Министерство путей сообщения РФ

**ДВГУПС**

**Кафедра:**

**«Бухгалтерский учет и Аудит»**

## КУРСОВАЯ РАБОТА

На тему:

«Особенности учета затрат в угольной

промышленности»

**Проверила:**

**Русакова У.Ю.**

**Выполнил:**

**Тухватуллин Р.Р.**

**2001**

## Хабаровск

**ПЛАН**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 2.1 Система нормативного регулирования учета себестоимости в современных условиях. | 4 |
| 2.2 Классификация производственных затрат и их аналитический и синтетический учет. | 5 |
| 2.3 Основные принципы калькулирования в условиях применения различных методов учета затрат. | 7 |
| 2.3.1 Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. | 8 |
| 2.3.2 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. | 9 |
| 2.3.3 Попередельный метод учета затрат калькулирования себестоимости. | 10 |
| 2.3.4 Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. | 10 |
| 3. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции в угольной промышленности. | 12 |
| 3.1 Особенности процессов добычи угля и организация калькулирования. | 12 |
| 3.2 Группировка затрат по элементам и статьям калькуляции. | 13 |
| 3.3 Объекты учета затрат и калькулирования. | 16 |
| 3.5 Обобщение затрат. | 18 |
| 4. Практическая часть | 20 |
| 5. Заключение | 29 |
| 6. Список Литературы | 30 |

**1. ВВЕДЕНИЕ**

В условиях рыночной экономики процесс формирования себестоимости продукции трудно переоценить. Основной целью любого промышленного коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, что не что иное, как разность между полученными средствами за отгруженную продукцию и затратами на их производство и продажу. Таким образом, затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимей экономический эффект от ее продажи.

В настоящее время на коммерческих предприятиях особое внимание уделяется снижению и оптимизации затрат на производство и продажу. Каждое предприятие стремиться быть рентабельным. Это требует систематического контроля издержек производства. Для контроля издержек нужна информация о затратах по местам их использования, по видам продукции, по предприятию в целом. Такие данные можно получить лишь при наличии технологических карт производства продукции, технически обоснованных норм затрат на производство, оснащении производства измерительной аппаратурой, организации технического контроля за качеством выпускаемой продукции, определении перечня цехов и видов продукции, по которым затраты должны учитываться обособленно, разработке номенклатуры статей затрат для учета расходов на производство, определении методов распределения косвенных расходов по видам выпускаемой продукции, а также между готовой продукцией и незавершенным производством. Все это должно быть зафиксировано в технологической документации, в рекомендациях по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, в должностных инструкциях работников аппарата управления и бухгалтерии, в документах о финансовой политике предприятия. Только предварительное решение названных вопросов позволяет организовать обоснованный учет затрат на производство и выявлять реальный финансовый результат работы на любом предприятии.

В учете затрат формируется основная информация для повседневных нужд управления. Поэтому именно он занимает центральное место в системе управленческого учета предприятия.

Целью данной курсовой работы является исследование формирования себестоимости продукции в промышленности в общем и нефтеперерабатывающей промышленности в частности. Также в курсовой работе рассматриваются понятие и основы формирования себестоимости продукции в Российской Федерации, выявляются особенности классификации затрат и их влияние на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, описывается система синтетического и аналитического учета затрат, а также особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В курсовой работе приводятся основные нормативные документы , являющиеся основой для формирования себестоимости готовой продукции. дано понятие расходов организации и показано место себестоимости в них. Также сгруппирована основная информация о себестоимости продукции: цели формирования, основные принципы, состав производственных затрат и так далее.

Также приведены основные бухгалтерские счета, на которых ведется учет затрат, а также приведена система аналитического учета.

Классификация затрат непосредственным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, поэтому она также рассмотрена в работе.

В заключении сделаны краткие выводы по всей работе. Приведен список литературы содержащий источники, использованные в работе.

2.1 Система нормативного регулирования учета себестоимости в современных условиях.

Одним из важнейших вопросов формирования и расчета себестоимости является нормативное регулирование.

В настоящее время в Росси формируется четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, каждый из которых определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.

1 уровень – Налоговый кодекс,

Гражданский кодекс,

Закон о бухгалтерском учете и отчетности.

2 уровень – Системы национальных бухгалтерских стандартов

Положения по бухгалтерскому учету

3 уровень – Методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции

План счетов бухгалтерского учета

Законодательные документ по бухгалтерской отчетности.

4 уровень – Внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим предприятием.

Общие правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ установлены в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. приказ об утверждении настоящего положения был зарегистрирован в Минюсте РФ 31 мая 1999 года. Учитывая все нормативные документы, которые регулируют ведение бухгалтерского учета, нормативным актам по вопросам конкретного определенного формирования себестоимости продукции является Положение о составе затрат по производству продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Главным отличием данного законодательного акта является то, что в нем дано понятие себестоимости продукции, четко установлен состав производственных затрат и дана их классификация.

В связи с тем, что процесс формирования себестоимости в различных отраслях производства имеет свои особенности, поэтому были подготовлены отраслевые инструкции по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг. В настоящее время действуют методические рекомендации и отраслевые инструкции по вопросам планирования, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цементной, комбикормовой, химической и других отраслей. В указанных документах учтены особенности порядка включения расходов в себестоимость, которые обусловлены технологическим процессом конкретного производства.

В случаях несоответствия калькулирования себестоимости продукции между положением о составе затрат и отраслевыми методическими рекомендациями, за основу берутся законодательные акты более высокого уровня.

Наибольшее влияние на калькулирование и учет затрат на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты трех первых уровней дают предприятиям право выбирать из различных методик учета затрат и калькулирования те, которые наиболее точно отвечают конкретным условиям хозяйствования и виду деятельности. Поэтому предприятие разрабатывает рабочий план счетов, формы регистров бухгалтерского учета, систему документооборота, формы внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методику учета отдельных хозяйственных операций и закрепляют эти моменты в учетной политике предприятия.

2.2 Классификация производственных затрат и их аналитический и синтетический учет.

Учет затрат на производство и реализацию продукции является основным участком работы бухгалтерии предприятия. Термин «Затраты на производство» в практике планирования и учета применяют для характеристики издержек производства.

Себестоимость промышленной продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт. Различают производственную (фабрично-заводскую) себестоимость, включающую затраты на производство, и полную себестоимость, включающую затраты на производство и сбыт.

При планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции применяется классификация затрат по определенным экономическим признакам:

* По экономической однородности затрат
* Общности их производственного назначения
* Роли в процессе изготовления и реализации продукции
* Способу включения в себестоимость отдельных видов продукции,
* Месту возникновения
* Степени охвата планом

Группировки затрат по месту их возникновения важны для организаций внутрипроизводственного характера (цехов, бригад), по видам продукции – для калькулирования себестоимости каждого вида производимой продукции.

Единой и обязательной для всех производственных предприятий промышленности является группировка затрат по экономическим элементам, которая включает:

* сырье и основные материалы (за вычетом возвратных расходов)
* покупные изделия, полуфабрикаты; работы, услуги производственного характера
* вспомогательные материалы;
* топливо (со стороны);
* энергия (со стороны);
* заработная плата основная и дополнительная;
* отчисления на социальное страхование;
* амортизация основных фондов;
* прочие расходы

Важное значение для аналитического учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции имеет группировка затрат по статьям калькуляции. Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях определена типовая номенклатура статей калькуляции. В отраслевых инструкциях, министерствами и ведомствами могут вноситься изменения в типовую номенклатуру с учетом особенностей соответствующей отрасли.

По отношению к технологическому процессу затраты на производство подразделяются на основные и накладные.

Основные затраты непосредственно связаны с технологическим процессом и составляют основу себестоимости продукции.

Затраты, связанные с организацией, обслуживанием производства и управлением им, называются накладными. К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Исходя из однородности состава затрат все они могут быть подразделены на простые (одноэлементные) и комплексные.

Простые затраты – экономически однородные, которые на данном предприятии могут быть разделены на какие-либо составные части.

Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. К ним относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции сего совокупность затрат на производство подразделяют на прямые и косвенные.

Расходы, которые прямо, без предварительной группировки, а затем распределения, могут быть отнесены на соответствующий вид производимой продукции, называются прямыми. К ним относятся чаще всего затраты на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату производственных рабочих.

Затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство того или иного вида продукции, а являются общими для целой группы продукции, называются косвенными. Они могут быть определены только на основе специальных расчетов по установленным признакам распределения. Косвенному распределению подлежат расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Для правильного определения себестоимости продукции затраты на производство распределятся по календарным периодам, к которым они относятся, на текущие или постоянные, имеющие частую (менее месяца) периодичность, и единовременные, то есть однократные, или периодически производимые (с периодом более месяца), расходы обеспечивающие процесс производства в течение длительного периода. К единовременным однократным расходам относятся расходы на освоение вводимых в эксплуатацию новых предприятий, цехов, производств и агрегатов (пусковые расходы); расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции на действующих предприятиях.

К единовременным расходам также относятся затраты по неравномерно производимому текущему ремонту основных средств.

Введена группировка производственных затрат по отношению к действующим нормам. Министерство финансов СССР письмом от 17.01.83. г. №10 обязало предприятия всех отраслей промышленности вести учет материальных затрат с подразделением их на затраты по нормам, отклонения от норм, изменением норм независимо от того, применяется ли нормативный метод учета или другие методы учета производственных затрат.

Основы бухгалтерского учета – отражение хозяйственных операций на счетах. По степени детализации учета счета подразделяется на синтетические и аналитические. Каждое предприятие, исходя из специфики своей деятельности, выбирает ту или иную совокупность счетов для учета счетов затрат на производство.

Счета затрат на производство, согласно плану счетов отражаются в третьем разделе «Затраты на производство». Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу). Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах 20-29.

Затраты на выпуск продукции ее изготовление отражаются в бухгалтерском учете по видам производств (основные – сч.20, вспомогательные – сч.23), а затем по видам продукции в разделе калькулированных статей расходов, а также по местам возникновения расходов (цехам, участкам и т.д.) производственные затраты детализируются по местам возникновения. Прямые расходы отражают на счете 20 – «Основное производство» и на 23 счете «вспомогательные производства», а косвенные расходы соответственно на собирательно–распределительных счетах «Общепроизводственные расходы» счет 25 и «Общехозяйственные расходы» счет 26 и других.

В дальнейшем на счете 20 бут списываться затраты с кредита счетов производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и других статей (прямые расходы); расходы вспомогательных производств (счет 23); косвенные расходы (25,26 счета) потери от брака (счет 28). В плане счетов можно увидеть всю корреспонденцию счетов затрат. По кредиту счета 20 отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, услуг. Эти суммы могут списываться в дебет счета 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи». Полученный остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства предприятия.

Аналитический учет затрат на производство каждое предприятие организует в соответствии с характером производственного процесса, а также особенностями выпускаемой продукции или выполняемых работ. Данные аналитического учета используют при составлении внутренней отчетности, которая строится на информации о видах, количестве, цехах-изготовителях, статьях затрат выпускаемой продукции.

Аналитический учет по счетам бухгалтерского учета.

|  |  |
| --- | --- |
| 20 «Основное производство» | По видам затрат выпускаемой продукции и подразделениям предприятия |
| 21 «Полуфабрикаты собственного производства» | По местам хранения и отдельным наименованиям |
| 23 «Вспомогательные производства» | По видам производств |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | По подразделениям предприятия и статьям расходов. |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | По каждой статьи сметы, центрам ответственности и местам возникновения затрат. |
| 28 «Брак в производстве» | По отдельным цехам, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака. |
| 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» | По видам производства и статьям затрат |
| 97 «Расходы будущих периодов» | По видам производственных расходов |
| 91-2 «Прочие расходы» | По каждому виду расходов. |

В Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции которую можно представить в следующем виде.

1. «Сырье и материалы»
2. «Возвратные отходы» (вычитаются)
3. «Покупные изделия полуфабрикаты и услуги производственного характера, сторонних предприятий и организаций»
4. «Топливо и энергия на технологические цели»
5. «Заработная плата производственных рабочих»
6. «Отчисления на социальные нужды»
7. «Расходы на подготовку и освоение производства»
8. «Общепроизводственные расходы»
9. «Общехозяйственные расходы»
10. «Потери от брака»
11. «Прочие производственные расходы»
12. «Коммерческие расходы» («Расходы на продажу»)

итог первых одиннадцати статей образует производственную себестоимость, итог всех двенадцати статей – полную себестоимость продукции.

2.3 Основные принципы калькулирования в условиях применения различных методов учета затрат.

Под калькулированием себестоимости продукции понимается совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Калькуляция – это часть процесса калькулирования, способ расчета себестоимости единицы продукции, работ, услуг.

При любом методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в планировании, учете и анализе себестоимости продукции применяется несколько видов калькуляций. Основными из них являются:

Плановая калькуляция – составляется на год или квартал (на год с разбивкой по кварталам) и представляет собой расчет предельной величины затрат на производство соответствующего вида продукции, вырабатываемой на предприятии или в подразделении предприятия;

Нормативная калькуляция – составляется при нормативном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В отличие от плановой в нормативную калькуляцию вносятся изменения в течение отчетного периода (месяца, квартала) по мере изменения принятых при ее составлении на начало периода норм затрат. В результате этого отклонения от норм затрат устанавливаются в процессе производства, а не по окончании отчетного периода;

Отчетная калькуляция составляется на основе данных бухгалтерского учета затрат на производства и характеризует фактическую величину затрат по выработке и реализации продукции конкретного вида и ее единицы за отчетный период.

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

Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2.3.1 Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Нормативный метод в основном применяется на предприятиях с массовым производством, хотя он может быть применен и в мелкосерийном и индивидуальном производствах: машиностроительной, металлообрабатывающей, швейной, обувной, трикотажной, мебельной и других отраслях. Этот метод подразумевает соблюдение определенной последовательности бухгалтерских действий:

1. На основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция по изделиям;
2. В течение определенного периода (месяца) нормативная себестоимость корректируется с учетом изменений;
3. Возникшие в течение месяца изменения и отклонения от нормативной себестоимости учитываются отдельно;
4. Определяются причины возникших отклонений;
5. На основе фактических расходов определяется фактическая себестоимость продукции.

Данный процесс трудоемок, поэтому на предприятиях нормативную калькуляцию составляют только по принятым затратам (материалы, заработная плата); при изменении норм не пересчитывают остатки незавершенного производства (отклонения возникающие при изменении норм, относят на товарный выпуск); если возникают незначительные изменения норм, то эти изменения отдельно не учитываются, а рассматриваются вместе с отклонениями от норм. Для составления правильной калькуляции на предприятии нужно иметь четкое нормативное хозяйство (плановое задание, нормативную техническую документацию, нормативы расходов, в том числе расходов вспомогательных материалов). Составление калькуляции нормативным методом разбивается на несколько основных этапов:

1. Составление нормативных карт на деталь, где обязательно указывается наименование детали; год детали; использование детали на определенное изделие; процесс обработки детали; норматив использования материалов; технологические операции.
2. Составление нормативных карт на узел. В них вносят данные по расходу материалов и заработной платы на комплектующие детали узла. Вместо нормативных карт для учета прямых затрат возможно использование ведомостей нормативного набора затрат. Данные нормативных карт и ведомостей используются для исчисления фактической себестоимости, изделия для оценки незавершенного производства и оценки себестоимости брака.
3. При нормативном методе необходимо сделать оценку остатков незавершенного производства на начало месяца по текущим нормам.

Для перерасчета остатков незавершенного производства (при изменении текущих норм в течение месяца) можно использовать способ: по детальный перерасчет – данные об остатках незавершенного производства умножаются на величину изменений нормы; укрупненный перерасчет – перерасчет по калькуляционным списаниям. При погашении нормативного метода бухгалтер обязан осуществить учет затрат по нормам, делать расчет отклонений от норм, расчет индексов изменений, вести учет изменений норм и т.д. Бухгалтер обязан составлять отчетные калькуляции по изделию. На основании первичных документов при использовании нормативного метода бухгалтер может осуществлять контроль за расходованием материалов, сырья, денежных средств и т.д. При обнаружении отклонений фактических затрат и нормативных, в первичной документации необходимо составить рапорт об отклонениях с целью принятия мер по устранению причин перерасхода сырья, материалов и так далее.

Фс = Нс + Он + Ин или Фс = Нс – Он – Ин , где

Фс – фактическая себестоимость

Нс – нормативная себестоимость

Он – отклонения от норм (экономия или перерасход)

Ин – изменения норм (увеличение или уменьшение).

2.3.2 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Попроцессный метод – это учет затрат и прямых, и косвенных по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Средой применения этого метода являются большинство добывающих и некоторых обрабатывающих отраслей промышленности, добывающих (производящих) один вид продукции. В их числе можно назвать гидроэлектростанции, предприятия по добыче нефти, природного газа, угля, рудного и нерудного сырья черной и цветной металлургии, а также предприятия отраслей обрабатывающей промышленности, как электроэнергетическая, угольная, химическая, текстильная и металлургическая.

Попроцессный метод предполагает использование норм и нормативов, составление смет расходов и учет возникших отклонений. При использовании этого метода применяется следующая схема.

1. Учет затрат на основании первичных документов по прямым расходам и комплексным.
2. Распределение затрат по определенным процессам.
3. Расчет суммы общей величины затрат (в том случае, если существует незавершенное производство, а также если предприятие выпускает продукцию одно вида).
4. Распределение затрат в зависимости от характера выпускаемой продукции.

4.1. Распределение затрат между выпуском и незавершенным производством. На этой стадии учет затрат ведется по каждому определенному процессу, но калькуляция по каждому процессу не делается. Остатки незавершенного производства учитываются по плановой себестоимости. Фактическая себестоимость выпуска продукции = фактические затраты в незавершенном производстве на начало месяца – фактические затраты в незавершенном производстве на конец месяца. Фактическая себестоимость единицы продукции = фактическая себестоимость выпуска продукции: количество выпущенных изделий за тот же период.

4.2. Распределение затрат между видами продукции. Учет в этом случае ведется по каждому виду изделия и по определенным процессам. Это значит, что некоторые расходы относят сразу на себестоимость, а часть расходов распределяют пропорционально валовому объему выпускаемой продукции.

4.3. Распределение затрат между производственными процессами: затраты суммируются и распределяют пропорционально выпускаемой продукции.

5. Расчет себестоимости выпуска продукции за определенный месяц.

Средняя себестоимость единицы продукции = затраты предприятия, произведенные за месяц (по общей сумме, по отдельно взятой статье): количество произведенной продукции за тот же месяц.

2.3.3 Попередельный метод учета затрат калькулирования себестоимости.

Попередельный метод применим в том случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки и по окончании каждой стадии получается не конечный продукт, а полуфабрикат. Полуфабрикаты производства могут быть использованы не только для собственного производства, но и реализованы на сторону. Затраты на остатки незавершенного производства распределяются по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса.

Этот метод применяют на предприятиях, комплексно использующих сырье: в металлургической, химической, нефтеперерабатывающей, целлюлозно-бумажной, фаянсовой, стекольной, текстильной, меховой, сахарной, мясной, молочной и других отраслях.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости может быть:

* + бесполуфабрикатный – контроль за движением полуфабрикатов осуществляется бухгалтером оперативно в натуральном выражении и без записей по счетам;
  + полуфабрикатным – себестоимость рассчитывается по каждой стадии производства изделия. Полуфабрикатный метод может быть использован как с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», а так и без применения этого счет.

Затраты на производство при попередельном методе учитываются по отдельным фазам, стадиям, которые называют переделами. Перечень переделов учитывают на основе данных о технологических процессах с учетом используемого оборудования, прерывности процессов производства, характера выпускаемых полуфабрикатов.

Учет затрат на производство в ряде случаев организуют не только по отдельным переделам, но и по агрегатам или процессам внутри их, или по цехам и другим структурным подразделениям, если они не совпадают с переделами.

Учет затрат при попередельном методе может быть организован по переделу (цеху, фазе, стадии), а себестоимость отдельных видов продукции, включенных в калькуляционную группу, калькулируют путем применения коэффициентов.

В документации к оперативной отчетности должен отражаться не только фактический расход материальных и энергетических затрат, но и расход их по нормам или основным на них производственным заданиям (рецептурам, сметам и так далее). Необходимо обеспечить своевременное выявление экономии или дополнительных затрат за счет отступлений от остановленного технологического процесса, изменений состава израсходованных материальных затрат, ассортимента выпуска продукции, ее сортности и тому подобное.

2.3.4 Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Позаказный метод применяют на предприятиях с мелкосерийными и индивидуальным производством, на ремонтных предприятиях и экспериментальных работах. При использовании этого метода все производственные затраты сначала группируются по отдельно взятой цене, затем суммируются в целом по предприятию и только потом делают расчет себестоимости единицы продукции по сумме всех затрат.

Объект учета и калькулирования – производственный заказ, оформленный договором между плательщиком (заказчиком) и поставщиком (производителем). В договоре должны быть оговорены объект заказа, характеристика объекта, объем заказа, срок исполнения договора, цена, форма расчетов и так далее. На основании договора открывают заказ (единичный, годовой), в котором указывают, какие изделия необходимо изготовить, в каком количестве, и в какой срок. Каждый заказ имеет определенный порядковый номер. Этот же номер проставляется во всех документах, имеющих отношения к заказу. Себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства, следовательно, калькуляция при позаказном методе составляется после выполнения всех работ.

Недостаток этого метода заключается в том, что при изготовлении сложных, неповторяющихся или редко повторяющихся заказов трудно организовать нормирование материальных и трудовых затрат, затруднено составление нормативных калькуляций и осуществление предварительного контроля и контроля в ходе производства за издержками. В основных положениях по планированию, учету и калькулирования себестоимости продукции подчеркнута необходимость подразделять все узлы и детали на изготовляемые только для конкретного заказа и изготовляемые для нескольких заказов.

Работники экономической службы должны стремиться к применению, где это возможно, элементов нормативного метода учетов затрат на производство в условиях индивидуального и мелкосерийного производства.

**3. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции в угольной промышленности.**

3.1 Особенности процессов добычи угля и организация калькулирования.

Уголь остается важнейшим источником электроэнергии, он является исходным технологическим сырьем для многих продуктов химической промышленности; каменноугольный кокс необходим для выплавки металла. Значительная доля угля в расходах на коммунально-бытовые нужды. Угольная промышленность снабжает топливом железнодорожный и водный транспорт.

Угольная промышленность имеет ряд особенностей, от которых зависят не только организация производства и технология добычи, но и возможности учета и контроля за затратами. Подземный характер ведения работ и постоянное перемещение основных рабочих мест создают определенные трудности для контроля за расходами на производство. Каждая шахта для обеспечения добычи в заданном объеме должна вести своевременную и систематическую подготовку рабочих мест, должна иметь сеть горных выработок определенной протяженности. Причем если подготовительные выработки будут проведены преждевременно или будет запланирован излишний их объем, то их придется поддерживать да начала отчетных работ. Если же не будет, достигнут запланированный объем горных выработок или в плане будет предусмотрен недостаточный их объем, то на смену очистным забоям, заканчивающим отработку, не будут своевременно подготовлены новые очистные забои, что отразится на стабильности работы шахты.

Своевременная и систематическая подготовка рабочих мест требует затрат на подготовительные операции, что вызывает необходимость организовать специальный учет этих расходов с последующим отнесением их на себестоимость добычи угля.

При проведении работ воздух должен поступать в каждый забой в требуемом объеме, поэтому необходимо регулировать его поступление в выработке. Иначе в одну выработку будет поступать воздуха больше, чем нужно, а в других его будет недостаточно. Сложной системой подачи свежего воздуха и отслеживанием отработанного, занимаются специальные участки вентиляции.

Значительное место в затратах занимают расходы на осушение, содержание и ремонт горных выработок, сортировку и погрузку угля в вагоны, обогащение и другие процессы.

Одним из главных звеньев в технологическом процессе добычи угля является транспорт, обеспечивающий внутренние и внешние перевозки. Средства транспорта работают в специфических условиях. В очистных забоях, например, транспортные средства надо перемещать вслед за продвижениями забоя.

Особенности производства в угольной промышленности обуславливает трудоемкость добычи полезного ископаемого, больший, чем в других отраслях расход рабочего времени на единицу продукции и значительный удельный вес заработной платы в общей себестоимости продукции. На шахтах работы ведутся под землей, значительно влияют на организацию производства горное давление, водообильность. Поэтому к созданию отработанной системы информации о себестоимости продукции по отдельным элементам, статьям расходов и местами возникновения затрат предъявляются особые требования.

В связи с ростом технической оснащенности, комплексной механизацией автоматизацией шахт изменяются технологические процессы условия труда шахтеров. Техническое перевооружение привело к концентрации подготовительных работ. Механизированные комплексы позволило, свети в единый технологический процесс отбойку, навалку угля, управление кровлей, транспортировку угля из лавы. Добыча угля превратилась в непрерывное производство.

Изменения в технологии добычи угля меняют характер организации и управления производственными процессами, а также структуру и уровень затрат на производство. В зависимости от нагрузки на лаву, способы механизации работ, мощности пласта и других условий себестоимости добычи угля на отдельных участках в 3-4 раза ниже, чем на других участках с более низким уровнем механизации и концентрации очистных работ.

3.2 Группировка затрат по элементам и статьям калькуляции.

Действующая система регистрации хозяйственных операций позволяет все затраты на добычу распределить по отдельным калькуляционным статьям, экономическим элементам, видам производства (основное и вспомогательное производство, обще шахтные расходы), структурным подразделениям, по способам добычи (подземному, открытому способу), по процессам производства на шахтах. На шахтах и разрезах отсутствует незавершенное производство, а комплексные статьи (услуги вспомогательных цехов, общехозяйственные расходы) имеют небольшой удельный вес в общем, объеме на добычу угля. В связи с этим наибольшей точностью отличается калькулирования себестоимости по экономическим элементам.

В затраты по элементу «Вспомогательные материалы» включается стоимость израсходованных материалов и запасных частей с учетом расходов по их заготовке и транспортировке в основном и вспомогательном производстве, обще шахтных и обще разрезных службах, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, учтенных на производственных счетах. Сюда входит также стоимость материалов и предметов долговременного использования, израсходованных на горно-подготовительных работ эксплуатационного характера, текущий ремонт и содержание горных выработок и других основных фондов, плата за воду, внесенная в государственный бюджет в пределах лимита. В составе элемента «топливо» планируется и учитывается стоимость собственной добычи, а также привозного топлива, израсходованного на технические нужды шахты (разреза). Уголь собственной добычи оценивается по фактической производственной себестоимости сложившейся с начала года по объединению в целом. Покупной уголь списывается на себестоимость по прейскурантным ценам, в которые включаются надбавки и скидки за качество и транспортно-заготовительные расходы.

По элементу «Электроэнергия» отражают расходы на электроэнергию, полученную со стороны и израсходованную на технологические, производственные и другие нужды основной деятельности шахты. Тут же учитываются расходы на содержание внешних электростанций, числящихся на балансе сетевых районов или других специализированных организаций отрасли.

В отчетности по статье «Работы и услуги производственного характера» учитывают затраты на оплату работ и услуг погрузочно-транспортных управлений по вывозке вскрыши и различных грузов, автотранспортных хозяйств по вывозке угля, вскрыши на участках открытых работ шахт, породы и других грузов; на оплату работ и услуг ремонтных заводов и монтажно-наладочных управлений по монтажу, текущему ремонту основных фондов, услуг по испытанию машин, оборудования, контролю за их работой, пусконаладочным работам вновь вводимых в эксплуатацию построенных, реконструированных и технически перевооруженных предприятий, сооружений.

По элементу «Заработная плата» отражают основную дополнительную заработную плату промышленно-производственного персонала шахты включая заработную плату несписочного персонала, расходы на бесплатную выдачу угля работникам по действующим льготным ценам, суммы резервов на оплату за очередные отпуска и выплаты единовременных вознаграждений за выслугу лет согласно плановым расчетам на эти расходы.

В «Отчисления на социальное страхование» входят отчисления в установленном размере от начислений заработной платы, сумм премий и вознаграждений из фонда материального поощрения.

В «Амортизацию основных фондов» включают суммы амортизации по утвержденным нормам от балансовой стоимости основных фондов и сумм амортизации на реновацию по поточным ставкам на основные фонды, связанные отработкой запасов (горные выработки, специализированные здания, сооружения).

Остальные расходы производственного характера относят на «Прочие денежные расходы». Здесь отражаются подъемные при перемещениях, командировочные расходы, стоимость расходов по натурвыдачам, почтовые, телеграфные расходы. Здесь же учитывают расходы на содержание (в размер плановых списаний) вышестоящих организаций, нормативно-исследовательских станций и другие.

Отраслевой отчет о себестоимости добычи угля составляют по экономическим элементам. В себестоимости отсутствуют такие элементы затрат, как сырье и материалы, так как угольная промышленность находит этот главный предмет труда в природе.

В угольной промышленности для калькулирования себестоимости добычи угля по экономическим элементам применяется калькуляция себестоимости добычи 1т. угля по статьям, как и в других отраслях промышленности. Фактически затраты на добычу угля группируются по основным процессам производства.

Особенности производства и управления предопределяют содержание калькуляционных статей.

По статье «Вспомогательные материалы на технологические цели» показывают затраты на материалы, израсходованные непосредственно на добычу угля, прохождение и ремонт горных выработок, а также стоимость материалов, потребленных на подземном и поверхностном транспорте, на подъем грузов, отборку породы, сортировку и обогащение угля, погрузку в железнодорожные вагоны. Вспомогательные материалы составляют более 13% всех расходов на производство. На эту статью относят расходы на погашение стоимости металлического и железобетонного крепления, не числящегося в составе основных фондов, на погашение стоимости предметов, израсходованных на оборудование горных выработок и механизмов (вентиляционные трубы, кабели, цепи и т.п.), расходы на возмещение оборотной тары, в которой поступают взрывчатые и другие материалы.

В угольной промышленности предусматривается некоторое укрепление материальных затрат, включение в них расходов на оборудование горных выработок и механизмов, а также различных крепежных материалов. При отпуске со склада крепежные материалы списываются по фактической себестоимости либо непосредственно на счет 20, либо на счет 97 (металлические и железобетонные крепления, стоимость предметов, израсходованных на оборудование лав). При этом стоимость металлической и железобетонной крепи, числящейся в составе основных фондов, на полное восстановление (25 % годовых) и отражается по статье «Прочие производственные расходы». Амортизация на капитальный ремонт крепления не начисляется.

Металлическое и железобетонное крепление, предназначенное для очистных и подготовительных работ (если подготовительные горные выработки проводятся за счет себестоимости), относится на себестоимость в сметно-нормализованном порядке через счет «Расходы будущих периодов». Стоимость такой крени ежемесячно равными долями в течение определенного срока, но не свыше 4 лет.

Металлическое и железобетонное крепление, предназначенное для текущего ремонта горных выработок, списывается на себестоимость добычи угля того месяца, в котором использована.

Стоимость предметов, расходуемых на оборудование лав, относится на затраты производства через счет 97 в сметно-нормализованном порядке, в зависимости от сроков их службы. В угольной промышленности такими предметами являются цепи для замены износившихся, гибкий кабель, применяемый для оборудования лав и замене изношенного, водопроводные и воздухопроводные трубы, используемые при оборудовании горных выработок, проходимых за счет себестоимости добычи угля, кроме магистральных линий. Такой порядок списания обеспечивает равномерное включение в себестоимость добычи угля расходов на оборудование лав и крепежных материалов, стоимость которых составляет 60 - 70 % всех материальных затрат шахты. Стоимость остальных материалов долговременного пользования и запасных частей (транспортные ролики, буры для выработок машин и комбайнов и т.п.), расходуемая на оборудование горных выработок и ремонт машин, списывается непосредственно на себестоимость. Учитывая большую ценность указанных выше предметов, шахты осуществляют количественный учет этих ценностей по местам использования и материально ответственным лицам.

Материалы, потребляемые вспомогательными производствами, израсходованные на содержание и ремонт оборудования, а также на общешахтные нужды, относят на расходы этих подразделений и отражают на счете 23 «Вспомогательное производство».

В стоимость материалов включают транспортно-заготовительные расходы в том числе, в которой они относят к израсходованным материалам.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» учитывают все виды топлива и энергии, израсходованные на производственно-технологические нужды. В этой статье отражается стоимость электроэнергии, израсходованной на освещение горных выработок, технологического комплекса на поверхности, производственных зданий, промплощадок и других объектов, относящихся к основному производству.

Наиболее значительное место в затратах на производство в угольной промышленности занимает заработная плата. Она составляет на шахтах около 45% в среднем на отрасли. На статью «Основная заработная плата производственных рабочих» относят основную зарплату рабочих, непосредственно занятых на очистных и подготовительных работах, на подземном и поверхностном транспорте, на отборке породы, сортировке и обогащении угля, погрузке в железнодорожные вагоны. В ее состав входят оплата за работы по сдельным расценкам и повременным ставкам, премии, выплачиваются из фонда заработной платы, доплаты бригадирам, за сверхурочную работу и работу в праздничные дни и другие доплаты за рабочее время.

Часть заработной платы трудящихся, занятых в службах вентиляции, подъема, откатки и других обслуживающих участках, относятся к капитальному строительству и капитальному ремонту горных выработок, исключается из затрат по этой статье. Она определяется расчетным путем на базе объемов работ, связанных с добычей угля, капитальных ремонтов и капитальным строительством горных выработок.

Основная заработная плата персонала вспомогательного производства (котельной, компрессорной, механической мастерской и других), а также заработная плата, начисленная рабочим, занятым на работах по содержанию и эксплуатации оборудования, относится на соответствующие счета и не отражается в калькуляции по данной статье.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих включает все выплаты, предусмотренные законодательством, о труде за неотработанное время, в том числе оплату очередных отпусков и дополнительных отпусков, резервы на выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие.

На социальное страхование относятся установленный процент от основной и дополнительной заработной платы за вычетом сумм по натуральным выражениям. Отчисления от суммы премии рабочим из фонда материального поощрения по статье «Отчисления на социальное страхование» не показывают, а относят на статью «Прочие производственные расходы».

По статье «Расходы на подготовку и освоению производства» учитывают затраты на горно-подготовительные работы (на производство вскрыши работ при открытом способе добычи угля), пусконаладочные расходы по сдаваемым в эксплуатацию новым и реконструируемых предприятиям, отчисления на премирование за создание и внедрение новой техники. На действующих шахтах и разрезах подготовительные работы делятся на капитальные и эксплуатационные, что вызывает необходимость учета расходов на их производство и включение в себестоимость добычи угля только эксплуатационных затрат. Горно-капитальные работы относятся к капитальному строительству, а затраты на эти работы после сдачи горных выработок в эксплуатацию переносят на себестоимость угля в виде амортизационных отчислений.

Отчисления в фонд премирования за создание и внедрение новой техники учитываются в составе себестоимости продукции, как правило, централизованно в целом по объединению. Пусконаладочные расходы по сдаваемым новым и реконструированным предприятиям включаются в себестоимость через счет «Расходы будущих периодов». Их величина и сроки погашения определяются сметой.

На статью «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» относят затраты, связанные с содержанием, амортизацией и техники ремонтом производственного и подъемно-транспортного оборудования (кроме оборудования вспомогательных произведений и оборудования общешахтного назначения), а также износ и затраты на восстановление инструментов и приспособлений; стоимость запасных частей для текущего ремонта; вспомогательные материалы, израсходованные на уход за оборудованием; стоимость электроэнергии, пара, воды, сжатого воздуха и других видов энергии, расходуемых при работе комбайнов, комплексов, вентиляторов, и другого производственного оборудования; основную и дополнительную заработную плату с отчислениями вспомогательных рабочих, обслуживающих оборудование (слесарей по ремонту, электрослесарей, наладчиков и прочих); амортизационные отчисления от стоимости производственного оборудования и транспортных средств, расходы на монтаж и демонтаж шахтных механизмов.

Статья «Цеховые расходы» на шахтах и разрезах не заполняется, так как они имеют бесцеховую структуру. Расходы на содержание персонала участков (заработная плата горных мастеров и инженерно-технических работников с отчислениями) включается в статью «Общешахтные расходы» («Общехозяйственные расходы»). На эту же статью относят затраты, связанные с управлением и организацией производства в целом.

Общешахтные расходы делятся на следующие основные группы:

* + расходы на управление объединением (основная и дополнительная заработная плата аппарата управления;
  + расходы на служебные командировки, отчисления на пригодное для хозяйственного использования (рекультивация);
  + отчисления на социальное страхование с выплаченных сумм премий и вознаграждений из дохода материального поощрения.

По статье «Внепроизводственные расходы» отражают затраты, связанные с реализацией угля: транспортные расходы на перевозку угля от шахт до станции примыкания к железным дорогам МПС; отчисления на содержание углесбытовых организаций и другие расходы по сбыту.

В связи с централизацией учета упразднены самостоятельные бухгалтерии. На шахтах, разрезах остались небольшие учетно-контрольные группы, состоящие в штате бухгалтерии (центральной бухгалтерии) производственного объединения. Они осуществляют контроль за законностью и правильностью оформления всей первичной документации на предприятии, учет хозяйственных операций. Затраты на производство учитывают на производственные единицы и их структурным подразделениям. Вся информация о себестоимости добычи угля по статьям калькуляции и экономическим элементам доводится до руководителей производственных единиц объединения.

3.3 Объекты учета затрат и калькулирования.

В угольной промышленности калькулируется все количество добытого угля, то есть валовая, а товарная добыча в валовую добычу на действующих шахтах включается весь кондиционный уголь, добытый из очистных и подготовительных забоев, в том числе уголь попутной добычи. Последний получается при проведении подготовительных горных выработок капитального характера, финансируемых за счет капитальных вложений.

Товарной считается вся добыча угля, кроме израсходованного на производственно-технические нужды. В калькуляционную добычу на шахтах входит весь уголь, в том числе израсходованный на производственно-технические нужды. В товарную продукцию не включается уголь попутной добычи и некондиционный.

Для определения себестоимости 1 т добычи угля общая сумма затрат на производство делится на калькуляционную добычу угля на шахте. Она отражается в первом разделе калькуляционного места по показателям плана и фактического выполнения за отчетный месяц и с начала года.

Объектом калькулирования на шахтах является уголь, а в разрезах, где добыча осуществляется открытым способом, кроме того, - вскрышные работы и вскрытые запасы.

От калькуляционного объекта следует отличать объект учета затрат на производство продукции. Эти понятия совпадают в тех случаях, когда аналитический учет затрат ведется по тем же объектам, по которым производится калькулирования.

Если аналитический учет затрат на добычу угля ведется в целом по шахте, то объект калькулирования и учета производственных расходов совпадают. Когда затраты на производство учитываются по отдельным структурным подразделениям, участкам и цехам, объект производственного учета (участок, цех) является более узким, чем объект калькулирования (уголь). Затраты по калькуляционному объекту в этом случае определяются на основе суммирования данных о затратах по участкам, цехам.

За калькуляционную единицу на угледобывающих предприятиях принимается тонна добываемого угля, а в разрезах, кроме того, - кубический метр вскрыши и тонна вскрытых запасов. Калькуляционной единицей продукции углеобогатительных фабрик является 1т. концентрата, брикетных фабрик 1т. брикета.

Для более углубленной характеристики себестоимости добычи угля надо иметь наряду с основной дополнительную калькуляционную единицу, так как первая не достаточно полно выражает потребительскую стоимость продукции. Для правильного сопоставления угли различных марок и классов переводятся в условное топливо. В угольной промышленности за условную единицу принимается тонна угля, имеющая 7000 кал. Для перевода в условное топливо и сопоставления на каждый вид угля установлен соответствующий коэфицент, рассчитанный с учетом его теплотворной способности. Так, средний коэфицент для донецких каменных углей равен 0,071 донецких антрацитов – 0,960, подмосковных углей – 0,373. но зная себестоимость 1 тонны донецкого антрацита и 1 тонны подмосковных углей еще нельзя сделать вывод об экономической эффективности добычи подмосковных углей, так как себестоимость условного топлива будет разная.

3.4 Попроцессный учет затрат на добычу угля. Использование элементов нормативного метода.

Затраты на добычу угля до последнего времени учитывались только по экономическим элементам в целом по шахте, и калькулировалась лишь себестоимость на 1т. угля. На шахтах применяется простой метод учета затрат на производство. Однако этот метод не отвечает современному уровню развития горного производства и не соответствует требованиям совершенствования хозяйственного механизма.

Различный уровень затрат технической оснащенности, автоматизации, механизации шахт в значительной мере определяет структуру и уровень затрат на производство.

В угольной промышленности важно не только установить сам факт отклонений фактической себестоимости от плановой, сколько выявить причины отклонений, так как уровень себестоимости часто не зависит от деятельности самих предприятий, а определяется изменением природных условий. Простой метод учета не дает возможности определить влияние природного фактора.

Подземный характер ведения работ, большая подвижность рабочих мест, отдаленность рабочих объектов один от другого, кратковременность многих вспомогательных операций вызывает необходимость выявлять непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций затраты на производство, причины отклонений и их виновников. Но простой метод учета не обеспечивает ни получения данных по процессам производства, не оперативности выявления общих затрат на добычу угля. Эта информация может быть предоставлена, только если будет организован учет расходов по процессам производства с использованием элементов нормативного метода планирования, учета затрат и калькулирования себестоимости добычи угля.

Наряду с природными факторами на уровень и структуру себестоимости оказывают влияние технико-экономические факторы: уровень механизации, автоматизации производственных процессов, способы выемки, уровень управления производством. Поэтому требуется не только группировка и анализ однородных по своему экономическому содержанию затрат, но и измерение их по производственным процессам в зависимости от применяемой техники.

Группировка затрат по процессам производства позволяет определить влияние различных, в том числе и природных факторов на величину себестоимости. Применение попроцессного метода необходимо для анализа и контроля за уровнем затрат по отдельным техническим звеньям, выявление звеньев, где процесс протекает с отклонениями от принятых норм затрат, для выявления экономической эффективности применяемой технологии, наиболее рациональных систем разработок, способов выемки угля, объемы и соотношения угля с различной трудоемкостью, для определения экономической эффективности различных способов и схем организации производства.

В угольной промышленности при подземном способе добычи угля на шахтах, помимо классификации по экономическим элементам, предусматривается группировка по следующим процессам производства:

* горно-подготовительные работы;
* очистные работы;
* транспортировка угля, породы и других грузов, в том числе содержание внутрешахтного транспорта;
* вентилирование (общешахтное)
* содержание и ремонт горных выработок;
* отгрузка угля потребителю;
* прочие процессы (в том числе подземные)

группировка затрат по экономическим элементам в разрезе процессов производства позволяет иметь достоверные показатели затрат хозрасчетных подразделений, рассчитанные по данным бухгалтерского учета.

Хозрасчетные отклонения в угольной промышленности наиболее полно проявляются на уровне основного производственного звена, которым выступает производственное объединение по добыче угля. Вместе с тем в новых условиях хозяйствования все более актуальной становится задача совершенствования внутрипроизводственного хозрасчета.

Внутрипроизводственный хозрасчет – это хозяйственный расчет структурных подразделений объединения. Через него выражаются экономические отношения между производственными единицами (шахтами), участками, бригадами, а также отдельных внутренних подразделений в хозяйственном едином комплексе объединения, способствует достижению более высоких результатов в целом по объединению.

В современных условиях хозяйствования все более широкое распространение получает бригадная форма организации труда. Практика подтвердила, что именно бригадный хозрасчет и является первичной формой производственного управления, способствует росту заинтересованности и ответственности бригад и каждого рабочего в обеспечении высоких конечных результатов труда, бережного и рационального использования ресурсов, повышения на этой основе эффективности производства.

Особенности технологии добычи угля, регулярное чередование производственных операций, необходимость взаимозаменяемости работников предопределили больший, чем в других отраслях, удельный вес рабочих, охваченных бригадной формой организации труда.

Превращение бригады в первичную хозрасчетную производственную единицу вызывает необходимость сопоставлять нормативные затраты с фактическими по каждой бригаде. Для такого сопоставления по местам формирования затрат и по процессам производства, когда показатели хозрасчетных участков и бригад, характеризующие добычу угля и другие производственные процессы, исчисляются непосредственно по данным бухгалтерского учета и увязываются с показателями себестоимости в целом по шахте, используется процессный метод.

3.5 Обобщение затрат.

Обобщение затрат на производство осуществляется на основе данных, полученных в результате обработки первичных документов по начислению заработной платы, расходу материалов, топлива и других элементов затрат.

Отчетные документы калькуляции себестоимости добычи угля составляются производственными единицами за месяц, квартал и представляются только своему производственному объединению. На шахтах и разрезах исчисляется производственная себестоимость, в которой отражается общешахтных (общеразрезных) расходов . расходы на управление, которые несет непосредственно объединение, централизуются, в связи с чем производственная себестоимость добычи угля может быть рассчитана в полном объеме только с учетом этой части расходов. В объединении составляется сводная калькуляция себестоимости добычи угля шахтным методом по сумме затрат производственных единиц и централизованных расходов.

Полную себестоимость исчисляют по производственному объединению путем суммирования производственной себестоимости общеобъединенчиских и внутрипроизводственных расходов.

Большинство предприятий угольной промышленности ведет сводный учет затрат в целом по шахте, затраты отдельных цехов и участков в себестоимости не выделяются. Суммы расходов переносятся в журнал-ордер №10 из ведомостей распределения материалов, заработной платы и других группировок издержек производства.

Себестоимость по шахте в целом определяется как итог затрат по участкам, прочим структурным подразделениям, общешахтным и централизованным расходам.

Стоимость услуг, оказываемых подразделениями основной деятельности шахт своему капитальному строительству и капитальному ремонту, относят на соответствующие счета по прямому признаку. В случае, если прямое отнесение невозможно, стоимость услуг распределяют пропорционально суммам валовых расходов на добычу угля по элементам затрат.

Свод затрат составляют непосредственно по данным журналов ордеров, накопительных ведомостей расхода материалов и других бухгалтерских документов. Этим обеспечивается достоверность показателей себестоимости добычи угля по участкам и прочим структурным подразделениям, и шахте в целом.

Важнейшим условием снижения затрат на добычу угля является технический процесс, улучшение использования горной техники, применение наиболее рациональной технологии и организации производства.

Система учета затрат по участкам и процессам позволяет выявить экономическую эффективность того или иного способа выемки, выявить влияние на себестоимость механизации и автоматизации производственных процессов.

**4. Практическая часть**

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ | Содержание операции | Сумма | Д | К |
| 1 | Счет-ф | Приобретены ТМЦ:   * черные металлы   НДС   * цветные металлы   НДС   * покупные п/ф   НДС   * бухгал. программа   НДС | 30000  6000  50000  10000  7000  1400  1000  200 | 10  19  10  19  10  19  08  19 | 60  60  60  60  60  60  60  60 |
| 2 | Выписки из книги выставленных сч-ф | Оказаны услуги сторонними организациями:   * по обслуживанию оборудования   НДС   * по обслуживанию компьютера в бух   НДС   * расходы на упаковку изделий   НДС   * услуги связи   НДС   * коммунальные платежи   НДС   * расходы по сбыту изделий   НДС   * расходы на изобретательство   НДС   * ремонт зданий заводоуправления   НДС   * услуги по охране объектов   НДС  Итого | 200  40  1000  200  500  100  300  60  40000  8000  5000  1000  1000  200  7000  1400  6000  1200  73200 | 25.1  19  26  19  44  19  26  19  26  19  44  19  25.1  19  25.1  19  26  19 | 60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60  60 |
| 3 | Выписка с расч/счета | Оплачены с р/сч ТМЦ:   * черные металлы   в т. ч. НДС   * цветные металлы   в т. ч. НДС   * покупные п/ф   в т. ч. НДС   * бухгал. программа   в т. ч. НДС  Итого | 36000  6000  60000  10000  8400  1400  1200  200  105600 | 60  60  60  60 | 51  51  51  51 |
| 4 | Акт о вводе в эксплуат. | Оприходована бухгалтерская программа | 1000 | 04 | 08 |
| 5 | РКО | Оплачены услуги:   * по обслуживанию оборудования * по обслуживанию компьютера в бух * расходы на упаковку изделий * услуги связи * коммунальные платежи * расходы по сбыту изделий * расходы на изобретательство * услуги по охране объектов   Итого | 120  600  300  180  24000  3000  600  3600  32400 | 60  60  60  60  60  60  60  60 | 50  50  50  50  50  50  50  50 |
| 6 | Справка-расчет бух-и | Списана часть НДС в уменьшение задолженности перед бюджетом:   * черные металлы * цветные металлы * покупные п/ф * бухгал. Программа   Итого  Зачтен НДС по услугам | 6000  10000  1400  200  17600  6100 | 68  68  68  68  68 | 19  19  19  19  19 |
| 7 | Выписка из аванс. отчета | Представлены авансовые отчеты:   * служебные командировки   НДС   * покупка инструментов * приобретение канцтоваров * представительские расходы   Итого | 5500  1000  3200  5000  3000 | 26  19  10.9  10  26 | 71  71  71  71  71 |
| 8 |  | Зачтен НДС по командировкам | 1000 | 68 | 19 |
| 9 | Расчет бух-и | Начислен износ по бухгалтерской программе | 4,17 | 26 | 05 |
| 10 | Ведомость начисления з/пл | Начислена з/пл:  производственным рабочим   * по изделию №1 * по изделию №2   за ремонт оборудования  управленческому персоналу  цеховому персоналу  за исправление брака  за упаковку продукции | 70000  50000  20000  600  30000  10000  500  1000 | 20.1  20.2  25.1  26  25.2  28  44 | 70  70  70  70  70  70  70 |
| 11 | Расчетная ведомость | Начислен ЕСН:  производственным рабочим   * по изделию №1 * по изделию №2   за ремонт оборудования  управленческому персоналу  цеховому персоналу  за исправление брака  за упаковку продукции  Итого | 17800  7120  213,6  10680  3560  178  356  39907,6 | 20.1  20.2  25.1  26  25.2  28  44 | 69  69  69  69  69  69  69 |
| 12 | Вып. из ведомости начис. з/п | Начислен подоходный налог | 12635 | 70 | 68 |
| 13 | Отчет о фактическ. использ-и  материалов и п/ф | Использовано на изготовление изделия №1:   * черных металлов * цветных металлов * покупных п/ф   Использовано на изготовление изделия №2:   * черных металлов * цветных металлов * покупных п/ф | 3000  13500  930  2900  2000  850 | 20.1  20.1  20.1  20.2  20.2  20.2 | 10.1  10.1  10.2  10.1  10.1  10.2 |
| 14 |  | Оприходованы на склад возвратные отходы:   * по изделию №1 * по изделию №2 | 1300  900 | 10  10 | 20.1  20.2 |
| 15 | Вып. из вед. о браке | Списаны материалы на исправление брака по изделию №1 | 320 | 28 | 10 |
| 16 | Вып. из вед. о браке | Удержано из заработной платы виновников брака | 70 | 70 | 28 |
| 17 | Вып. из вед. о браке | Выставлена претензия поставщику за поставку недоброкач. материала, явившегося причиной бракованной продукции | 100 | 76 | 28 |
| 18 |  | Списана часть расходов на брак | 101,92 | 28 | 25 |
| 19 | Платежная вед-ть | Выдана заработная плата работникам | 30000 | 70 | 50 |
| 20 | ПКО | Возвращены неиспользованные подотчетные суммы | 1200 | 50 | 71 |
| 21 | Вып с р/сч | Поступил краткосрочный кредит на р/сч | 150000 | 51 | 66 |
| 22 | ПКО | Внесена сумма недостачи от работника | 1000 | 50 | 73.2 |
| 23 | РКО | Выданы суммы под отчет | 5100 | 71 | 50 |
| 24 | Вып с р/сч | Перечислен аванс налога на прибыль | 30000 | 68 | 51 |
| 25 | Вып с р/сч | Перечислен аванс по НДС | 20000 | 68 | 51 |
| 26 | Вып с р/сч | Произведено частичное погашение кредита | 50000 | 66 | 51 |
| 27 | Вып с р/сч | Перечислен аванс за оборудование | 150000 | 60.А | 51 |
| 28 | Вып с р/сч | Выдано в кассу на хоз нужды | 8000 | 50 | 51 |
| 29 | Акт ГНИ и ФОСС | Начислены пени и штрафы:   * пеня по налогу на прибыль * прочие штрафы | 700  5000 | 99  99 | 68  68 |
| 30 | Расчет бух. | Начислен налог на пользователей автодорог | 2780 | 26 | 68 |
| 31 | Справка бух-рии | Списаны потери от брака по изделию №1 | 930 | 20.1 | 28 |
| 32 | Справка бух-рии | Распределены и списаны общепроизводствен. расходы:   * по изделию №1 * по изделию №2 | 76586,62  30677,55 | 20.1  20.2 | 26  26 |
| 33 | Справка бух-рии | Распределены и списаны расходы на содержание и эксплуат. оборудования:   * по изделию №1   - по изделию №2 | 718,64  287,86 | 20.1  20.2 | 25.1  25.1 |
| 34 | Справка бух-рии | Распределены и списаны цеховые расходы:   * по изделию №1 * по изделию №2 | 9614,04  3851,04 | 20.1  20.2 | 25.2  25.2 |
| 35 | Справка бух-рии | Выпущена из производства готовая продукция:   * изделие №1 * изделие №2 | 171729,3  66826,45 | 40  40 | 20.1  20.2 |
| 36 | Справка-расчет план-экон. отдела | Отражена плановая с/с готовой продукции:   * по изделию №1 * по изделию №2 | 185500  95850 | 43  43 | 40  40 |
| 37 | Выписка из книги продаж | Отгружена готовая продукция:   * предприятию А * предприятию Б * предприятию С | 210000  247200  3600 | 62  62  62 | 90.1  90.1  90.1 |
| 38 |  | Отражен НДС по отгруженной продукции:   * предприятию А * предприятию Б   - предприятию С | 35000  41200  600 | 90.3  90.3  90.3 | 76  76  76 |
| 39 | Справка-расчет бух-рии | Отражена плановая с/с отгруженной продукции:   * по изделию №1 * по изделию №2   Итого | 185500  95850  281350 | 90.2  90.2 | 43  43 |
| 40 | Справка-расчет план-экон. отдела | Отражены отклонения фактической с/с от плановой:   * по изделию №1 * по изделию №2 | 13770,70  29023,55 | 90,2  90,2 | 40  40 |
| 41 | Справка-расчет бух-рии | Списаны коммерческие расходы по оплаченной продукции | 8312,66 | 90.2 | 44 |
| 42 | Выписка с р/сч | Поступила на р/сч оплата за отгруженную продукцию:   * от предприятия А * от предприятия Б | 210000  123600 | 51  51 | 62  62 |
| 43 | Выписка с р/сч | Поступил аванс от предприятия Д, в т. ч. НДС | 120000  20000 | 51  62А | 62А  68 |
| 44 | Справка-расчет бух-рии | Поставлен НДС в задолженность бюджету по оплаченной выручке:   * предприятием А * предприятием Б | 35000  20600 | 76  76 | 68  68 |
| 45 | Справка-расчет бух-рии | Определен финансовый результат от реализации продукции | 148131,59 | 90.9 | 99 |
| 46 | Справка-расчет бух-рии | Начислен налог на прибыль | 51846,06 | 99 | 68 |
| 47 | Справка-расчет бух-рии | Списана нераспределенная прибыль | 96285,5 | 99 | 84 |
| 48 |  | Закрытие субсчетов 90 счета:   * 90.1 * 90.2 * 90.3 | 460800  360868,4  101800 | 90.1  90.9  90.9 | 90.9  90.2  90.3 |

Таблица 2

Расчёт НДС за текущий период, руб.

Базой распределения принята основная заработная плата производственных рабочих.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование операции | Сумма |
| 1. Выручка от продаж оплаченной продукции | 453600 |
| 2. НДС 20% от оплаченной продукции | 45600 |
| 3. Дебет счёта 19 за месяц | 30800 |
| 4. Оплачено за ТМЦ и услуги поставщикам | 143200 |
| 5. НДС с оплаченных сумм | 24700 |
| 6. НДС к уплате в бюджет | 50900 |
| 7. Остаток на 19 счёте на конец периода | 6100 |

Таблица 3

Распределение расходов между видами продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Заработная плата производственных рабочих | % распределения | Цеховые расходы | Расходы на содержание оборудования |
| №1 | 50000 | 70,9 | 9614,04 | 718,64 |
| №2 | 20000 | 28,4 | 3851,04 | 287,86 |
| Брак по изд. № 1 | 500 | 0,7 | 94,92 | 7 |
| Итого | 70500 | 100 | 13560 | 1013,6 |

Таблица 4

Распределение общехозяйственных расходов между видами продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Заработная плата производственных рабочих | % распределения | Общехозяйственные расходы |
| №1 | 50000 | 71,4 | 76586,62 |
| №2 | 20000 | 28,6 | 30677,55 |
| Итого | 70000 | 100 | 107264,17 |

Таблица 5

Расчёт потерь от брака за текущий период, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | Затраты на брак | Компенсация брака |
| 1. Заработная плата за исправление брака | 500 |  |
| 2. Отчисления на соц. Нужды | 178 |  |
| 3.Материалы на исправление брака | 370 |  |
| 4.Удержано с зарплаты виновников брака |  | 70 |
| 5.Выставлена претензия к поставщику за недоброкачественный материал, явившейся причиной бракованной продукции |  | 100 |
| 6.Списана часть общепроизводственных расходов | 101,92 |  |
| Итого | 1100 | 170 |
| Итого потери от брака | 930 |  |

Таблица 6

Фактические расходы по счетам 20.1 20.2 и 25.1 собираются в ведомости. Ведомость составляется по каждому виду изделий.

Ведомость к счёту 20.1 “Основное производство. Изделие№1”

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № из ж/о | Содержание  операции | С дебета счёта 20.1 в кредит счетов | | | | | | Итого |
| 70 | 69 | 10 | 28 | 25 | 26 |
| 10 | Начислена заработная плата основных производственных рабочих | 50000 |  |  |  |  |  | 50000 |
| 11 | Начислен ЕСН |  | 17800 |  |  |  |  | 17800 |
| 13 | Использовано на изготовление изделий |  |  | 17430 |  |  |  | 17430 |
| 14 | Списан возвратные отходы |  |  | -1300 |  |  |  | -1300 |
| 34 | Распределены и списаны на эксп. сбор |  |  |  |  | 718,64 |  | 718,64 |
| 35 | Распределены и списаны цеховые расходы |  |  |  |  | 9614,04 |  | 9614,04 |
| 32 | Списаны потери от брака |  |  |  | 930 |  |  | 930 |
| 33 | Распределены и списаны общехоз. расходы |  |  |  |  |  | 76586,62 | 76586,62 |
|  | ИТОГО | 50000 | 17800 | 16130 | 930 | 10332,68 | 76586,62 | **171779,3** |

Таблица 7

Ведомость к счёту 20.2 “Основное производство. Изделие№2”

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № из ж/о | Содержание  операции | С дебета счёта 20.2 в кредит счетов | | | | | Итого |
| 70 | 69 | 10 | 26 | 25 |
| 10 | Начислена заработная плата основных производственных рабочих | 20000 |  |  |  |  | 20000 |
| 11 | Начислен ЕСН |  | 7120 |  |  |  | 7120 |
| 13 | Использовано на изготовление изделий |  |  | 5750 |  |  | 5750 |
| 14 | Списаны возвратные отходы |  |  | -900 |  |  | -900 |
| 33 | Распределение и списаны расходы эксп. и содержание оборудов. |  |  |  |  | 287,86 | 287,86 |
| 34 | Распределены и списаны цеховые расходы |  |  |  |  | 3851,04 | 3851,04 |
| 32 | Распределены и списаны общехоз. Расходы |  |  |  | 30677,55 |  | 30677,55 |
|  | ИТОГО | 20000 | 7120 | 4850 | 30677,55 | 4138,9 | **66786,45** |

Таблица 8

Расчет фактической себестоимости изделия № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | Сумма, руб. | | | |
| Незавершенное производство на начало периода | Фактические затраты за период | Фактическая себестоимость изделия | Незавершенное производство на конец периода |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Материалы | 1500 | 16500 | 16550 | 1450 |
| 2.Возвратные отходы | 0 | - 1300 | - 1300 | 0 |
| 3.Покупные полуфабрикаты | 500 | 930 | 980 | 450 |
| 4.Оснавная зарплата производственных рабочих | 10000 | 50000 | 50000 | 10000 |
| 5.Отчисления от основной зарплаты | 3850 | 17800 | 17800 | 3850 |
| 6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 500 | 718,64 | 738,64 | 480 |
| 7.Управленческие расходы | 150 | 76586,62 | 76336,62 | 400 |
| 8.Цеховые расходы | 300 | 9614,04 | 9664,04 | 250 |
| 9.Другие статьи затрат | 130 | 930 | 960 | 100 |
| Итого | 16930 | 171779,3 | 171729,3 | 16980 |

Таблица 9

Расчет фактической себестоимости изделия № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | Сумма, руб. | | | |
|  | Незавершенное производство на начало периода | Фактические затраты за период | Фактическая себестоимость изделия | Незавершенное производство на конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Материалы | 700 | 4900 | 4970 | 630 |
| 2.Возвратные отходы | 0 | -900 | -900 | 0 |
| 3.Покупные полуфабрикаты | 100 | 850 | 870 | 80 |
| 4.Оснавная зарплата производственных рабочих | 1500 | 20000 | 20000 | 1500 |
| 5.Отчисления от основной зарплаты | 578 | 7120 | 7120 | 578 |
| 6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 120 | 287,86 | 287,86 | 120 |
| 7.Управленческие расходы | 200 | 30677,55 | 30577,55 | 300 |
| 8.Цеховые расходы | 300 | 3851,04 | 3901,04 | 250 |
| 9.Другие статьи затрат | 40 | 0 | 0 | 40 |
| Итого | 3538 | 66786,45 | 66826,45 | 3498 |

Таблица 10

Отклонения рассчитываются путем разницы между фактической и плановой себестоимостью по каждой статье расходов.

Расчет отклонения нормативной себестоимости от фактической себестоимости выпущенной продукции по изделию № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | Сумма, руб. | | |
|  | Фактическая себестоимость изделия | Плановая себестоимость изделия | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Материалы | 16550 | 15000 | +1550 |
| 2.Возвратные отходы | -1300 | -2000 | +700 |
| 3.Покупные полуфабрикаты | 980 | 1000 | -20 |
| 4.Основная зарплата производственных рабочих | 50000 | 50000 | 0 |
| 5.Отчисления от основной зарплаты | 17800 | 19250 | -1450 |
| 6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 738,64 | 3250 | -2511,36 |
| 7.Управленческие расходы | 76336,62 | 90000 | -13663,38 |
| 8.Цеховые расходы | 9664,04 | 4000 | 5664,04 |
| 9.Другие статьи затрат | 960 | 5000 | -4040 |
| Итого | 171729,3 | 185500 | +13740,7 |

Таблица 11

Расчет отклонения нормативной себестоимости от фактической себестоимости выпущенной продукции по изделию № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей расходов | Сумма, руб. | | |
|  | Фактическая себестоимость изделия | Плановая себестоимость изделия | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Материалы | 4970 | 5000 | -30 |
| 2.Возвратные отходы | -900 | 0 | -900 |
| 3.Покупные полуфабрикаты | 870 | 1000 | -130 |
| 4.Оснавная зарплата производственных рабочих | 20000 | 10000 | +10000 |
| 5.Отчисления от основной зарплаты | 7120 | 3850 | +3270 |
| 6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 287,86 | 2000 | -1712,14 |
| 7.Управленческие расходы | 30577,55 | 70000 | -39422,45 |
| 8.Цеховые расходы | 3901,04 | 2500 | +1401,04 |
| 9.Другие статьи затрат | 0 | 1500 | -1500 |
| Итого | 66826,45 | 95850 | -29023,55 |

Таблица 12

Определение сумм расходов на продажу, относящихся на реализованную продукцию за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Задолженность покупателей, руб.  (62 счет) | Коммерческие расходы, руб.  (44 счет) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Остаток на начало периода | 15000 | 5000 |
| 2.Отражена задолженность и сумма коммерческих расходов | 460 800 | 6856 |
| 3.ИТОГО с остатком | 475800 | 11856 |
| 4.Средний процент коммерческих расходов | Х | 2,24% |
| 5.Оплачено покупателями и списано коммерческих расходов | 453600 | 8312,66 |
| 6.Остаток на конец периода | 142200 | 3543.34 |

Таблица 13

Расчет финансовых результатов от продажи продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма | | |
| За 11 месяцев года | За текущий  период | Итого за год |
| 1. Плановая себестоимость | 90000 | 281350 | 371350 |
| 2. Отклонения (+,-) | +10000 | -15282,85 | -5282.85 |
| 3. Фактическая себестоимость продаж | 100000 | 238555,75 | 338555,75 |
| 4. Расходы на продажу | 14000 | 8312,66 | 22312,66 |
| 5. Полная себестоимость | 114000 | 246868,41 | 138686,41 |
| 6. НДС | 25000 | 101800 | 126800 |
| 7. ИТОГО по дебету 90 счёта | 139000 | 348668,41 | 487668,41 |
| 8. Выручка от продаж | 150000 | 460800 | 610800 |
| 9. Результат от продаж (прибыль) | 11000 | 262131,59 | 273131,59 |

**5. Заключение**

После написания курсовой работы можно сказать, что нормативное регулирование по вопросам учета затрат и калькулированию себестоимости продукции в Российской Федерации достаточно проработано.

Нормативным актом по вопросам конкретного формирования себестоимости продукции является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. В нем дано понятие себестоимости продукции, четко установлен состав производственных затрат и дана их классификация.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме все затраты предприятия на ее производство и реализацию. Она является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов этого объекта управления. Под издержками производства понимают затраты предприятий на добычу, изготовление и реализацию продукции.

Себестоимость продукции определяется для целей формирования организацией финансового результата своей деятельности. Она формируется на базе расходов по обычным видам деятельности и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции.

Цели учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции можно представить в следующем: своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции; предоставление управленческим структурам предприятия информации, необходимой для управления производственными процессами и принятия решений; калькулирование фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции предприятия, контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов и денежных средств.

В основе организации учета затрат на производство лежат определенные принципы формирования себестоимости, такие как документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства, производственная необходимость произведенных предприятиями расходов, временная определенность затрат и вспомогательные правила.

Синтетический учет затрат на производство ведется в соответствии Плана счетов. Аналитический учет затрат на производство каждое предприятия организует в соответствии с характером производственно процесса, а также особенностями выпускаемой продукции или выполняемых работ.

На российских предприятиях производственные затраты для планирования, учета и анализа объединяются в однородные группы по различным признакам, которые были представлены в работе. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции соответственно находит отражение в смете затрат и калькуляции продукции.

**6. Список Литературы**

1. Безруких П.С. Учет затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленности. – М. Финансы и статистика, 1979 г .- 223 с.
2. Белобородова В.А. калькуляция себестоимости продукции в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 1989 – 279 с.
3. Кондранов Н.П. (учебное пособие) Бухгалтерский учет: учебное пособие.- М.: Инфра. – М., 1998 г.
4. Кузылинский А.Н., Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности: практическое руководство. – М.: Финансы и статистика, 1984 – 200с.
5. Хозлева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленном предприятии. – М.: Экономика, 1990 –159с.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организации..