержание операции	Сумма, р.
1	2
1 Ведомость распределения расхода материала Отпущены основные материалы в цех доменного производства	250000

2 Ведомость распределения расхода материала Отпущены вспомогательные материалы: -в цех доменного производства; -в сталеплавильный цех; -в энергетический цех.	165000 15800 5400
Продолжение таблицы 2.11	
1	2
3 Платежное требование Акцептован счет ОАО «Водоканал» за потребленную воду: -цехом доменного производства; -сталеплавильным цехом; -энергетическим цехом; -службами общехозяйственного назначения.	35000 27000 9800 15700
4 Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: -рабочим цеха доменного производства; -рабочим сталеплавильного цеха; -рабочим энергетического цеха; -служащим цеха доменного производства; -служащим цеха сталеплавильного производства; -ИТР заводоуправления.	380000 220000 80000 125000 88000 170000
5 Ведомость распределения заработной платы Начислен ЕСН с заработной платы.	?
6 Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих и служащих в размере 5 % от начисленной заработной платы	?
7 Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: -цеха доменного производства; -цеха сталеплавильного производства; -энергетического цеха; -общезаводских служб.	8000 6500 3800 7500
8 Ведомость распределения услуг вспомогательного производства Списывается по фактической себестоимости электроэнергия, отпущенная: -цеху доменного производства 60000 кВт; -цеху сталеплавильного производства 55000 кВт; -зданию административного корпуса завода 32000 кВт.	?
9 Расчет распределения Определить и списать общепроизводственные расходы на соответствующий передел	?
10 Расчет распределения общехозяйственных расходов Определить и списать общехозяйственные расходы на последний	?

передел.	
11 Ведомость выпуска продукции В цех сталеплавильного производства передан чугун, выработанный в доменном производстве (незавершенного производства нет).	?
12 Ведомость выпуска продукции Приходится на склад сталь по фактической себестоимости (незавершенного производства нет) в количестве 3000 т.	?

3 Тема 2. Бюджетирование в производственных отраслях

3.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Для понимания темы необходимо ознакомиться с материалами лекции и дополнительной литературой, приведенной в параграфе 11. Следует изучить структуру мастер-бюджета, операционного и финансового бюджетов их роль и назначение в финансовом цикле предприятия. Необходимо усвоить содержание каждого вида бюджетов их взаимосвязь друг с другом.

Мастер-бюджет (сводный) промышленной компании состоит из операционного и финансового (инвестиционного).

Объектом операционного бюджета является финансовый цикл предприятия.

Цель финансового бюджета – планирование баланса денежных поступлений и расходов, а в более широком смысле – баланса оборотных средств и текущих обязательств для поддержания финансовой устойчивости предприятия в течение бюджетного периода.

Операционный бюджет состоит из ряда бюджетов:

- бюджета продаж;
- бюджета производства;
- бюджета производственных запасов;
- бюджет закупок;
- бюджет общепроизводственных расходов;
- бюджет трудовых затрат;
- бюджет коммерческих расходов;
- бюджет общих и административных расходов;
- прогнозный отчет о прибылях и убытках.

Бюджет продаж включает ожидаемый денежный поток продаж, который в дальнейшем будет включен в бюджет денежных средств.

Бюджет производства включает план выпуска продукции в натуральных показателях. Этот бюджет составляется на основании данных бюджета продаж.

В бюджете производственных запасов содержится информация о производственной себестоимости реализованной продукции и о состоянии нормируемых оборотных средств на конец планируемого периода, а также объем незавершенного производства.

Бюджет закупок составляется исходя из объема продаж, а также принимаются во внимание данные об использовании запасов и предполагаемый уровень остатков на начало и конец периода.

Бюджет общепроизводственных расходов отражает объем и сумму всех затрат, связанных с производством продукции кроме прямых затрат. При определении суммы переменных расходов используются нормативы.

В бюджете трудовых затрат отражаются планируемые затраты на заработную плату основного производственного персонала.

В бюджете коммерческих расходов учитываются все расходы, связанные со сбытом и хранением товара для его составления используются данные бюджета переменных общепроизводственных расходов, рекламного бюджета и других постоянных комплексных расходов.

Бюджет общих административных расходов показывает затраты на содержание офиса; на содержание аппарата управления; расходы на командировки; на освещение и отопление сооружений непромышленного назначения и др. Составляется на основании бюджетов составленных по центрам ответственности.

Прогнозный отчет о прибылях и убытках – это финансовый документ, который показывает планируемые затраты доходов предприятия на будущий отчетный период, а также показываются планируемые расходы.

Финансовый бюджет включает в себя бюджет капитальных затрат (инвестиционный бюджет), бюджет денежных средств компании и бюджетный бухгалтерский баланс.

Инвестиционный бюджет рассматривает вопросы обновления и выбытия капитальных активов (основных средств и вложений, долгосрочных финансовых вложений).

Бюджет денежных средств – один из самых важных и сложных шагов в бюджетировании. Это план поступления денежных средств, платежей и выплат на будущий период времени.

Прогнозный баланс показывает, какими средствами финансирования обладает предприятие, как используются данные средства. Расхождение в прогнозах активной и пассивной частей баланса дает представление о нехватке (избытке) финансирования.

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

3.2 Вопросы для самоконтроля

- 3.2.1 Дайте определение понятий: «бюджет предприятия».
- 3.2.2 Что понимается под процессом бюджетирования?
- 3.2.3 Каковы этапы формирования системы бюджетирования?
- 3.2.4 Каким образом можно классифицировать бюджеты?
- 3.2.5 Цель составления финансового бюджета?
- 3.2.6 Что является объектом рассмотрения операционного бюджета?

3.2.7 Какова структура операционного бюджета?

3.2.8 Какой из бюджетов является основным при составлении операционного бюджета?

3.2.9 Какая информация содержится в прогнозном отчете о прибылях и убытках?

3.2.10 Что показывает бюджет движения денежных средств?

3.2.11 Что показывает прогнозный бухгалтерский баланс?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка составления основных и операционных бюджетов.

Подготовить на предстоящий квартал:

1) основные бюджеты:

а) прогнозный отчет о прибылях и убытках;

б) бюджет движения денежных средств;

в) прогнозный баланс;

2) операционные бюджеты:

а) бюджет продаж;

б) бюджет производства;

в) бюджет производственной потребности материалов;

г) бюджет закупок;

д) бюджет трудовых затрат производственных рабочих;

е) бюджет накладных (общепроизводственных) расходов;

ж) бюджет управленческих расходов;

к) бюджет коммерческих расходов.

Исходные данные

Структурное подразделение, не являющееся самостоятельным юридическим лицом, производит одно изделие.

По результатам полученных бюджетов сделать выводы и рекомендации, оценить финансовую состоятельность данного вида бизнеса.

Имеется следующая информация:

-цена реализации за единицу изделия в 2006 г.– 250 р.;

-планируемая цена за единицу изделия в 2007 г. – 260 р.;

-план продаж – 3 400 ед.

График поступления денежных средств представлен в таблице 3.1, график погашения кредиторской задолженности в таблице 3.2

Таблица 3.1 - График поступления денежных средств

В рублях

Наименование предприятия	Срок исполнения поставки по договору	Сумма по договору, р.
МУП «Водоканал»	15.01.07.	4 700
«Оренбургэнергосбыт»	31.01.07.	5 000
ЗАО «Нива»	25.02.07.	25 600
ОАО «Оренбургшвеймех»	01.04.07	9 800

Таблица 3.2 - График погашения кредиторской задолженности

Вид задолженности	Срок погашения	Сумма, р.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	10.01.07	15 500
	10.02.07	47 000
	10.03.07	47 000
Расчеты по налогам и сборам	15.01.07	16 800
	15.02.07	18 020
	15.03.07	
Прочие кредиторы	25.01.07	22 800

Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие составили:

-А-011 - 10 кг; С-165 - 5 ед.;

-труд производственных рабочих – 10 ч.

Цены на материалы представлены в таблице 3.3

Таблица 3.3 – Цены на материалы

Материалы	2005	2006
1 кг А – 011	8,1	9,0
1 ед. С - 165	5,3	6,0
Ожидаемый процент инфляции на планируемый период	11 %	

Информация о запасах содержится в таблице 3.4

Таблица 3.4 – Запасы по основным материалам и готовой продукции

Материалы, готовая продукция	Запасы на начало квартала	Запасы на конец квартала
Основные материалы:		
А – 011	8900	7500
С – 165	10400	1600
Готовая продукция	1760	140

Труд производственных рабочих оплачивается по ставке 15 р. за час.

Накладные расходы распределяются на основе количества часов работы производственных рабочих.

Таблица 3.5 - Баланс по состоянию на 01.01.2007

В рублях

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	301750	Уставный капитал	876 500
Оборотные средства, в т.ч.	1 268 550	резервный капитал	290 000
сырье	142 500	Кредиторы	403 800
готовая продукция	668 800		
дебиторы	72 250		
денежные средства	385 000		
Итого	1 570 300	Итого	1 570 300

Информация о ставках распределения и накладных расходах содержится в таблице 3.6

Таблица 3.6 - Ставки распределения и накладные расходы

Показатели	Цех, р.
1	
Сметная ставка распределения накладных расходов (на час оплаты труда основных производственных рабочих):	
вспомогательные материалы	0,3
труд вспомогательных рабочих	0,3
энергия (переменная часть)	0,15
ремонт и техобслуживание (переменная часть)	0,05
Сметные постоянные накладные расходы:	25000
амортизация активов	25000
затраты на управление расходы на энергию (постоянная часть)	1000
затраты на ремонт и техобслуживание (постоянная часть)	1500

Непроизводственные накладные расходы:	
канцтовары (для администрации)	10000
заработная плата работников отдела сбыта	18500
заработная плата работников конторы	700
комиссионные затраты	15000
транспортные расходы отдела сбыта	5500
реклама	20000
прочие расходы конторы	2000

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка составления плановой калькуляции.

Составить плановую калькуляцию себестоимости единицы готовой продукции на плановый квартал 2007 года.

Для решения задания использовать данные из задания 1.

4 Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи угля

4.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Необходимым условием добычи угля является подготовка угольных пластов к очистной выемке. Для этого на шахтах и разрезах проводятся горно-подготовительные работы. Применяется разный порядок их учета и списания на добытый уголь.

На разрезах затраты по вскрышным работам учитываются обособленно и ежемесячно списываются на себестоимость добытого угля. При этом списывать затраты по вскрышным работам следует исходя из различных ситуаций:

1) количество добытого угля равно количеству вскрытых его запасов в отчетном месяце – все затраты по вскрышным работам полностью относятся на себестоимость добытого угля;

2) количество добытого угля меньше количества вскрытых его запасов в данном месяце – на себестоимость угля затраты по вскрыше списываются в пределах объема добытого угля, остальная часть затрат относится на расходы будущих периодов;

3) количество добытого угля больше количества вскрытых его запасов в отчетном месяце – на себестоимость добычи угля списываются все затраты на вскрышу за отчетный месяц, а также затраты по вскрыше с начального остатка. Списываемая часть затрат на вскрышные работы с начального остатка исчисляется умножением себестоимости одной тонны вскрытых запасов угля на начало отчетного периода на разницу между количеством добытого угля и вскрытых запасов угля за отчетный период.

Затраты по вскрыше учитываются обособленно от затрат по добыче угля по следующим процессам: буровзрывные работы, выемочно-погрузочные

работы, вспомогательные горные работы, путевые работы, перемещение породы и прочие общеучастковые работы.

Стоимость крепи включается в себестоимость добычи угля отчетного периода. Первоначальная стоимость крепи делится на срок ее службы. При исчислении себестоимости одной тонны добычи угля стоимость крепи, списанная за отчетный период, делится на всю добычу угля за этот период.

Амортизация специализированных основных средств определяется умножением расчетной потонной ставки амортизационных отчислений на фактическую добычу угля. Потонная ставка амортизации рассчитывается путем деления остаточной стоимости основных средств на промышленные запасы угля. Сумма годовой амортизации рассчитывается умножением потонной ставки амортизации на плановую добычу угля. Расчетная потонная ставка определяется делением суммы годовой амортизации на плановую добычу угля по шахте.

На предприятиях угольной промышленности исчисляется производственная себестоимость угля – франко-вагон. Не всегда количество отгружаемого угля совпадает с объемом его добычи, поэтому для устранения колебаний себестоимости продукции создается резерв на покрытие предстоящих расходов по погрузке угля в вагоны. Сумма резерва определяется умножением стоимости погрузки 1 т угля в вагоны на количество угля, добытого в первый месяц эксплуатации шахты (разреза) и оставшегося на складе на первое число следующего месяца. В последующие отчетные периоды при росте угля на складе резерв увеличивается, а при сокращении уменьшается. Общая сумма расходов на погрузку, включаемая в себестоимость добытого угля, равна их фактическим затратам плюс увеличение или минус уменьшение резерва.

В целях повышения степени усвоения материала рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя по следующим вопросам.

4.2 Вопросы для самоконтроля

4.2.1 Какие способы добычи угля известны? Охарактеризуйте каждый.

4.2.2 Каким образом способ добычи угля влияет на уровень себестоимости продукции?

4.2.3 Какова структура угольных предприятий, и как это влияет на учет затрат и их распределение?

4.2.4 Какова номенклатура калькуляционных статей расходов и элементов затрат в угольной промышленности?

4.2.5 Чем отличается номенклатура калькуляционных статей в угольной промышленности от типовой?

4.2.6 Какова особенность статьи «Расходы на подготовку и освоение производства» в угольной промышленности?

4.2.7 Какие работы относятся к горно-подготовительным?

4.2.8 Особенности учета затрат на горно-подготовительные работы на шахтах и разрезах?

4.2.9 Каким образом классифицируются материалы по назначению в угольной промышленности?

4.2.10 Каков порядок включения материальных затрат в себестоимость угля?

4.2.11 Каков порядок начисления амортизации основных средств и ее включение в себестоимость?

4.2.12 Какова цель исчисления производственной себестоимости угля – франко-вагон?

4.2.13 Каким образом списываются затраты по вскрышным работам на себестоимость добычи угля?

4.2.14 Что является калькуляционной единицей на шахтах, на разрезах?

4.2.15 Каким образом осуществляется обобщение затрат на производство в угольной промышленности?

4.2.16 Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в угольной промышленности?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка:

- 1) распределения общих затрат между вскрышными работами и добычей угля;
- 2) отнесение затрат вскрытых запасов угля на себестоимость добытого угля.

Рассчитать себестоимость 1 т вскрыши и 1 т добытого угля, если в отчетном месяце:

а) вскрыто запасов и добыто угля 150 тыс.т.;

б) вскрыто запасов угля 100 тыс.т., добыто угля 80 тыс.т.

Исходная информация

На разрезе производится вскрыша и добыча угля. В отчетном месяце имели место следующие затраты:

- стоимость взрывчатых материалов для вскрышных работ - 20 000 р.;

- стоимость топлива, необходимого для вскрышных работ – 40 000 р.;

- основная заработная плата рабочих, занятых вскрышными работами – 50 000 р.;

-основная заработная плата рабочих, добывающих уголь – 80 000 р.;

-стоимость энергии, необходимой при добыче угля – 25 000 р.;

-расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – 15 000 р.;

-прочие производственные расходы – 5 000 р.;

-общеразрезные расходы – 4 200 р.

Общие расходы распределяются между вскрышей и добычей пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка списания стоимости вскрышных работ на себестоимость добытого угля.

Определить стоимость затрат по вскрышным работам, включаемых в себестоимость угля, добытого в отчетном месяце, исходя из нижеследующих условий.

Исходная информация:

- 1) в отчетном месяце было вскрыто и добыто угля 500 т., затраты по вскрышным работам составили 700000 р.;
- 2) в отчетном месяце было вскрыто 340000 т., добыто угля 300000 т., затраты по вскрышным работам составили 408000 р.

Задание 3

Цель задания - усвоение порядка:

- 1) отнесение себестоимости вскрыши на себестоимость добычи угля;
- 2) отнесение стоимости крепи в себестоимость добычи угля отчетного периода;
- 3) начисление амортизации по специализированным основным средствам;
- 4) создания резерва отгрузки угля.

Определить сумму:

- 1) затрат, которая подлежат списанию в отчетном месяце на себестоимость добытого угля;
- 2) себестоимость добытого угля.

Исходная информация

В отчетном месяце было вскрыто запасов угля - 400 т., добыто – 300 т., затраты по проведению вскрышных работ составили 480000 р.

Среднегодовая стоимость основных средств 6000000 р.; промышленные запасы угля на начало отчетного года составляют 200 000 тонн; плановая стоимость погрузки угля составляет 210 р.

Хозяйственные операции.

1 В производство отпущены новые железобетонные крепи на сумму 12000 р., срок их службы 1 год (рассчитать какая сумма списывается на затраты отчетного месяца).

2 Начислена основная заработная плата основных производственных рабочих – 62000 р.

3 Произведены отчисления от основной заработной платы основных производственных рабочих (ЕСН рассчитать).

4 Начислена амортизация по специализированным основным средствам (за отчетный месяц сумму рассчитать).

5 Создан резерв отгрузки угля в железнодорожные вагоны (сумму рассчитать).

6 Затраты вспомогательных производств составили 50000 р.

7 Электроэнергия, потребленная на производственные нужды – 25000 р.

8 Отпущены вспомогательные материалы в производство на сумму 35000 р.

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка начисления амортизации по специализированным основным средствам.

Определить сумму амортизации карьера в первые годы его эксплуатации.

Исходная информация

Сооружение и обустройство карьера обошлось предприятию в 800 000 д.е. Карьер рассчитан на 5-летний срок эксплуатации. В первый год добыто 2900 т камня, во второй – 8120. Предполагаемые запасы ископаемого – 50 000т.

Задание 5

Цель задания – усвоение порядка определения расчетной потонной ставки амортизации.

Исходная информация представлена в таблице 4.1

Таблица 4.1 – Исходная информация

Показатели	Всего по шахте	В том числе по группам основных средств		
		1	2	3
Первоначальная стоимость основных средств на начало года, предшествующего планируемому, т.р.	14 000	2 800	6 200	5 000
Сумма их амортизации, т.р.	2 900	900	1 100	900
Промышленные запасы угля на начало года, предшествующего планируемому, т.р.	×	19 000	10 100	7 800
Плановая добыча угля на планируемый год, т.р.	3 500	1 500	1 200	800

Определить расчетную потонную ставку амортизации основных средств. Расчет произвести в таблице 4.2

Таблица 4.2 - Определение расчетной потонной ставки амортизации

Показатели	Всего по шахте	В том числе по группам основных средств		
		1	2	3
Остаточная стоимость основных средств на начало года, предшествующего планируемому, т.р.				

Промышленные запасы угля на начало года, предшествующего планируемому, т.р.	×			
Потонная ставка амортизации, р.				
Плановая добыча угля на планируемый год, т.т.				
Сумма годовой амортизации по плану, т.р.				
Расчетная потонная ставка амортизации в целом по шахте, р.		×	×	×

Задание 6

Цель задания – усвоение порядка расчета вскрышных расходов, подлежащих списанию на себестоимость добытого угля в отчетном месяце.

Расчитать сумму затрат на вскрышные работы, подлежащую списанию на себестоимость добытого угля в отчетном месяце

Исходные данные

Остаток вскрытых запасов угля на начало отчетного месяца 20 т на сумму 18 000 р.

Вскрыто запасов угля – 56 т на сумму 50 400 р.

Добыто угля – 50 т.

Задание 7

Цель задания – усвоение порядка исчисления резерва и общей суммы расходов на погрузку угля в железнодорожные вагоны, включаемых в себестоимость добытого угля.

Исчислить сумму резерва и сумму расходов на погрузку угля в железнодорожные вагоны, включаемых в себестоимость добытого угля.

Исходная информация представлена в таблице 4.3

Таблица 4.3 – Исходная информация

Показатели	Числовое значение показателей
Остаток угля на начало отчетного периода, т	7 000
Добыто угля за отчетный месяц, т	56 000
Отгружено угля, т:	
1 вариант	54 000
2 вариант	60 000
Стоимость погрузки 1 т угля, р.	0,5
Фактические расходы по погрузке, р.	28 000

Расчет произвести в таблице 4.4

Таблица 4.4 - Расчет резерва и суммы расходов на погрузку угля, включаемых в себестоимость добытого угля

Показатели	Количество, т	Сумма, р.
1 вариант – количество отгруженного угля меньше объема его добычи	×	×
Остаток угля на начало отчетного периода		×
Добыто угля		×
Отгружено угля		×

Продолжение таблицы 4.4

Показатели	Количество, т	Сумма, р.
Остаток угля на конец отчетного периода		×
Увеличение резерва расходов на погрузку		
Списано расходов на погрузку на себестоимость угля	×	
2 вариант – количество отгруженного угля превышает объем его добычи	×	×
Остаток угля на начало отчетного периода		×
Добыто угля		×
Отгружено угля		×
Остаток угля на конец отчетного периода		×
Уменьшение резерва расходов на погрузку		
Списано расходов на погрузку на себестоимость угля	×	

Задание 8

Цель задания – усвоение порядка отражения затрат в учетных регистрах.

Заполнить 1 и 2 разделы журнала-ордера № 10-а и составить отчет о себестоимости угля.

Исходные данные представлены в таблицах 4.5, 4.6, 4.7

Таблица 4.5 - Разработочная таблица распределение расхода материалов

Дебет счета	Кредит счета 10-6 (Прочие материалы)	Кредит счета 10-3 (Топливо)	Кредит счета 10-5(Запасные части)	Кредит счета 10-9 (Инвентарь)
20		50 000	12 000	23 200
23			540	
25				750
26		700	320	
96				

97	46 100			
----	--------	--	--	--

Таблица 4.6 - Разработочная таблица распределения начисленной заработной платы, социального налога и резерва на оплату отпуска

Дебет счета	Кредит счета	Кредит счета	Кредит счета
	70	69 (26 %)	96 (5 %)
20	350 000	91 000	?
23	45 000	?	?
25	80 000	?	?
26	120 000	?	?

Таблица 4.7 - Разработочная таблица амортизации основных средств

В дебет счетов	С кредита счета 02 «Амортизация основных средств»
Основное производство	24 000
Общепроизводственные расходы	41 000
Вспомогательные производства	14 000
Общехозяйственные расходы	9 000
Итого	

5 Тема 4. Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи нефти и газа

5.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Скважины в нефтегазодобывающей промышленности выступают важнейшим видом основных средств. Амортизация по ним составляет до половины и более всех затрат по добыче нефти.

В нефтедобывающей промышленности добывается два продукта: нефть и попутный газ. Возникающие при этом общие затраты учитываются вместе, обезличенно, а при калькулировании распределяются между видами добытых продуктов.

Обобщение затрат осуществляется по производству нефти, газа попутного и газа природного. При этом издержки производства делятся на прямые и косвенные.

В качестве базы распределения косвенных издержек используются:

- количество отработанных скважинно-месяцев;
- валовая добыча нефти и газа в тоннах, газа попутного и газа природного в метрах кубических;
- основная заработная плата производственных рабочих;

-общая сумма затрат на производство за вычетом отчислений на геологоразведочные работы.

Прямым путем включается в себестоимость добычи нефти все расходы на энергию по ее извлечению, искусственному воздействию на пласт, расходы по сбору, транспортировке и технологической подготовке нефти.

Амортизация скважин, расположенных на газовых площадях относится только на газ природный.

Амортизация скважин, расположенных на нефтяных площадях относится на нефть и газ попутный пропорционально их добыче в тоннах.

Основная заработная плата производственных рабочих вначале распределяется между нефтяными и газовыми скважинами пропорционально количеству отработанных скважинно-месяцев. Затем сумма заработной платы, приходящаяся на газовые скважины, относится на природный газ. Заработная плата, относящаяся к нефтяным скважинам, распределяется между нефтью и газом попутным пропорционально их валовой добыче в тоннах.

Расходы на подготовку и освоение производства относятся на нефть, газ попутный и газ природный пропорционально валовой их добыче в тоннах.

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость всех видов продукции пропорционально общим затратам по их добыче за вычетом отчислений на геологоразведочные работы.

Распределение косвенных расходов по видам продукции производится с помощью коэффициентов. Коэффициенты рассчитываются по каждой базе распределения расходов делением абсолютного значения по виду продукции на итог по всем продуктам и умножением на 100.

Группировка затрат по добыче нефти, газа попутного и газа природного в разрезе статей калькуляции осуществляется в ведомости сводного учета.

На основе данных сводного учета затрат на производство калькулируется себестоимость добычи нефти, газа попутного и газа природного.

В нефтяной промышленности исчисляется себестоимость валовой и товарной добычи нефти и газа. Себестоимость валовой добычи равна сумме издержек производства за отчетный период. При расчете себестоимости товарной добычи из себестоимости валовой добычи вычитается стоимость нефти и газа, израсходованных на собственные нужды. Нефть и газ, израсходованные внутри добывающей организации, оцениваются по плановой производственной себестоимости. По валовой продукции исчисляется производственная себестоимость, а по товарной продукции – производственная и полная себестоимость.

В целях повышения степени усвоения материала рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя по следующим вопросам.

5.2 Вопросы для самоконтроля

5.2.1 Какими методами могут эксплуатироваться нефтяные скважины? Охарактеризуйте каждый из них.

5.2.2 Как методы эксплуатации скважин влияют на формирование затрат и уровень себестоимости продукции?

5.2.3 Существуют ли полуфабрикаты и незавершенное производство в процессе добычи нефти и газа?

5.2.4 Какой метод учета себестоимости применяются в нефтегазодобывающей отрасли?

5.2.5 Какими структурными единицами нефтегазодобывающего предприятия осуществляется добыча нефти и газа?

5.2.6 Какова номенклатура калькуляционных статей в нефтегазодобывающей отрасли?

5.2.7 Основное отличие номенклатуры калькуляционных статей расходов нефтедобывающей промышленности от типовой номенклатуры?

5.2.8 Каким образом действующая номенклатура калькуляционных статей в нефтяной промышленности позволяет выявить резервы по снижению себестоимости продукции?

5.2.9 Каков порядок включения затрат на производство в себестоимость нефти и газа?

5.2.10 Что служит базой распределения косвенных расходов?

5.2.11 Что является калькуляционной единицей в данной отрасли?

5.2.12 Какие расходы относятся прямым путем на отдельные виды продукции?

5.2.13 Какие расходы включаются в себестоимость продукции косвенно?

5.2.14 Каким образом калькулируется себестоимость добычи нефти, газа попутного и газа природного?

5.2.15 Каким образом исчисляется валовая и товарная себестоимости

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка отнесения затрат к статьям расходов

Определить к какой статье расходов относятся затраты, описанные в пунктах 1-10.

Исходная информация:

1) стоимость электроэнергии, потребляемой электродвигателями станков-качалок;

2) стоимость сжатого воздуха и газа, расходуемых при компрессорном способе эксплуатации скважин;

3) стоимость работ по закачке в пласт воды, газа, пара и поверхностно-активных веществ;

4) расходы по термическому воздействию на пласт;

5) амортизационные отчисления по нефтяным, газовым, оценочным скважинам;

6) амортизация нагнетательных скважин;

7) затраты по содержанию и эксплуатации сети нефтепроводов;

8) затраты по содержанию и эксплуатации насосных станций;

9) затраты по содержанию и эксплуатации электрообезвоживающих, обессоливающих и стабилизационных установок;

10) затраты на подготовительные работы, связанные с созданием новых нефтегазодобывающих управлений на вновь вводимых в действие месторождениях.

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка разделения затрат на непосредственно относимые на добываемые продукты и затраты, предварительно учитываемые по цехам.

Исходная информация

Из перечисленных ниже затрат выделить те затраты, которые предварительно учитываются по цехам при добыче нефти и газа:

- основная заработная плата производственных рабочих: (операторов, обслуживающих нефтяные и газовые скважины);
- расходы по увеличению отдачи пластов;
- дополнительная заработная плата рабочих (операторов, обслуживающих нефтяные и газовые скважины);
- ЕСН с заработной платы;
- расходы по сбору и транспортировке нефти и газа;
- расходы по технологической подготовке нефти;
- амортизация скважин, расположенных на нефтяных площадях.

Задание 3

Цель задания – усвоение порядка начисления амортизации скважин и отражение суммы начисленной амортизации в статьях расходов.

Исходная информация

Балансовая стоимость основных средств (т.р.):

- скважины: нефтяные – 200;
- скважины газовые – 150;
- скважины нагнетательные по закачке воды – 140;
- скважины нагнетательные по закачке газа – 100;
- оборудование: сети нефтепроводов – 50; сети газопроводов – 40.

Срок полезного использования:

- скважин по добыче нефти – 15 лет;
- скважин по добыче газа – 12 лет;
- оборудование сети нефтепроводов – 10 лет;
- оборудование сети газопроводов - 8 лет.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начислить и распределить амортизационные отчисления по основным средствам между различными производствами, используя таблицу 5.1

Таблица 5.1 - Ведомость начисления амортизации основных средств и распределения ее по производствам

Виды основных средств	Балансовая стоимость основных средств	Месячная норма амортизации и	Добыча нефти	Добыча газа природного	Сбор, хранение и транспортировка нефти	Сбор и транспортировка газа
1	2	3	4	5	6	7
Скважины: нефтяные						
газовые						
Скважины нагнетательные: по закачке воды						
по закачке газа						
Продолжение таблицы 5.1						
1	2	3	4	5	6	7
Оборудование: сети нефтепроводов						
сети газопроводов						
Итого						

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка заполнения ведомости сводного учета затрат и распределения косвенных расходов.

Используя данные, заполнить ведомость сводного учета затрат за отчетный месяц.

Исходная информация:

1) амортизация скважин, расположенных на нефтяных площадях (сумму рассчитать);

- амортизация скважин, расположенных на газовых площадях – 125 000 р.

2) расходы на энергию по извлечению нефти – 170 000 р.

3) расходы по искусственному воздействию на пласт – 207 000 р.;

4) основная заработная плата операторов, обслуживающих нефтяные и газовые скважины – 180 000 р.

5) дополнительная заработная плата производственных рабочих составляет 26 000 р.

6) отчисления от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих (сумму рассчитать).

7) расходы по сбору и транспортировке нефти и газа:

а) сбор хранение и внутрипроизводственная транспортировка нефти – 156 000 р.;

б) сбор и транспортировка газа - 95 400 р.

8) расходы по технологической подготовке нефти – 76 000 р.

9) расходы на подготовку и освоение производства – 55 000 р.;

10) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:

- 1) затраты по подземному ремонту нефтяных скважин – 19520 р.;
- 2) затраты по подземному ремонту газовых скважин – 11 540 р.;
- 3) затраты прокатно-ремонтного цеха электропогружных установок – 18 700 р.;
- 4) прочие расходы – 33465 р.

11) Общепроизводственные расходы составляют 189740 р.

12) Прочие производственные расходы:

а) отчисления на геологоразведочные работы по нефти – 94540 р.; по газу природному – 22 890 р.; по газу попутному – 13 400 р.;

б) оплата полученной нефти – 16 000 р.

Дополнительная информация:

-стоимость нефтяных скважин 26588333 р.;

-годовая норма амортизации равна 6,7 %;

-скважино-месяцы отработанные: нефть – 92, газ природный – 8;

-валовая добыча нефти и газа в тоннах: нефть – 50000, газ попутный – 12500, газ природный – 44000;

- валовая добыча газа в метрах кубических: газ природный – 40000, газ попутный – 10000.

При решении задачи использовать таблицу 5.2

Таблица 5.2 - Расчет коэффициентов распределения косвенных расходов

Показатели	Абсолютные значения			Коэффициенты		
	нефть	газ по- путный	газ при- родный	нефть	газ по- путный	газ природ- ный
1	2	3	4	5	6	7
1 Скважинно- месяцы отработанные						
2 Валовая добыча нефти и газа попутного, т						
3 Валовая добыча газа, тыс. м ³						
4 Основная заработная плата производственных рабочих, р.						
5 Общие затраты на производство, р.						

6 Валовая добыча нефти, газа природного, газа попутного, т						
--	--	--	--	--	--	--

Ведомость сводного учета затрат представлена таблицей 5.3

Таблица 5.3 – Ведомость сводного учета затрат на производство

Статьи калькуляции	Номер базы распределения	Всего, р.	Нефть	Газ попутный	Газ природный
1	2	3	4	5	6
1 Расходы на энергию по извлечению нефти					
2 Расходы по искусственному воздействию на пласт					
3 Основная заработная плата производственных рабочих: -операторов, обслуживающих нефтяные и газовые скважины					
4 Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
5 Отчисления на социальное страхование					
6 Амортизация скважин, расположенных на: -нефтяных площадях					

-газовых площадях					
7 Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа: -сбор, хранение и внутрипроизводственная транспортировка нефти -сбор и транспортировка нефти					

Продолжение таблицы 5.3

1	2	3	4	5	6
8 Расходы по технологической подготовке нефти					
9 Расходы на подготовку и освоение производства					
10 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования: -затраты по подземному ремонту нефтяных скважин; -затраты по подземному ремонту газовых скважин; - затраты прокатно-ремонтного цеха электропогружных установок; -прочие расходы по содержанию оборудования					
11 Общепроизводственные расходы					
12 Прочие производственные расходы: -отчисления на геологоразведочные работы;					

-оплата полученной нефти					
--------------------------	--	--	--	--	--

Задание 5

Цель - научиться составлять отчетные калькуляции.

Составить отчетную калькуляцию нефти и газа.

Исходная информация представлена в таблице 5.4

Таблица 5.4 - Издержки производства за отчетный период, р.

Калькуляционные статьи затрат	Затраты по добыче	
	нефти	газа
1	2	3
Расходы на энергию по извлечению нефти	7600	-
Расходы по искусственному воздействию на пласт	5200	-
Затраты на оплату труда производственных рабочих	9100	800
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	900	120
Отчисления ЕСН	2600	
Амортизация скважин	23200	6800
Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа	1200	5400
Расходы по технологической подготовке нефти	5000	-
Расходы на подготовку и освоение производства	780	350
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	16900	4050
Общепроизводственные расходы	5980	21000
Прочие производственные расходы	11670	1250
Расходы на продажу	400	-
Итого	90530	39770

Валовая добыча нефти – 15700 т, газа – 4500 тыс. м³; товарная добыча нефти – 15500 т, газа - 4200 тыс.м³.

При решении задачи заполнить таблицу 5.5

Таблица 5.5 - Отчетная калькуляция добычи нефти и газа

Калькуляционные статьи затрат	Себестоимость нефти			Себестоимость газа		
	по плану 1 т.	по отчету		по плану 1000 м³	по отчету	
		всей добычи	1 т.		всей добычи	1000 м³.
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на энергию По извлечению нефти	0,49					
Расходы по искусственному воздействию на пласт	0,34					

Продолжение таблицы 5.5

1	2	3	4	5	6	7
Затраты на оплату труда	0,26			0,20		
Дополнительная оплата труда Производственных рабочих	0,08			0,02		
Отчисления ЕСН	0,04			0,08		
Амортизация скважин	1,30			1,50		
Расходы по сбору и транспортировке нефти и газа	0,06			1,35		
Расходы по технологической подготовке нефти	0,5					
Расходы на подготовку и освоение производства	0,8			0,05		
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	0,85			0,90		
ОПР	0,50			0,60		
Прочие производственные расходы	0,65			0,75		
Производственная себестоимость: валовой продукции	4,46			5,45		
товарной продукции	4,46			5,45		
Расходы на продажу	0,01					
Полная себестоимость товарной продукции	4,47			5,45		

Задание 6

Цель задания – усвоение порядка распределения амортизации скважин между видами добываемой продукции.

Исходная информация

Балансовая стоимость основных средств:

- нефтяных скважин – 300 000 р.;
- газовых скважин – 200000 р.;
- нагнетательных – 110000 р.

Срок полезного использования скважин по добыче нефти – 15 лет, по добыче газа – 12 лет. Амортизация начисляется линейным способом, отчетный период – месяц. Валовая добыча нефти 30 000 т., газа 40 000 т., газа попутного 10 000 т.

Начислить и распределить между видами продукции амортизационные отчисления по основным средствам.

Задание 7

Цель задания – усвоение порядка распределения основной заработной платы производственных рабочих.

Исходная информация

Скважино-месяцы отработанные: нефть – 70, газ – 10. Валовая добыча нефти - 50000т, газа попутного – 10000 т. Сумма заработной платы основных производственных рабочих за отчетный период составила – 450000 р.

Распределить сумму заработной платы между видами добываемой продукции.

6 Тема 5. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в энергопредприятиях

6.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Электрическая и тепловая энергия вырабатывается на тепловых, гидравлических, атомных, ветровых, солнечных и геотермальных станциях. Технологическая особенность энергетического производства характеризуется краткостью технологического цикла. Предприятия данной отрасли работают непосредственно на потребителя без создания складских запасов.

Стоимость за приобретаемый уголь зависит от повышенного (пониженного) качества угля. На стоимость угля влияет сумма надбавок или скидок. Если фактический процент зольности ниже планового процента зольности, то рассчитывается процент надбавки, если же фактический процент зольности выше планового, то – процент скидки.

В приводимых заданиях рассматривается ведение учета издержек производства и калькулирования себестоимости энергии на теплоэлектростанциях (ТЭЦ) и в энергосистеме.

На ТЭЦ вырабатывается электрическая и тепловая энергия. Затраты группируются по следующим цехам:

- топливно-транспортный;
- котельный;
- машинный;
- теплофикационное отделение;
- электрический.

Затраты на производство энергии распределяются между отдельными ее видами: тепловой и электрической. Для распределения затрат составляется

разработочная таблица, которая является регистром сводного учета затрат на производство энергии. Затраты между электрической и тепловой энергией распределяются следующим образом: затраты машинного и электротехнического цехов прямо относятся на себестоимость электроэнергии; затраты теплофикационного отделения относятся на себестоимость теплоэнергии, а затраты топливно-транспортного и котельного цехов распределяются между тепловой и электрической энергией пропорционально расходу условного топлива.

Для получения производственной себестоимости электроэнергии и производственной себестоимости теплоэнергии, к цеховой их себестоимости добавляется соответствующая доля общестанционных расходов, которые распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально их цеховой себестоимости.

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

6 2 Вопросы для самоконтроля

6.2.1 Виды электростанций, которые участвуют при выработке электроэнергии?

6.2.2 Какова важнейшая технологическая особенность энергетического производства?

6.2.3 Виды топлива, которые используются для получения электроэнергии на различных электростанциях: ТЭЦ, ГЭС и АЭС?

6.2.4 Процесс выработки энергии на ТЭЦ состоит из отдельных технологических стадий (фаз), каких? И каким образом группируются по ним затраты?

6.2.5 Какие виды продукции в энергетике получают?

6.2.6 Какой метод учета себестоимости продукции применяется в энергетической промышленности?

6.2.7 В чем заключается особенность калькуляционной статьи затрат «Покупная энергия»?

6.2.8 Какова производственная структура энергетического предприятия? И как это влияет на учет затрат?

6.2.9 Каковы стадии производства на тепловых электростанциях (ТЭЦ)?

6.2.10 Для обобщения затрат при журнально-ордерной форме учета какие регистры используются в энергетической промышленности?

6.2.11 Каким образом калькулируется себестоимость продукции по цехам?

6.2.12 Каков порядок распределения затрат на производство энергии между отдельными ее видами?

6.2.13 Каким образом происходит обобщение затрат на производство энергии на тепловых электростанциях?

6.2.14 Что является калькуляционной единицей в энергетической промышленности?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка расчета надбавок (скидок) за повышенное (пониженное) качество угля.

Рассчитать:

1) сумму надбавок (скидок) за повышенное (пониженное) качество угля, поступившего в марте-месяце,

2) сумму, которую уплатила электростанция за приобретенный уголь.

Исходная информация

Таблица 6.1 – Расчет надбавок (скидок)

Показатели	Марки угля			Всего
	АШ	АС	АСШ	
Плановый процент зольности	17,8	14,6	19,1	-
Фактический процент зольности	15,6	16,9	17,1	-
Разница в процентах зольности	?	?	?	-
Процент надбавки (+), скидки (-)	?	?	?	-
Сумма надбавок (+), скидок(-) на 1 т угля,р.	?	?	?	-
Цена 1 т угля, р.	20	16-90	15	-
Фактически поступило угля, т	5000	7000	9000	-
Сумма надбавок (+), скидок (-) на все количество поступившего угля, р.	?	?	?	?

За каждый процент повышения или понижения зольности начисляется соответственно скидка или надбавка в размере 3 % от цены топлива.

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка распределения затрат между видами энергии

Таблица 6.2 - Исходные данные

Затраты	Топ-ливно-транспортный цех	Котель-ный цех	Машинны й цех	Элект-роцех	Тепло-фика-ционный отдел	Кор-ректив
1	2	3	4	5	6	7
Расход условного топлива						
а) в тоннах		4300				
б) в % к итогу		100 (70 %-э/э, 30 %-т/э)				
1 Топливо на		58 000				205

технолог. Нужды, т.						
2 Вода на технолог. Нужды, л.		2700	95	890	550	95
3 Основная з/п произв. рабочих, р.	12000	15000	6800	7500	4750	231
4 Доп. з/плата произв. рабочих, р.	1200	1500	680	750	475	45
5 Отчисления на ЕСН						

Продолжение таблицы 6.2

1	2	3	4	5	6	7
6 Расходы на содержа-ние и эксплуатацию оборудования, р.	5000	18000	9000	4000	2300	261
7 Расходы по подготовке и освоению произ- водства, р.			902			
8 Цеховые расходы, р.	1895	3065	2900	1771	1602	48
9 Общестан- ционные расходы						

Общестанционные расходы составили – 6000р.

Распределить затраты между электрической и тепловой энергией, с использованием разработочной таблицы 6.3. – сводного учета затрат на производство. Исходные данные содержаться в таблице 6.2

Задание 3

Цель задания – усвоение порядка составления отчетной калькуляции

Используя данные из задания №2, составить отчетную калькуляцию себестоимости производства электрической и тепловой энергии.

Исходная информация

1 Отпуск с шин составил -9 600 000 кВт.ч, с коллекторов – 14 000 Гкал.

2 Расход энергии на собственные нужды – 100 000 кВт.ч.

3 Полезный отпуск энергии (рассчитать).

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка расчета расхода условного топлива.

Исходная информация

За отчетный период было израсходовано угля – 700 т, мазута – 1550 т, торфа – 50 т и газа 83000 м³.

При сжигании угля получено – 10 т колчедана.

Коэффициент перевода в условное топливо угля равен 0,7, мазута – 1,4, торфа - 0,4, газа – 1,2.

Произведено электроэнергии 5865тыс. кВтч, теплоэнергии – 5310Гкал.

Норма расхода условного топлива на производство 1 кВт.ч электроэнергии составляет 0,37 кг, на 1 Гкал теплоэнергии – 175 кг.

Рассчитать расход условного топлива и распределить его по видам энергии.

Расчеты выполнить в таблицах 6.4, 6.5,6.6

Таблица 6.4 - Расчет фактического расхода условного топлива

Виды топлива	Единица измерения	Расход на производство	Колчедан, т	Расход за вычетом колчедана	Коэффициент перевода в условное топливо	Расход условного топлива, т
Уголь						
Мазут						
Торф						
Газ						
Итого						

Таблица 6.5 - Распределение затрат между электрической и тепловой энергией

Показатели	Цехи, затраты которых распределяются		Затраты производства									
	Топливо-транспортный цех	Котельный	на электроэнергию					на теплоэнергию				
			Топливо-транспортный	Машинный	Электроцех	Корректив (-)	Итого	Топливо-транспортный	Теплофикационный	Корректив (+)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Основание для распределения. Расход условного топлива: а) тоннах б) в % к итогу												
Статьи калькуляции, р.												
1 Топливо на технологические цели												

Продолжение таблицы 6.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2 Вода на технологические цели											
3 Основная заработная плата											
4 Дополнительная заработная плата											
5 ЕСН											
6 РСО											
7 Расходы по подготовке и освоению производства											
8 Цеховые расходы											
9 Общественные расходы											
Итого											

Таблица 6.6 - Распределение фактически израсходованного условного топлива по видам энергии

Виды энергии	Единица величин	Норма расхода условного топлива, кг	Выработано энергии	Расход условного топлива по норме на выработанную энергию, т	Коэффициент распределения	Фактический расход условного топлива, т
Электро-энергия						
Тепло-Энергия						
Итого						

Задание 5

Цель задания – порядок определения производственной себестоимости

Исходная информация

В отчетном месяце имели место следующие расходы:

- затраты по доставке топлива от станции его поступления до топливных складов – 21000 р.;
- расходы по переработке топлива в пылевидное состояние – 6000 р.;
- стоимость расходуемого топлива на технологические цели – 42000 р.;
- отходы, полученные при сгорании топлива (зола) -1300 р.;
- затраты по трансформации и отпуску электроэнергии с шин станции в сеть – 26000р.;
- расходы по ремонту и амортизации бойлерных и паропреобразовательных установок – 2 900 р.;
- общестанционные расходы – 11000 р.

Расход условного топлива в отчетном месяце составил: 1300 т на э/энергию; 700 т на теплоэнергию.

Рассчитать производственную себестоимость электро- и тепло- энергии.

Определить к какой стадии производства относятся перечисленные выше расходы (в затраты каких цехов включаются).

7 Тема 6. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в черной металлургии

7.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

На предприятиях черной металлургии производятся чугун, сталь и прокат. Предприятия металлургической промышленности включает следующий технологический цикл: доменное, сталеплавильное и прокатное производства. Исходное сырье и материалы, прежде чем превратиться в конечный продукт проходят последовательную обработку.

Расходы по освоению производства, общезаводские и прочие производственные расходы учитываются по предприятию в целом, а распределяются по цехам. Общехозяйственные расходы, расходы на подготовку и освоение производства и прочие производственные расходы распределяются пропорционально сумме расходов по переделу.

В процессе переработки сырья, материалов и полуфабрикатов наряду с продукцией получают отходы производства: колошниковую пыль, шлак, скрап, обрезки и т.д. Отходы подразделяются на: используемые и неиспользуемые. В металлургическом производстве в ходе технологического процесса происходит угар металла. Угар отражается в калькуляции только по количеству, с целью с целью контроля за заданным в производство и выходом продукции. Размер угара устанавливается расчетным путем на основе баланса металла как разность между массой заданного сырья, основных материалов, полуфабрикатов и массой полученной продукции, брака, отходов.

При калькулировании себестоимости в черной металлургии широко используются коэффициенты. С их помощью производится пересчет натурального веса различных видов чугуна и ферросплавов на вес передельного чугуна.

Каждое металлургическое производство имеет свои особенности, которые влияют на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции. В доменном производстве калькулирование себестоимости осуществляется по видам чугуна. Плановые и отчетные калькуляции составляются на следующие виды чугуна: передельного, литейного и ферросплавов доменных.

Доменное производство выплавляет передельный и литейный жидкий и чушковый чугун. Весь выплавленный цехом чугун пересчитывается в передельный чугун с помощью коэффициентов. Калькулирование себестоимости чугуна производится по калькуляционным статьям расходов, установленным для доменного производства. В доменных цехах остатки незавершенного производства не учитываются, и поэтому все затраты за текущий месяц полностью списываются на себестоимость выплавленного чугуна. При этом одни расходы включаются в себестоимость отдельных видов чугуна прямым путем, другие же - пропорционально установленным базам распределения.

Стоимость сырья, основных материалов и топлива включается в стоимость соответствующих видов чугуна прямым способом.

Общие энергетические затраты для всего цеха распределяются между видами чугуна пропорционально количеству выплавленного чугуна в пересчете на передельный чугун.

Основная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость отдельных видов чугуна прямо по данным первичных документов. Заработная плата производственных рабочих, выполняющих общецеховые работы, распределяется между видами чугуна пропорционально количеству выплавленного чугуна в пересчете на передельный чугун. Дополнительная заработная плата производственных рабочих распределяется между видами чугуна пропорционально основной заработной плате, а

отчисления на ЕСН пропорционально сумме основной и дополнительной заработной платы.

Износ инструментов и приспособлений целевого назначения включается в себестоимость отдельных видов чугуна прямым путем, а износ по предметам, общим для цеха - пропорционально количеству выплавленного чугуна в пересчете на передельный чугун.

Расходы на ремонт и содержание основных средств включают в себестоимость соответствующих видов продукции по прямому назначению, а общие расходы для нескольких печей или цеха в целом распределяют между печами и видами чугуна пропорционально количеству выплавленного чугуна в пересчете на передельный.

Затраты по внутризаводскому перемещению грузов распределяются между видами чугуна пропорционально массе поступившей в печи шихты.

Амортизационные отчисления основных средств по печам включаются в себестоимость продукции по прямому назначению, а основных средств, общих для всего цеха, распределяют между видами чугуна пропорционально выплавленному чугуну в пересчете на передельный.

Прочие расходы по цеху распределяются между видами продукции пропорционально количеству выплавленного чугуна в пересчете на передельный.

Расходы на подготовку и освоение производства, общезаводские и прочие производственные расходы, отнесенные на доменный цех, распределяют между видами выплавленного чугуна пропорционально общей величине расходов по переделу.

Потери от брака включаются в себестоимость отдельных видов чугуна прямым путем.

Расходы по разливке чугуна на разливочных машинах относятся только на чушковый чугун и между отдельными его видами распределяются пропорционально массе разлитого на машинах чугуна.

Общие расходы по доменному производству распределяются между видами чугуна и составляется ведомость распределения косвенных расходов, показатели которой переносятся в «Ведомость аналитического учета затрат по доменному производству».

Производственная себестоимость всего выплавленного чугуна определяется как общая сумма затрат на производство минус стоимость попутной продукции. Себестоимость одной тонны выплавленного чугуна исчисляется делением затрат на количество выплавленного чугуна.

Данные «Ведомости аналитического учета затрат на производство по доменному цеху» используются при заполнении отчетных калькуляций.

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

7.2 Вопросы для самоконтроля

7.2.1 Какими производствами представлен полный технологический цикл на металлургическом комбинате?

7.2.2 Какими технологическими и организационными особенностями характеризуется черная металлургия, которые влияют на учет затрат и калькулирование себестоимости?

7.2.3 Какой метод учета себестоимости продукции применяется в черной металлургии?

7.2.4 Какова номенклатура калькуляционных статей расходов?

7.2.5 Какие существуют особенности учета материальных затрат и заработной платы в черной металлургии?

7.2.6 Каким образом в черной металлургии учитываются отходы производства?

7.2.7 Как учитываются расходы по организации производства и управлению предприятием в черной металлургии?

7.2.8 Что понимается под «величиной заданного в производство» и «расходами по переделу»?

7.2.9 Синтетический и аналитический учет затрат на производство на предприятиях черной металлургии ?

7.2.10 Виды чугуна, выплавляемые в доменном производстве?

7.2.11 Каков порядок калькулирования себестоимости продукции в доменном производстве?

7.2.12 Какие расходы включаются в себестоимость отдельных видов чугуна прямым путем, а какие подлежат распределению в доменном производстве?

7.2.13 Каков порядок составления отчетной калькуляции, каким образом определяется себестоимость одной тонны выплавленного чугуна в доменном производстве?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка распределения расходов по организации производства и управлению предприятием.

Распределить расходы на подготовку и освоение производства, общехозяйственные и прочие производственные расходы между переделами. Исходная информация содержится в таблице 7.1,7.2.

Таблица 7.1 – Общие расходы по заводу

Расходы	Сумма, р.
Расходы на подготовку и освоение производства	1800
Общехозяйственные расходы	5420
Прочие производственные расходы	750
Итого	7970

Таблица 7.2 – Расходы по переделам

Производства металлургического предприятия	Сумма, р.
Доменный	48000
Сталеплавильный	57000
Прокатный	24500
Итого	129500

При распределении расходов использовать таблицу 7.3.

Таблица 7.3 - Ведомость распределения расходов на подготовку и освоение производства, общехозяйственных и прочих производственных расходов

Производства предприятия	Расходы по производству		Расходы на подготовку и освоение производства	Общехозяйственные расходы	Прочие производственные расходы	Итого
	Сумма, р.	%				
Доменный						
Мартеновский						
Прокатный						
Итого						

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка распределения общих расходов по цеху

В доменном производстве выплавляется чугун передельный и чугун литейный.

Распределить общие расходы по цеху между видами выплавляемого чугуна, с помощью расчетных коэффициентов. При решении задачи использовать следующие ведомости: 1) пересчета выплавленного чугуна в передельный; 2) расчета коэффициентов распределения общих расходов по цеху; 3) распределения общих расходов по цеху между видами чугуна; 4) аналитического учета издержек производства по доменному цеху.

Исходная информация о количестве выплавленного чугуна содержится в таблице 7.4

Таблица 7.4 - Выплавлено чугуна

Виды чугуна	Количество, т	Коэффициент перевода
1	2	3
Чугун передельный	6700	1,0
в том числе чушковый	740	
Чугун литейный	2080	1,25
в том числе чушковый	1300	

Таблица 7.5 - Расход шихты по массе

Виды чугуна	Расход шихты, т
Чугун передельный	23450
Чугун литейный	8500
Итого	31950

Таблица 7.6 - Издержки производства за отчетный месяц

В рублях

Калькуляционные статьи затрат	Виды чугуна		Общие расходы по цеху	Всего издержек производства
	передельный	литейный		
1	2	3	4	5
Железная руда	5200	2500	-	7700
Металлодобавки	3220	1450	-	4670
Известняк	4660	1680	-	6340
Газ природный	540	980	-	1520
Кокс	115000	47000	-	162000
Агломерат железнорудный	61240	27890	-	89130
Электроэнергия	1200	740	-	1940
Пар	768	298	-	1066
Вода	1740	1240	-	2980
Кислород	890	760	-	1650
Затраты на оплату труда производственных рабочих	2800	780	240	3820
Дополнительная заработная плата			180	180
ЕСН				
Износ инструментов и приспособлений целевого назначения			1200	1200

Продолжение таблицы 7.6

1	2	3	4	5
Ремонт и содержание основных средств	2589	1240	2540	3829
Внутризаводское перемещение грузов			7400	2540
Расходы на подготовку и освоение производства			380	380
Общехозяйственные расходы			2500	2500
Потери от брака	240			240
Прочие производственные расходы			180	180
Расходы по разливке чугуна на разливочных машинах			900	900
Итого				

При решении задачи заполнить следующие таблицы 7.7,7.8, 7.9, 7.10.

Таблица 7.7- Ведомость пересчета выплавленного чугуна в передельный чугун

Виды чугуна	Выплавлено чугуна в натуральной массе, т	Коэффициент пересчета	Выплавлено чугуна в пересчете на передельный чугун, т
Чугун передельный			
Чугун литейный			
Итого			

Таблица 7.8 - Ведомость расчета коэффициентов распределения общих расходов по цеху

База распределения общих расходов по цеху	Абсолютные значения			Коэффициенты, %	
	чугун пере- дельный	чугун литей- ный	итого	чгун пере- дельный	чугун литейный
1	2	3	4	5	6
1 Масса всей шихты, т					
2 Выплавлено чугуна В натуральной массе, т					
3 Выплавлено чугуна в пересчете на передельный, т					
4 Чушковый чугун в натуральной массе, т					
5 Основная заработная плата производственных рабочих, р.					
6 Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, р.					
7 Расходы по переделу, р.					

Таблица 7.9 - Ведомость распределения общих расходов по цеху между видами чугуна

Калькуляционные статьи затрат	Номер базы распре- деления общих расходов по цеху	Всего расходов по цеху, р.	Из них приходится на			
			чугун передельный		чугун литейный	
			коэффи- циент, %	сумма, р.	коэффи- циент, %	сумма, р.
1	2	3	4	5	6	7
Затраты на оплату труда производственных рабочих						

Продолжение таблицы 7.9

1	2	3	4	5	6	7
Дополнительная заработная плата						
ЕСН						
Износ инструментов и приспособлений целевого назначения						
Внутризаводское перемещение грузов						
Расходы на подготовку и освоение производства						
Общехозяйственные расходы						
Прочие производственные расходы						
Расходы по разливке чугуна на разливочных машинах						

Таблица 7.10 - Ведомость аналитического учета издержек производства по доменному цеху

Калькуляционные статьи затрат	Корреспондирующие счета	Всего издержек производства	Из них на производство видов	
			передельного	литейного
1	2	3	4	5
Сырье и основные материалы:				
Железная руда				
Агломерат железнорудный				
Металлодобавки				
Итого металлошихты				
Известняк				
Кокс				
Итого топлива				
Расходы по пределу				
Энергетические издержки производства:				
Электроэнергия				

Продолжение таблицы 7.10

1	2	3	4	5
Пар				
Вода				
Кислород				
Итого энергетических издержек производства				
ЕСН				
Износ инструментов и приспособлений целевого назначения				
Ремонт и содержание основных средств				
Внутризаводское перемещение грузов				
Амортизация основных средств				
Прочие расходы по цеху				
Всего расходов по переделу				
Расходы на подготовку и освоение производства				
Общехозяйственные расходы				
Потери от брака				
Прочие производственные расходы				
Расходы по разливке чугуна на разливочных машин				
Всего расходов по цеху				

Задание 3

Цель задания – усвоение порядка исчисления размера угара расчетным путем на основе баланса металла.

При выплавке чугуна в доменном производстве величина заданного определяется следующим сырьем:

-железная руда – 720 т;

-агломерат – 3 790 т;

-металлодобавки – 8 т.

Получено из производства:

- чугун годный - 3 400т;
- пыль колошниковая – 98 т;
- скрап – 12т.

Определить размер угара на основе баланса металла.

8 Тема 7. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях машиностроения

8.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

В машиностроении технологический процесс делится на стадии (заготовительную, обрабатывающую, и сборочную). Практически после каждой стадии (кроме, заключительной) получают полуфабрикаты. Поэтому возникает необходимость учитывать затраты и калькулировать себестоимость отдельных видов полуфабрикатов.

На производственный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в машиностроении оказывают влияние:

- 1) применяемость деталей и узлов;
- 2) характер, массовость и объем выпускаемой продукции;
- 3) специализация цехов.

Вспомогательные материалы, расходуемые на технологические цели, учитываются обычно в целом по цеху, а затем распределяются между изготавливаемой продукцией пропорционально сметным ставкам. Сметная ставка рассчитывается на единицу каждого вида продукции. Расчет сметной ставки производится в следующем порядке: по каждому наименованию вспомогательных материалов устанавливается норма расхода в натуральных единицах измерения. Норма расхода умножается на плановую себестоимость материалов, и подсчитывается общая сумма, которая представляет собой сметную ставку. Расход материалов по сметным ставкам определяется умножением сметных ставок на количество выпущенных изделий и условных машинокомплектов, находящихся в незавершенном производстве.

Учет и распределение затрат, а также расчет сметных ставок по топливу и энергии на технологические цели производятся в том же порядке, что и по вспомогательным материалам.

Сумма пусковых расходов, включаемых в себестоимость продукции, рассчитывается умножением нормы их погашения на выпуск изделий. Норма погашения пусковых расходов определяется так: сумма затрат на оплату труда производственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, приходящееся на одно изделие каждого вида продукции, умножается на плановый выпуск продукции и подсчитывается итог исчисленных расходов. Затем общая сумма пусковых расходов делится на полученную величину расходов. Рассчитанные таким образом пусковые расходы на 1 р. основных затрат на оплату труда производственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования умножаются на их

величину, приходящуюся на одно изделие данного вида продукции, в результате чего получается норма погашения пусковых расходов.

Сметная ставка расходов по содержанию и эксплуатации оборудования рассчитывается в следующем порядке:

а) определяется коэффициент затрат. Нормативная величина расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на час работы по одной из групп оборудования принимается за единицу, по остальным группам оборудования коэффициенты рассчитываются делением РСО этих групп оборудования на расходы, принятые за единицу;

б) устанавливается общее количество коэффициенто-машино-часов на одно изделие и на программу цеха. На основе полученных показателей исчисляется плановая себестоимость одного коэффициенто-машино-часа; полная сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования делится на общее количество коэффициенто-машино-часов цеха;

в) рассчитывается сметная ставка расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на одно изделие умножением плановой себестоимости одного коэффициенто-машино-часа на их количество на изделие.

Издержки производства за отчетный период по всем калькуляционным статьям отражаются в ведомости сводного учета с подразделением их по текущим нормам и по отклонениям от норм расхода.

Данные незавершенного производства на начало месяца переносятся из ведомости сводного учета за прошлый месяц. При изменении текущих норм расходов они пересчитываются, устанавливается разница в стоимости незавершенного производства, оцененного по ранее действовавшим и вновь введенным нормам. Эта разница может быть рассчитана прямым и расчетным способом. При снижении норм расхода, в ведомости сводного учета в графе «по текущим нормам», исчисленная разница показывается со знаком «минус» и на эту величину уменьшается незавершенное производство на начало месяца, а в графе « по изменениям норм» - со знаком «плюс»; при этом она присоединяется к изменению норм, уже имеющих в незавершенном производстве на начало месяца. Если произошло увеличение норм, то разница отражается в названных графах с обратным знаком.

Индекс изменений норм рассчитывается делением суммы изменений норм расхода на сумму издержек производства по текущим нормам умноженным на 100.

Раздел затраты за месяц заполняется на основании отчетов цехов об использовании материалов, ведомостей распределения сырья, материалов, топлива, заработной платы, расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и т.д.

Общая сумма затрат на производство с учетом стоимости незавершенного производства на начало месяца распределяется между товарным выпуском и незавершенным производством на конец месяца, при этом часть затрат списывается на окончательный брак.

Раздел «Списано затрат на выпуск» рассчитывается в следующем порядке:

а) себестоимость выпуска продукции по текущим нормам определяется по всем калькуляционным статьям затрат умножением доли расходов цеха по нормативной калькуляции на количество выпущенных изделий;

б) величина изменений норм определяется умножением себестоимости выпуска продукции по текущим нормам расхода на индекс изменений норм и делением на 100;

в) отклонения от норм расхода, выявленные за отчетный период, полностью включаются в себестоимость готовой продукции.

Раздел «Незавершенное производство на конец месяца» определяется в следующем порядке:

а) по текущим нормам – незавершенное производство на начало отчетного периода минус пересчет незавершенного производства плюс издержки производства за отчетный период минус списано на брак и выпуск продукции;

б) по изменениям норм – незавершенное производство на начало отчетного периода плюс пересчет незавершенного производства и минус списано на выпуск продукции.

После составления ведомости сводного учета затрат производства заполняется «Калькуляционная ведомость себестоимости выпуска готовой продукции». Показатели в калькуляционную ведомость переносятся из раздела «Списано затрат на выпуск».

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

8.2 Вопросы для самоконтроля

8.2.1 Что представляет собой технологический процесс в машиностроении?

8.2.2 Каким образом классифицируются в машиностроении все детали и узлы в зависимости от применяемости?

8.2.3 Каким образом классифицируются производства в машиностроении в зависимости от характера?

8.2.4 Какие методы учета себестоимости применяются в машиностроении?

8.2.5 По каким калькуляционным статьям группируются затраты в машиностроении?

8.2.6 Порядок включения вспомогательных материалов в себестоимость отдельных видов продукции?

8.2.7 Каков порядок учета и распределения затрат по топливу и энергии на технологические цели?

8.2.8 Каков порядок включения в себестоимость продукции пусковых расходов?

8.2.9 В чем особенности нормативного учета в машиностроении?

8.2.10 Что является объектом учета затрат на производство на предприятиях машиностроения?

8.2.11 Как исчисляется фактическая себестоимость и себестоимость незавершенного производства?

8.2.12 Каков порядок сводного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в массовом и серийном производствах?

8.2.13 Каковы особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в индивидуальном производстве?

8.2.14 Каким образом распределяется общая сумма затрат на производство с учетом стоимости незавершенного производства?

8.2.15 По какой формуле рассчитывается себестоимость единицы продукции?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка распределения вспомогательных материалов, топлива и энергии на технологические цели между видами продукции.

На производство продукции израсходовано вспомогательных материалов на сумму -1890 р.; топлива и энергии на технологические цели- 120 р.; начислена оплата труда рабочим-повременщикам – 250 р. Норма расхода вспомогательных материалов представлена в таблице 8.1

Таблица 8.1 -Норма расхода вспомогательных материалов на изделие

Виды материалов	Цена, р.	Насос Г 10	Станок НС
Сода каустическая, кг	7-00	0,1	2
Паста ГОИ, кг	15-00	0,3	0,1
Эмаль, кг	20-00	5	2
Грунт ГФ, кг	9-00	2	0,5
Другие материалы, р.		35-00	30-00

Сметные ставки расхода топлива и энергии на технологические цели на станок НС -12 р., на насос Г 10 – 7 р. повременной оплаты на станок НС – 35 р., на насос Г 10 – 21 р.

Выпущено из производства станков НС -3 шт., насосов Г 10 - 10 шт.

Распределить стоимость израсходованных вспомогательных материалов, топлива и энергии на технологические цели и затраты на оплату труда рабочих-повременщиков между видами продукции. Расчеты выполнить в таблицах 8.2, 8.3.

Таблица 8.2 - Расчет сметной ставки расхода вспомогательных материалов

Виды материалов	Цена, р.	Станок НС		Насос Г 10	
		количество, кг	сумма, р.	количество, кг	сумма, р.
1 Сода каустическая					
2 Паста ГОИ					
3 Эмаль					
4 Грунт ГФ					
5 Другие материалы					
Итого сметная ставка на изделие					

Таблица 8.3 – Распределение расходов между видами продукции по сметным ставкам

Виды продукции	изделий Выпущено	Вспомогательные материалы		Топливо и энергия на технологические цели		Оплата труда Рабочих повременщиков	
		сметная ставка	по сметной ставке на выпуск	сетная ставка	по сметной ставке на выпуск	сметная ставка	по сметной ставке на выпуск
Насос Г 10							
Станок НС							
Итого							

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка распределения вспомогательных материалов

Исходная информация

В отчетном месяце выпущено клапанов 600 шт. и роликов 1000 шт. Фактический расход вспомогательных материалов составил по цеху 92 000 рублей. Сметная ставка расхода вспомогательных материалов на клапаны составила 60 рублей, на ролик 50 рублей.

Распределить вспомогательные материалы между изготавливаемой продукцией.

Задание 3

Цель задания – усвоение порядка включения в себестоимость продукции пусковых расходов

Исходная информация

В сборочном цехе установлена автоматическая линия на сборку изделия Г-10, расходы по пусконаладочным работам составили 60000 р.,

которые должны быть погашены в течение 1,5 года. В отчетном месяце выпущено 5 изделий. Предусмотрено изготовить изделий 50 шт.- в первом году, а во втором – 100 шт., в том числе в первом полугодии 30 шт.

Рассчитать сумму пусковых расходов, которая подлежит к списанию на себестоимость продукции.

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка включения в себестоимость продукции пусковых расходов

Исходная информация

Общая сумма пусковых расходов равна 45 000 р.

Выпуск изделий по плану 1,5 года: станки НС – 400 шт., насосы Г 10 – 300 шт.

Сумма основных затрат на оплату труда производственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на одно изделие составляет по станку НС - 250 р., по насосу Г 10 – 200 р.

Выпущено в отчетном месяце станков НС - 44 шт., насосов Г 10 – 30 шт.

Определить сумму пусковых расходов, списываемую на себестоимость продукции в отчетном месяце.

При расчетах использовать таблицу 8.4, 8.5.

Таблица 8.4 - Расчет нормы погашения пусковых расходов

Виды продукции	Выпуск продукции по плану, шт.	Сумма основных затрат на оплату труда и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, р.		Норма погашения пусковых расходов, р.
		на одно изделие	на плановый выпуск	
Станок НС				
Насос Г 10				
Итого				

Таблица 8.5 - Расчет суммы пусковых расходов, списываемой на себестоимость выпущенных изделий

Виды продукции	Норма погашения, р.	Выпуск изделий за отчетный период, шт.	Списано на себестоимость выпуска, р.
Станок НС			
Насос Г-10			
Итого			

Задание 5

Усвоение порядка расчета стоимости коэффициэнто-машино-часа

Рассчитать стоимость коэффициэнто-машино-часа, если плановая сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования по цеху за месяц составляет 40 000 р. Планом предусмотрено изготовить станков М – 40 шт., насосов Н 60 шт. Расчеты произвести в таблицах 8.6, 8.7.

Таблица 8.6 - Расчет коэффициента затрат

Группы оборудования	Нормативная величина расходов на час работы единицы оборудования, р.	Коэффициент затрат
Станки токарные	0,35	
Станки шлифовальные	0.70	

Таблица 8.7 - Расчет сметных ставок расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Группы оборудования	Количество машино-часов на изделие		Коэффициент затрат	Количество коэффициэнто-машино-часов на одно изделие		Стоимость коэффициэнто-машино-часов, р.	Сметная ставка на изделие, р.	
	М	Н		М	Н		М	Н
	Станки шлифовальные	60		70				
Станки токарные	100	90						
Итого	160	160						

Задание 6

Цель задания - усвоение порядка заполнения ведомости сводного учета затрат на производство в машиностроении.

Составить ведомость сводного учета затрат на производство станка по заготовительному цеху, при этом рассчитать фактическую себестоимость и остатки незавершенного производства на конец периода.

Исходные данные представлены в таблице 8.8

Таблица 8.8 – Сведения о незавершенном производстве, затратах за месяц и отклонения от норм по калькуляционным статьям затрат

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца			Затраты за месяц по текущим нормам	Затраты за месяц по отклонениям от норм
	по текущим нормам	по введенным нормам	по изменениям норм		
1 Сырье и материалы	22700	21656	+2400	48950	+1500
2 Возвратные отходы	-	-	-	3289	-
3 Топливо и энергия на технологические цели	5200	-	-	4100	-
4 Основная заработная плата производственных рабочих	36000	35 100	+530	41880	+510
5 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	3600	-	-	4188	-
6 Отчисления на социальное страхование	?	-	-	?	-
7 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	5700	5530	+500	2820	+138
8 Цеховые расходы	12700	12600	+470	15200	+600
9 Общезаводские расходы	8960	-	-	9000	+1700
10 Потери от брака	-	-	-	-	+3560
Итого					

Ведомость сводного учета затрат представлена в таблице 8.9

Таблица 8.9 – ведомость сводного учета затрат на производство станка по заготовительному цеху

Калькуляционные статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца		Пересчет незавершенного производства		Затраты за месяц		Итого затрат с остатком		Индекс изменений норм	Списано затрат на брак	Списано затрат на выпуск			Незавершенное производство на конец месяца	
	по текущим нормам	по изменениям норм	по текущим нормам	по изменениям норм	по текущим нормам	по изменениям норм	по текущим нормам	по изменениям норм			по текущим нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	по текущим нормам	по изменениям норм
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Сырье и материалы															
Возвратные отходы															
Топливо и энергия на технологические цели															
Основная заработная плата производственных рабочих															

Продолжение таблицы 8.9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Дополнительная заработная плата производственных рабочих															
Отчисления на социальное страхование															
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования															
Цеховые расходы															
Общезаводские расходы															
Потери от брака															
Итого															

Задание 7

Цель задания – усвоение порядка расчета себестоимости продукции по позаказному методу

Исходная информация

На машиностроительном заводе имеется два цеха основного производства: механический и сборочный; цех вспомогательного производства – парокотельная.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляется по позаказному методу. Завод изготавливает два заказа: заказ № 101 и заказ № 102. Плановая себестоимость 1 единицы изделий: заказ № 101 – 320000 р., заказ № 102 – 76. Исходные данные представлены в таблице 8.10

Таблица 8.10 - Остатки незавершенного производства на 1 января 200__г.

Статьи затрат	Заказ № 101	Заказ № 102
1 Материалы	125000	39000
2 Транспортно-заготовительные расходы	12500	3900
3 Основная заработная плата производственных рабочих	30000	15000
4 Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1500	750
5 Отчисления на социальные нужды	11214	5607
6 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	24000	12000
7 Прочие цеховые расходы	18000	9000
8 Общехозяйственные расходы	15000	7500
Итого	237214	92757

Таблица 8.11 – Журнал хозяйственных операций за январь

Документ и содержание операции	Сумма, р.
1	2
1 Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитным картам и требованиям израсходованы по оптовым ценам:	
а) основные материалы в механическом цехе:	
- на заказ № 101;	165000
- на заказ № 102;	62000
в сборочном цехе:	
- на заказ № 101;	280000
- на заказ № 102;	51000
- на исправление брака по заказу № 102	1900

Продолжение таблицы 8.11

1	2
<p>3 Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата за январь:</p> <p>а) механический цех:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим за изготовление заказа № 101; 60000 - рабочим за изготовление заказа №102; 25000 - рабочим по уходу за оборудованием; 15000 - служащим, специалистам; 10000 <p>б) сборочный цех:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим за изготовление заказа № 101; 18000 - рабочим за изготовление заказа № 102; 12000 - рабочим за исправление брака заказа № 102; 4000 - рабочим по уходу за оборудованием; 15000 - служащим, специалистам; 12000 <p>в) парокотельная</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим; 15000 - специалистам; 5000 - административно-управленческий корпус завода служащим, специалистам 40000 	
<p>4 Ведомость распределения заработной платы Начислен единый социальный налог с заработной платы</p>	?
<p>5 Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков 5 % от начисленной заработной платы</p>	?
<p>6 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств:</p> <p>а) в механическом цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по производственному оборудованию; 6000 - по прочим объектам; 2000 <p>б) в сборочном цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по производственному оборудованию; 7000 - по прочим объектам; 2500 <p>в) в парокотельной; 6200</p> <p>г) общехозяйственного назначения. 3000</p>	
<p>7 Авансовые отчеты Согласно авансовым отчетам списываются расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - командировкам 5000 - по отправке почтовой корреспонденции 180 - приобретению канцелярских принадлежностей 720 	

Продолжение таблицы 8.11

1	2
<p>8 Платежное требование Акцептованы счета: а) ОАО Водоканал за воду: - для парокотельной - для нужд механического цеха - для нужд сборочного цеха - для общехозяйственных нужд НДС б) РО Донэнерго за электроэнергию потребленную а) механическим цехом; б) сборочным цехом; в) административным корпусом завода НДС</p>	<p>15000 1200 1000 600 3560 5000 1500 8000 ?</p>
<p>9 Справка бухгалтерии Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на январь</p>	<p>400</p>
<p>10 Ведомость распределения услуг Списывается стоимость работ по текущему ремонту, выполненных ремонтно-механическим цехом: -оборудование механического цеха -оборудование сборочного цеха -административного корпуса завода</p>	<p>2000 3600 1000</p>
<p>11 Ведомость распределения услуг Выработанный парокотельной завода пар в количестве 8000 т Отпущен для обогрева помещений по фактической себестоимости: -механическому цеху 2500 т.; -сборочному цеху 2900 т.; -административному корпусу завода 2600 т.</p>	<p>? ? ?</p>
<p>12 Ведомость № 12 Списываются после их распределения: а) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования: - по механическому цеху: на заказ № 101; на заказ № 102; - по сборочному цеху: на заказ № 101; на заказ № 102; б) прочие расходы цеха: - по механическому цеху:</p>	<p>? ? ? ? ? ?</p>

на заказ № 101;	
Продолжение таблицы 8.10	
1	2
на заказ № 102; - по сборочному цеху: на заказ № 101; на заказ № 102; Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих	? ? ?
13 Ведомость №15 Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих: -на заказ № 101; -на заказ № 102.	? ?
14 Справка бухгалтерии Определить и списать окончательные потери от исправимого брака	?
15 Ведомость выпуска готовой продукции Изготовленная в течении месяца цехами основного производства продукция сдана на склад и оприходована по плановой себестоимости: -заказ №101 (3шт); -заказ №102 (4шт) Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой: -по заказу №101; -по заказу № 102 Незавершенного производства на конец месяца нет.	? ? ? ?

1) составить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов;

2) открыть производственные карточки по заказам № 101 и 102;

3) заполнить ведомости № 12, № 15, журнал-ордер №10.

Задание 7

Цель задания – усвоение порядка определения фактической себестоимости выпущенной продукции

Исходная информация

В отчетном месяце выпущено 150 изделий. Нормативная себестоимость изделия по ранее действовавшим нормам – 200 р., а по новым нормам – 190 р.

Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции.

9 Тема 8. Учет затрат и калькулирование себестоимости химической продукции

9.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Химические предприятия перерабатывают сырье и материалы добывающей и обрабатывающей промышленности, а также отходы производства. Одни и те же материалы могут быть использованы для производства различных продуктов, одинаковые продукты могут быть получены из различных видов сырья.

В химической промышленности применяются методы комплексного производства. В результате технологического цикла полностью используется исходное сырье, и одновременно получают несколько разнородных продуктов.

В зависимости от особенностей технологии и типа производства на химических предприятиях может применяться попередельный, поиздельный и позаказный методы учета себестоимости продукции.

В комплексных производствах применяются различные способы распределения затрат между видами продукции. В тех производствах, где выпускается один ярко выраженный целевой продукт применяется способ исключения стоимости побочных продуктов из общих затрат комплексного производства. При этом продукты комплексного производства подразделяются на основной и побочные. Побочная продукция оценивается по продажным ценам. Разность между общей суммой издержек производства и себестоимостью побочной продукции представляет собой себестоимость основного продукта.

В производствах, выпускающих одновременно несколько видов или типов основной продукции, при калькулировании применяется коэффициентный способ распределения издержек производства: общие издержки производства распределяются между получаемыми видами продукции посредством экономически обоснованных коэффициентов. Себестоимость отдельных продуктов рассчитывается при помощи коэффициентов, установленных из соотношения фактических издержек производства и плановой себестоимости выпуска видов продукции. Этот способ применяется при производстве битума. При этом стоимость материалов между марками битума распределяется пропорционально массе полученной продукции, а расходы по обработке – пропорционально количеству затраченного по технологии времени. Себестоимость выпуска битума по маркам получается сложением стоимости расхода материалов и расходов по обработке.

Калькулирование продуктов нефтепереработки осуществляется комбинированным способом. Он основывается на сочетании принципов, присущих способу исключения и способу распределения затрат: из общей

величины затрат по цеху или переделу исключается стоимость побочной продукции, оставшаяся величина затрат представляет собой себестоимость всех основных продуктов и распределяется между ними пропорционально какому-либо условному базису.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования распределяются пропорционально расходам по обработке. Базой распределения общепроизводственных расходов является сумма расходов по обработке и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, общехозяйственных расходов – сумма расходов по обработке, расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и общепроизводственных расходов.

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

9.2 Вопросы для самоконтроля

9.2.1 Какую продукцию можно отнести к малотоннажной и крупнотоннажной?

9.2.2 Каким образом технологические и организационные особенности химического производства влияют на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции?

9.2.3 Какие методы учета себестоимости могут применяться на химических предприятиях?

9.2.4 Чем объясняется введение в отраслевую номенклатуру статьи «Полуфабрикаты собственного производства»?

9.2.5 Какова особенность статьи расходов «Вспомогательные материалы»?

9.2.6 Какие расходы отражаются по статье «Прочие производственные расходы»?

9.2.7 Чем обусловлено применение полуфабрикатного варианта при сводном учете затрат в химических предприятиях?

9.2.8 Каким образом определяется размер и стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода?

9.2.9 Каков порядок отнесения сырья, основных материалов и полуфабрикатов в себестоимость отдельных видов продукции?

9.2.10 Особенность калькулирования себестоимости продукции в комплексных производствах химической промышленности?

9.2.11 Как рассчитать себестоимость единицы продукции в химических предприятиях?

Задание 1

Цель задания – усвоения порядка распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов между видами продукции

Исходная информация

В отчетном месяце израсходовано топлива и энергии на производство лака ГФ в сумме 3500 р., лака РО – 1800 р.

Затраты на оплату труда производственных рабочих при изготовлении лака ГФ составили – 7800 р., лака РО – 4900 р. Дополнительная оплата труда составляет 6 % от затрат на оплату труда производственных рабочих, отчисления на ЕСН – 26 % от всей суммы затрат на оплату труда.

Общая сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования – 6200 р., общепроизводственных расходов – 1932 р., общехозяйственных расходов – 1998 р.

Распределить расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы между изготавливаемыми видами продукции.

Расчет произвести в таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Ведомость распределения расходов по организации и управлению производством

Виды продукции	Расходы по обработке	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Расходы по обработке и расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Общепроизводственные расходы	Расходы по обработке, по содержанию и эксплуатации оборудования и общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Лак ГФ						
Лак РО						
Итого						

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка исчисления фактической себестоимости.

Исходная информация

В производство поступило гудрона 550 т по цене 20 р. и экстракта очистки 90 т по цене 15 р.

Расходы по обработке составляют 2460 р.

Продолжительность технологического цикла производства 1 т битума марки БН-5 составляет 30 час, марки БН-4 – 25 час, марки БН-3 – 20 час.

Получено из производства битума марок БН-5 -200 т, БН-4 – 350 т, и битума марки БН-3 - 370 т.

Определить себестоимость битума по маркам.

Расчет выполнить в таблице 9.2.

Таблица 9.2 - Расчет фактической себестоимости битума по маркам

Получено из производства битума		Стоимость материалов, р.	Продолжительность Технологического Цикла, час		Расходы по обработке, р	Себестоимость	
виды марок	количество, т		на 1 т	на выпуск продукции		всего выпуска продукции, р	1 т, р.
БН-5							
БН-4							
БН-3							
Итого							

Задание 3

Цель задания – усвоение порядка исчисления себестоимости основной продукции, методом исключения побочных продуктов

Исходная информация

Сернокислотным цехом произведено серной кислоты (основной продукт) – 600 т, селенистого шлама - 10 т.

Затраты по цеху составили 601 030 р. Цена селенистого шлама за тонну -103 р.

Рассчитать себестоимость основной продукции, применяя способ исключения побочных продуктов из общих затрат комплексного производства.

Задание 4

Цель задания – усвоение порядка исчисления себестоимости продукции, применяя комбинированный способ распределения затрат

Исходная информация

При переработке нефти получают:

- основную продукцию:

а) бензина – 200 т по оптовой цене за тонну 10 000 р.;

б) керосина – 150 т по оптовой цене за тонну 8 000 р.;

б) дизельное топливо – 300 т по цене 7 000 р. за тонну;

-побочную продукцию:

а) мазута 160 т по цене 3 000 р. за тонну;

б) полугудрона 300 т по цене 1 500 р. за тонну.

Общие затраты по цеху по цеху составили 5 750 000 р.

Рассчитать себестоимость основной продукции, применяя комбинированный способ распределения затрат. Расчеты выполнить, используя таблицу 9.3

Таблица 9.3 – Расчет распределения себестоимости каждого основного продукта

Основные продукты	Выпуск, т	Цена, р.	Стоимость выпуска по оптовым ценам, р.	Себестоимость	
				выпуска, р.	1 т, р.
Бензин					
керосин					
дизтопливо					
Итого					

10 Тема 9 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в текстильной промышленности

10.1 Методические рекомендации для выполнения заданий

Полный технологический цикл в текстильной промышленности состоит из прядильного, ткацкого и отделочного производств. В прядильном производстве изготавливается пряжа, в ткацком производстве получают ткань суровую или суровье, продукцией отделочного производства являются готовые ткани разных артикулов.

Для ежедневного учета сырья, поступившего в производство, а также для учета выработанных полуфабрикатов составляется ведомость учета движения и использования сырья и полуфабрикатов.

Возвратные отходы учитываются по месту их образования и видам вырабатываемой продукции. Возвратные отходы в текстильной промышленности используются в своем производстве и могут быть реализованы на сторону. Возвратные отходы распределяются пропорционально количеству сырья, поступившего в обработку.

Безвозвратные отходы учитываются только по количеству, в отчете определяются расчетным путем: остаток сырья на начало месяца плюс сырье, поступившее в производство, минус его расход на выработку полуфабрикатов, возвратные отходы и остаток сырья на конец месяца.

Потери от внутреннего брака независимо от места его обнаружения относятся на цехи-виновников. Потери от брака продукции ежемесячно списываются на затраты производства и включаются в себестоимость того изделия, по которому обнаружен брак по статье «Потери от брака».

Данные производственного отчета используются для составления калькуляции. Отчетные калькуляции составляются по всем производствам на конечный продукт (пряжу, суровье и готовую ткань).

Цеховые и общефабричные расходы в течение месяца группируются на соответствующих счетах по статьям аналитического учета, в конце месяца

списываются на основное производство и распределяются между отдельными видами продукции прядильного, ткацкого и отделочного производств.

В текстильной промышленности применяется попередельный метод учета. При этом стоимость сырья и материалов относится непосредственно на вырабатываемую продукцию, расходы же по обработке в разрезе статей калькуляции учитываются по технологическим переделам и затем распределяются между отдельными видами продукции. При этом одни расходы группируются по переходам, другие в целом по производству.

В текстильной промышленности сводный учет затрат на производство ведется по отдельным переделам: прядильному, ткацкому и отделочному на основании полуфабрикатного варианта.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции внутри каждого основного производства ведется по бесполуфабрикатному варианту.

Обобщение затрат на производство и их распределение между готовой продукцией и незавершенным производством осуществляется в ведомости сводного учета. Она составляется на основании производственных отчетов о расходе сырья и выработке продукции и других данных о фактических затратах на обработку по отдельным переходам и переделу в целом.

В целях повышения степени усвоения материала, студентам рекомендуется до выполнения заданий проконтролировать себя с помощью вопросов для самоконтроля.

10.2 Вопросы для самоконтроля

10.2.1 Технологические особенности, которые характеризуют текстильную промышленность?

10.2.2 В чем особенность статьи «Сырье и материалы» в текстильной промышленности?

10.2.3 Технологические особенности производства, которые влияют на классификацию издержек производства в текстильной промышленности?

10.2.4 Какой вариант учета себестоимости применяется при ведении сводного учета затрат?

10.2.5 Каким образом распределяются затраты между готовой продукцией и незавершенным производством?

10.2.6 Как распределяются затраты между видами продукции?

10.2.7 Как включается стоимость израсходованного сырья, материалов и полуфабрикатов в себестоимость продукции?

10.2.8 Как учитывается брак и безвозвратные отходы?

10.2.9 Какие особенности существуют при учете затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции внутри основного производства?

10.2.10 Что является объектом калькулирования в каждом переделе?

Задание 1

Цель задания – усвоение порядка составления производственных отчетов и оборотной ведомости с учетом специфики производства

Прядильное производство текстильного комбината представлено следующими переделами: чесальный, ленточный, ровничный и прядильный.

За отчетный период получено из производства (кг):

по пряже 30:

а) в чесальном цехе ленты 32 450; угаров: концы ленты 180; выпад смесовой 320; выпад кардный 170;

б) в ровничном цехе ровницы 33 000; угаров: концы ленты 3606 подметь 260;

в) в прядильном цехе пряжи 29 800; угаров: концы ровницы 200:кольца ватерные 150; подметь 80;

по пряже 40:

а) в чесальном цехе ленты 15 070; угаров : концы ленты 180; выпад смесовой 90; выпад кардный 70;

б) в ровничном цехе ровницы 14 800; угаров: концы ленты 120; подметь 80;

в) в прядильном цехе пряжи 14 950; угаров; концы ровницы 140; кольца ватерные 90; подметь 50.

Полученная в чесальном цехе лента полностью передается в ровничный цех, вся выработанная в ровничном цехе ровница поступает в прядильный цех.

Составить:

а) производственные отчеты о расходе сырья в смеску, выработке ленты, ровницы и пряжи;

б) оборотную ведомость по полуфабрикатам прядильного производства.

Исходная информация содержится в таблице 10.1

Таблица 10.1 - Отпущены в чесальный цех сырье, материалы и угары

В килограммах

Виды сырья, материалов и угаров	Смеска	
	№ 1	№ 2
Хлопок	18 500	8 700
Лавсан	8 500	2 500
Угары концы ленты	1800	
концы ровницы	900	300
концы ровницы с лавсаном	20	
Итого		

Таблица 10.2 - Остатки полуфабрикатов

Виды полуфабрикатов	Номер пряжи	Остаток на начало отчетного периода		Остаток на конец отчетного периода, кг
		вес, кг	сумма, р.	
Смеска	30	4600	64800	4600
Смеска	40	380	4940	380
Лента	30	2900	43500	1200
Лента	40	1050	5250	1400
Ровница	30	550	8800	700
Ровница	40	680	4500	300

Таблица 10.3 - Выписка из прайс-листа

Виды материалов, сырья, угаров	Цена, р.
Хлопок, кг	18
Лавсан, кг	15
Угары концы ленты, кг	5,65
концы ровницы, кг	7,80
концы ровницы с лавсаном, кг	5,90

Задание 2

Цель задания – усвоение порядка исчисления себестоимости

На основании исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определить:

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Приказ по учетной политике текстильного комбината ООО «Луч» на 2003 г. предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остатки незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 июня 2003г. составили 2800 р.

Затраты на выпуск продукции в июне составили:

- материалы - 28100 р.;
- топливо и энергия на технологические цели - 6500 р.;
- заработная плата, всего - 135100 р.;
- в том числе:

- рабочим, занятым в основном производстве – 40600 р.;
- аппарату управления, включая премии – 5000 р.;
- совместителям, по трудовым соглашениям и договорам подряда – 20000 р.;
- начислен единый социальный налог с заработной платы -?
- командировочные расходы – 6950 р.;
- авторское вознаграждение за рационализаторское предложение – 5000 р.;
- амортизация основных средств – 8140 р.;
- амортизация нематериальных активов – 2500 р.;
- резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5% - ?
- общепроизводственные расходы – 18970 р.;
- общехозяйственные расходы - 16300 р.

Остатки незавершенного производства на 1 июля составили 3890 р.

За текущий месяц выпущено 500 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия – 600 рублей.

11 Глоссарий

Бюджет – это количественное выражение централизованно устанавливаемых показателей плана предприятия на определенный период по использованию капитальных, товарно-материальных, финансовых ресурсов; привлечению источников финансирования текущей и инвестиционной; доходам и расходам; движению денежных средств; инвестициям.

Бюджетирование – это процесс составления и реализации бюджета в практической деятельности компании.

Горно-подготовительные работы (вскрышные) - работы по вскрытию месторождения или его части и устройство горнотехнических сооружений, а также выработки, имеющие целью подготовить к очистной выемке отдельные блоки горизонта.

Калькулирование – это исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Калькуляционная единица – это единица измерения калькуляционного объекта при исчислении себестоимости готовой продукции, полуфабрикатов, работ и услуг.

Калькуляция – это элемент метода бухгалтерского учета для расчета фактической производственной себестоимости единицы продукции и всего выпуска за отчетный период.

Калькуляция отчетная – калькуляция, отражающая сумму фактических затрат на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции.

Калькуляция плановая - калькуляция, составленная на плановый период на основе действующих норм расхода различных видов ресурсов и предполагаемых цен на них.

Объект калькулирования - это продукт производства, его подразделений, переделов.

12 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

12.1 Основная литература

12.1.1 **Врублевский, Н.Д.** Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учеб. пособие/ Н.Д. Врублевский.- М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 376 с.- ISBN -5-85428-139-2

12.1.2 **Врублевский, Н.Д.** /Сборник задач по управленческому учету издержек производства и калькулированию себестоимости продукции: учеб. пособие / Н.Д. Врублевский, И.М. Рендухов. - М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2004.-200 с. -ISBN 5 -85428-144-9

12.1.3 **Керимов, В.Э.** /Учет затрат калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов.– 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.-484 с.- ISBN 5 94798-887-9

12.1.4 **Хруцкий, В.Е.** Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, Т.В. Сизова, В.В. Гамаюнов.- М.: Финансы и статистика, 2003. – 400 с. - ISBN 4 64798-8-7-8

12.1.5 **Щиборщ, К.В.** Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К.В. Щиборщ.-М.: Изд-во Дело и сервис, 2001. – 544 с.

12.2 Периодическая литература

12.2.1 **Беловодская, П.В.** Современные особенности классификации затрат по элементам и статьям калькуляции в газовой отрасли/ П.В. Беловодская// Все для бухгалтера.-2004.-№ 6.-С.18.- ISSN 4 84798-687-5

12.2.2 **Ермакова, Н.А.** Бюджетирование как информационная подсистема управленческого учета / Н.А. Ермакова // Все для бухгалтера.- 2004.- № 22.- С.35.- ISSN 6 94798-887-6

12.2.3 **Ерижев, М.К.** Развитие методов управления затратами, учета и калькулирования себестоимости/ М.К. Ерижев// Менеджмент в России и за рубежом – 2003. - № 6 – С.113.

12.2.4 **Зырянова, Т.В.** Внедрение новых технологий бюджетного управления /Т.В. Зырянова // Все для бухгалтера.- 2005. - № 12.- С.22.

12.2.5 **Земсков, В.М.** Особенности технологии и организации производства в машиностроении, их влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции/ В.М. Земсков, О.В. Огнянова// Все для бухгалтера .- 2005 .- № 12. – С. 17.

12.2.6 **Земсков, В.М.** Особенности резинотехнической отрасли и влияние организации производства на учет затрат и калькулирование

себестоимости продукции/В.М. Земсков, Т.В. Булычева// Все для бухгалтера.-2005.-№ 13.- С.14.

12.2.7 **Илюхина, Н.А.** Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат/ Н.А. Илюхина// Аудиторские ведомости.-2006. - № 4. – С.39.

12.2.8 **Кобищан, И.В.** Методы учета затрат и способы калькулирования себестоимости./ И.В. Кобищан//Экономический анализ: теория и практика. – 2004.-№ 13. – С.56.

12.2.9 **Тихонова, А.А.** Практика распределения затрат при комплексном использовании сырья в металлургической промышленности/ А.А. Тихонова // Все для бухгалтера .- 2005.-№ 17.- С.18.

12.2.10 **Шишкеедова, Н.Н** Методы калькуляции: какой из них выбрать? / Н.Н. Шишкеедова // Все для бухгалтера.-2004.-№ 4 .- С.22

12.2.11 **Шишкеедова, Н. Н.** Позаказная калькуляция затрат: где и как применять ее на практике?/Н.Н.Шишкеедова//Все для бухгалтера.-2004.-№ 5.- С.11.

Список использованных источников

1 **Хруцкий, В.Е.** Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования/ В.Е. Хруцкий, Т.В.Сизова, В.В. Гамаюнов - М.: Финансы и статистика, 2003г. – 400с. - ISBN 8 94788-887-8

2 **Ермакова, Н.А.** Бюджетирование как информационная подсистема управленческого учета/ Н.А. Ермакова // Все для бухгалтера.-2004.- № 22 -С.35. - ISBN 7 84788-887-3

3 **Зырянова, Т.В.** Внедрение новых технологий бюджетного управления/ Т.В. Зырянова // Все для бухгалтера-2005.-№ 12- С.22 - ISBN 5 94788-887-8

4 **Врублевский, Н.Д.** Управленческий, учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие/ Н.Д. Врублевский. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004 г., - 376 с.

5 **Керимов, В.Э.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/ В.Э. Керимов. – 2-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006. – 484 с. - ISBN 4 94588-887-6

6 **Щиборщ, К.В.** Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России/ К.В. Щиборщ.- М. Изд-во «Дело и сервис»,2001. – 544 с.