**Содержание**

[Классификация затрат для применения решений и планирования](#_Toc32188662)

[Практическая часть](#_Toc32188663)

[Список использованной литературы](#_Toc32188664)

## 

## **Классификация затрат для применения решений и планирования**

Без классификации затрат невозможно решить отдельные задачи управления ими на предприятии. Сложность структуры и многообразие процессов формирования затрат предполагает подразделение их по ряду признаков. В зависимости от целей и методологических подходов различают несколько классификаций затрат.[5,49]

При классификации затрат предприятия необходимо иметь в виду, что группировки затрат, применяемые в управленческом учете, намного шире, чем группировки затрат финансового учета.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные. Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента,— материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты. Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общекомбинатские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты. Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам. Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Данная группировка используется при составлении приложения к балансу (форма №5). По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет по центрам ответственности “привязывает” учет затрат к организационной структуре предприятия или организации. [8,111]

Приведенные выше классификации затрат характеризуют определенную функцию в системе калькулирования себестоимости продукции, но они не полностью отвечают задачам управленческого учета затрат. В управленческом учете целью любой классификации затрат является оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут. Поэтому суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель. В каждом из перечисленных выше трех направлений, в свою очередь, происходит дальнейшая детализация затрат в зависимости от целей управления. Для калькулирования и оценки себестоимости произведенной продукции затраты в управленческом учете группируются по различным признакам. По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на снабженческо-заготовительные, производственные, коммерческо-сбытовые и организационно-управленческие. Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы, что является одним из важных условий организации внутрихозяйственного расчета. Непосредственное управление и контроль за хозрасчетной деятельностью этих подразделений осуществляется путем учета и обобщения затрат по местам их возникновения (центрам затрат) и центрам ответственности. Для определения и оценки себестоимости продукции целесообразно было бы увязать учет затрат по видам и местам возникновения с учетом затрат по их носителям: видам продукции, работ, услуг. По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др. [4,91]

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др. Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе системы учета и калькулирования. Кроме того, данная группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, для выбора экономической политики предприятия. [6,74]

Вышеприведенная классификация затрат в условиях функционирования отечественных предприятий наилучшим образом проявляет себя в виде производственных и периодических затрат. Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции. Затраты периода не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Они используются для обеспечения процесса реализации продукции и функционирования предприятия как хозяйственной единицы и непосредственно списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции. Такая группировка затрат редко встречается в практике отечественного бухгалтерского учета. Между тем, она давно и широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой, так как получаемая учетная информация более адекватно отражает процесс рыночного ценообразования и позволяет всесторонне анализировать и планировать соотношение объемов производства, цен и себестоимости продукции. [8,84]

Производственные накладные расходы состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

Периодические расходы подразделяются на коммерческие, общие и административные расходы. К ним относится существенная часть общей массы расходов на управление, обслуживание производства, сбыт продукции, которая, как считают менеджеры, зависит не от объема производства и продаж, а от организации производственно-коммерческой деятельности, деловой политики администрации, продолжительности отчетного периода, структуры предприятия и других факторов. В процессе принятия управленческих решений руководитель должен обладать достаточной информацией, которая сулила бы выгоду предприятию от производства того или иного вида товара. В этих условиях особую значимость приобретает разделение затрат на альтернативные (вмененные), дифференциальные, безвозвратные, инкрементные, маржинальные и релевантные. На предприятиях ограниченность ресурсов порождает ограничение производственных возможностей. Каждая ресурсная единица обладает некоторой отдачей, характеризующей эффективность ее производственного использования. Отдача имеет свои пределы. Даже при самой лучшей, материалосберегающей технологии из тонны руды не получить больше тонны металла. Производительность людей, машин, оборудования также имеет верхний предел. В итоге, при данном количестве ресурсов существует предельный объем выпуска продукции. В этих условиях возможность увеличения производства одного товара достигается ценой снижения производства другого. На этом факте основывается понятие альтернативной стоимости. Альтернативная стоимость товара определяется количеством другого товара, от которого приходится отказаться, чтобы приобрести, получить дополнительную единицу данного. Это цена отброшенной, упущенной альтернативы, которую пришлось заменить более предпочтительной, т.е. цена потери, упущенной возможности. Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют альтернативными (вмененными) затратами. Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия. Альтернативные затраты возникают в случае ограниченности ресурсов. Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

## Практическая часть

Учет затрат на производство рассматривается на примере ЗАО "Вектор". Предприятие вырабатывает два изделий: А и Б. Основное производство включает механосборочный цех №1, выпускающий изделия А и Б. Кроме того, паросиловый цех №2 вырабатывает пар для производственных целей.

Учет затрат и выхода продукции основного производства ведется на счете 20 "Основное производство". По дебету счете 20 в течении отчетного периода отражают затрат, а по кредиту оприходуют готовые изделия. В учетной политике предусмотрено исчисление полной себестоимости произведенных изделий. Организация в учетной политике предусмотрела учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". По дебету счета 40 отражают фактическую, а по кредиту - плановую себестоимость продукции.

Фактическую произведенную себестоимость продукции списывают в дебет счета 40 с кредита счета 20 "Основное производство".

Плановую себестоимость продукции относят на кредит счета 40 и дебет счета 43 "Готовая продукция".

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" на первое число месяца определяют отклонения фактической себестоимости продукции от плановой. Эту сумму отклонения списывают бухгалтерской записью по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 2 "Себестоимость продаж" и кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Превышение фактической себестоимости продукции над плановой отражают дополнительной проводкой, а экономию - способом "Красное сторно". Сальдо на отчетную дату счет 40 не имеет.

Полученную электроэнергию от энергосбыта списывают на дебет счета 23 "Вспомогательные производства" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". С кредита счета 23 "Вспомогательные производства" списывают стоимость электроэнергии на потребителей услуг. Учет затрат по паросиловому цеху ведется на счете 23 "Вспомогательные производства". По дебету счета отражаются затраты, а по кредиту они списываются на потребителей услуг по фактической себестоимости.

На счете 25 ""Общепроизводственные расходы" предусмотрено два субсчета:

1. "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" и субсчет 2 "Общепроизводственные расходы".

2. Административные и управленческие расходы в целом по предприятию учитываются на дебете счета 26 "Общехозяйственные расходы".

По кредиту счета 25 затраты распределяют на себестоимость отдельных видов изделий - счета 20 "Основное производство" и 28 "Брак в производстве". Общехозяйственные расходы распределяются на счет 20 "Основное производство". Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в учетной политике предусмотрена основная заработная плата производственных рабочих.

Забракованные изделия учитывают на счете 28 "Брак в производстве". В нашем примере выявлен неисправленный брак, затраты, которого в начале отражают по дебету счета 28 "Брак в производстве", а по кредиту счета 28 их списывают на виновников брака - это расчеты по претензиям поставщикам за поставку недоброкачественного сырья и материалов, работников, допустивших брак и на затраты производства.

Затраты будущих периодов учитывают на дебете счета 97 "Расходы периодов". Эти затраты произведены в отчетном периоде, но они относятся к будущим отчетным периодам. При наступлении отчетных периодов расходы будущих периодов списывают равными долями на затраты производства.

Учет затрат и выхода продукции по счетам 20, 23, 25, 28 ведется в ведомости учета затрат (ф. № 12). Учет затрат по вышеперечисленным счетам в ведомости учета затрат (ф. № 12) ведется по каждому цеху в разрезе статей затрат за месяц и с начала года.

Учет затрат по административным и управленческим расходам (счет 26), расходов будущих периодов (счет 97) ведется в ведомости общехозяйственных расходов (ф. № 15).

Аналитический учет по каждому изделию ведется в карточках аналитического учета производственных затрат, на основе которых исчисляют фактическую себестоимость продукции по каждому изделию в целом и по статьям затрат.

Синтетический учет затрат и выхода продукции ведется в журнале - ордере № 10, который заполняется на основании данных ведомостей учета затрат (ф. № 12) и ведомости учета общехозяйственных расходов (ф. № 15). В нашей задаче регистром синтетического учета является сводная ведомость затрат на производство. Данные, которые используются для заполнения оборотной ведомости по синтетическим счетам.

В плане за январь 2000г. предусматривалось изготовить изделий А - 2500 шт., Б - 2480 шт. по плановой себестоимости за единицу продукции соответственно 120 руб., 103 руб.

Все расчеты в задаче осуществляются в рублях, без копеек.

В конце месяца после заполнения ведомостей (ф. № 12 и ф. № 15) счета учета затрат 20, 23, 25, 26, 28 закрываются следующим образом:

• закрывают счет 23, субсчет "Паросиловый цех". Для этого все расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов и общепроизводственные расходы этого цеха списывают на дебет счета 23, субсчет "Паросиловый цех". За тем исчисляют фактическую себестоимость 1 тыс. гкал и списывают затраты с кредита счета 23, субсчет "Паросиловый цех" на потребителей услуг. После списания затрат на потребителей услуг счет 23, субсчет "Паросиловый цех" закрывается и сальдо на конец отчетного месяца не имеет;

• распределяют расходы на содержание машин и механизмов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают счета 25, 26 и сальдо на конец отчетного периода эти счета не имеют;

• определяют затраты на неисправимый брак и отражают по дебету счета 28 "Брак в производстве" и кредиту счета 20 "Основное производство", а за тем списывают их по кредиту счета 28 по назначению.

Все операции по закрытию счетов отражают в журнале регистрации хозяйственных операций и регистрах (ф. № 12 и ф. № Г5), определяют фактические затраты по дебету счета 20 "Основное производство", заполняют карточки аналитического учета производственных затрат по каждому виду изделий и счисляют фактическую себестоимость изделия по статьям и в целом на одно изделие. Определяют отклонения на изделия А и Б и списывают на дебет счета 90 "Продажи". Выявляют финансовый результат от реализации изделий А и Б в ведомостях учета реализации продукции.

После отражения всех операций в журнале регистрации подсчитывают сумму оборота и на основании регистров (ф. № 12, № 15) заполняют "Сводную ведомость затрат на производство". Данные этой ведомости и баланса на 1 января 200\_г. являются основой для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам за январь 200\_ г.

Итоги оборотной ведомости сверяют с итогом оборота в журнале регистрации хозяйственных операций.

Баланс АОЗТ "Вектор", 1 января, 200\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счета | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 4274935 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 406000 |
| 10 | Материалы | 1048500 |  |
| 20 | Основное производство | 92491 |  |
| 50 | Касса | 1500 |  |
| 51 | Расчетные счета | 40000 |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 62000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 155000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 4846426 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 12000 |  |
|  | Баланс | 5469426 | 5469426 |

Расшифровка расходов будущих периодов на 1 января 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма, руб. |
| 1 | Подписка на периодическую печать на полгода | 12000 |

Расшифровка НЗП на 1 января 200\_г. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи калькуляции | Изделие А | Изделие Б |
| Сырье и материалы | 21200 | 19500 |
| ТЗР | 1060 | 975 |
| Возвратные отходы | 160 | 75 |
| Итого | 22100 | 20400 |
| Заработная плата производственных рабочих | 8900 | 7800 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 890 | 780 |
| Отчисления на социальные нужды | 3769 | 3303 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 4005 | 3510 |
| Общепроизводственные расходы | 5874 | 5148 |
| Общехозяйственные расходы | 3204 | 2808 |
| Итого | 48742 | 43749 |

Хозяйственные операции за январь 19\_\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № це ха | Содержание операций | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
| 1 | Списаны основные материалы, израсходованные на изготовление изделий А | 20/1 | 10 | 110800 |
|  | Транспортно - заготовительные расходы | 20/1 | 10/тзр | 5540 |
|  | Б | 20/2 | 10 | 98500 |
|  | Транспортно - заготовительные расходы | 20/2 | 10/тзр | 4925 |
|  | Возвратные отходы (-) А | 20/1 | 10 | 840 |
|  | Б | 20/2 | 10 | 750 |
|  | Итого А |  |  | 115500 |
|  | Итого Б |  |  | 102675 |
|  | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 10 | 5500 |
|  | Транспортно - заготовительные расходы | 25/1 | 10/тзр | 275 |
|  | Содержание зданий | 25/2 | 10 | 4500 |
|  | Транспортно- заготовительные расходы | 25/2 | 10/тзр | 225 |
| 2 | Списано на паросиловой цех | 23 | 10 | 6000 |
|  | Эксплуатация оборудования цеха | 25/1 | 10 | 1500 |
|  | Содержание зданий цеха | 25/2 | 10 | 800 |
|  | Заводоуправление | 26 | 10 | 3843 |
|  | Содержание зданий | 26 | 10 | 500 |

Справка. По данным текущего учета средний процент транспортно -заготовительных расходов за текущий месяц составил - 5%.

Определите сумму транспортно-заготовительных расходов на изготовление изделий, содержание оборудования, цеха и заводоуправления.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № це ха | Содержание операций | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
| 1 | Начислена заработная плата за изготовление изделий:  А | 20/1 | 70 | 40200 |
|  | Б | 20/2 | 70 | 37400 |
|  | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 70 | 2000 |
|  | Содержание аппарата управления | 26 | 70 | 1700 |
|  | Содержание зданий | 26 | 70 | 580 |
|  | Итого по цеху №1 |  |  | 81880 |
| 2 | Начислена заработная плата и отнесена на паросиловой цех | 23 | 70 | 3200 |
|  | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 70 | 1000 |
|  | Содержание аппарата управления | 25/2 | 70 | 700 |
|  | Содержание зданий | 25/2 | 70 | 800 |
|  | Итого по цеху №2 |  |  | 5700 |
|  | Заводоуправление: |  |  |  |
|  | содержание аппарата управления | 26 | 70 | 3500 |
|  | содержание зданий | 26 | 70 | 1200 |
|  | итого |  |  | 4700 |
|  | Всего |  |  | 92280 |

Определите сумму дополнительной заработной платы производственных рабочих в размере 10% от начисленной основной заработной платы. Отчисления на социальные нужды производятся по действующим тарифам от суммы основной и дополнительной заработной платы, начисленной по цеху.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № цеха | | Содержание операций | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
| 1 | | Начислена дополнительная заработная плата в размере 10% от начисленной зарплаты и отнесена на изделия: А | 20/1 | 70 | 4020 |
|  | | Б | 20/2 | 70 | 3740 |
|  | | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 70 | 200 |
|  | | Содержание аппарата управления | 26 | 70 | 170 |
|  | | Содержание зданий | 26 | 70 | 58 |
|  | | Итого по цеху №1 |  |  | 8188 |
| 2 | | Начислена дополнительная заработная плата и отнесена на паросиловой цех №2 | 23 | 70 | 320 |
|  | | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 70 | 100 |
|  | | Содержание аппарата управления | 25/2 | 70 | 70 |
|  | | Содержание зданий | 25/2 | 70 | 80 |
|  | | Итого по цеху №2 |  |  | 570 |
|  | | Заводоуправление: |  |  |  |
|  | | содержание аппарата управления | 26 | 70 | 350 |
|  | | содержание зданий | 26 | 70 | 120 |
|  | | Итого |  |  | 470 |
|  | | Всего |  |  | 9228 |
| 1 | | Произведены отчисления на социальные нужды в размере 26% и отнесены на изделия: А | 20/1 | 69 | 11497 |
|  | | Б | 20/2 | 69 | 10696 |
|  | | Эксплуатация оборудования | 25/1 | 69 | 572 |
|  | | Содержание аппарата управления | 26 | 69 | 486 |
|  | Содержание зданий | | 26 | 69 | 166 |
|  | Итого по цеху №1 | |  |  | 23417 |
| 2 | Произведены отчисления на социальные нужды и отнесены на паросиловый цех | | 23 | 69 | 915 |
|  | Эксплуатация оборудования | | 25/1 | 69 | 286 |
|  | Содержание аппарата управления | | 25/2 | 69 | 200 |
|  | Содержание зданий | | 25/2 | 69 | 229 |
|  | Итого по цеху №2 | |  |  | 1630 |
|  | Заводоуправление: | |  |  |  |
|  | содержание аппарата управления | | 26 | 69 | 1001 |
|  | содержание зданий | | 26 | 69 | 343 |
|  | Итого | |  |  | 1344 |
|  | Всего | |  |  | 26392 |
|  | Списаны расходы на подписку на периодическую печать | | 26 | 97 | 2000 |
| 1 | Начислена амортизация, на содержание и эксплуатацию оборудования | | 25/1 | 02 | 4000 |
|  | Содержание зданий цеха | | 25/2 | 02 | 3000 |
|  | Итого по цеху № 1 | |  |  | 7000 |
| 2 | Эксплуатация оборудования | | 25/1 | 02 | 2000 |
|  | Содержание зданий цеха | | 25/2 | 02 | 1500 |
|  | Итого по цеху №2 | |  |  | 3500 |
|  | Заводоуправление | | 26 | 02 |  |
|  | Содержание зданий | | 26 | 02 | 2500 |
|  | Всего | |  |  | 13000 |
| 1 | Произведены отчисления в ремонтный фонд на: содержание оборудования и транспортных средств | | 25/1 | 96 | 4500 |
|  | содержание зданий цеха | | 25/2 | 96 | 3500 |
|  | Итого по цеху №1 | |  |  | 8000 |
| 2 | Содержание оборудования | | 25/1 | 96 | 2500 |
|  | Содержание зданий цеха | | 25/2 | 96 | 2000 |
|  | Итого по цеху №2 | |  |  | 4500 |
|  | Содержание зданий заводоуправления | | 26 | 96 | 3000 |
|  | Всего | |  |  | 15500 |

Сведения главного энергетика предприятия о потребленной электроэнергии за январь 200\_г.полученной от энергосбыта 108000 кВт/ч, на сумму 21600 руб. и списанной на потребителей по 0,2руб., за 1 кВт/ч.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № це ха | Содержание операций | | | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
| 1 | Получена электроэнергия от электросбыта, руб. | | |  |  | 21600 |
|  | Списана стоимость электроэнергии на потребителей услуг, кВт/ч. | | |  |  | 108000 |
|  | Содержание и эксплуатация оборудования | | |  |  | 45000 |
|  | Сумма, руб. | | | 25/1 | 60 | 9000 |
|  | Содержание зданий | | |  |  | 22000 |
|  | Сумма, руб. | | | 25/2 | 60 | 4400 |
|  | Итого по цеху №1 | | |  |  | 13400 |
| 2 | Содержание и эксплуатация оборудования | | |  |  | 20000 |
|  | Сумма, руб. | | | 25/1 | 60 | 4000 |
|  | Содержание зданий | | |  |  | 9000 |
|  | Сумма, руб. | | | 25/2 | 60 | 1800 |
|  | Итого по цеху №2 | | |  |  | 5800 |
|  | Содержание зданий заводоуправления | | |  |  | 12000 |
|  | Сумма, руб. | | | 26 | 60 | 2400 |
|  | Всего | | |  |  | 21600 |
| 1 | | Списаны инструменты и приспособления хозяйственного назначения | |  |  |  |
|  | | специнструменты и приспособления для оборудования | | 25 | 10/9 | 8200 |
|  | | хозяйственный инвентарь для цеха | | 25 | 10/9 | 2700 |
| 2 | | Специнструменты для оборудования | | 25 | 10/9 | 3100 |
|  | | Хозяйственный инвентарь для цеха | | 25 | 10/9 | 500 |
|  | | Заводоуправление: разные приспособления | | 26 | 10/9 | 1980 |
| 1 | | Получены из производства и оприходованы изделия: А, шт. | |  |  | 2490 |
|  | | по плановой себестоимости, руб. | | 40 | 20/1 | 298800 |
|  | | Б, шт. | |  |  | 2460 |
|  | | по плановой себестоимости, руб. | | 40 | 20/2 | 253380 |
|  | | Реализованы изделия: А шт. | |  |  | 2490 |
|  | | по плановой себестоимости | | 90/2 | 40 | 298800 |
|  | | Б, шт. | |  |  | 2460 |
|  | | по плановой себестоимости | | 90/2 | 40 | 253380 |
|  | | Счета-фактуры и платежные требования - поручения за январь 200 г. | |  |  |  |
|  | | Отражена выручка и задолженность покупателей за реализованные изделия: А (170 руб. за одно изделие, включая НДС) (суммы определите) | | 62 | 90/1 | 423300 |
|  | | Бюджету начислен НДС, 18% | | 90/3 | 68 | 64571 |
|  | | Б (146 руб. за одно изделие, включая НДС) | | 62 | 90/1 | 359160 |
|  | | | Бюджету начислен/НДС, 18% | 90/3 | 68 | 54787 |
|  | | | Оказаны услуги автотранспорта сторонней организацией по доставке продукции покупателям: А | 44 | 60 | 5100 |
|  | | | Б | 44 | 60 | 4650 |
|  | | | Отражен НДС, 18% | 19 | 60 | 1950 |
|  | | | Списаны: расходы на продажу на реализованную продукцию | 90/2 | 44 | 9750 |
|  | | | Зачислена на расчетные счета выручка за реализованные изделия: А | 51 | 62 | 423300 |
|  | | | Б | 51 | 62 | 359160 |
|  | | | Начислено автотранспортной организации за доставку продукции | 44 | 60 | 11700 |
|  | | | Предъявлена к вычету сумма НДС | 68 | 19 | 1950 |
|  | | | Бюджету перечислена сумма НДС | 68 | 51 | 117408 |
|  | | | Перечислено энергосбыту, за полученную электроэнергию | 60 | 51 | 21600 |
| 2 | | | Списаны расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы по цеху № 2 на , затраты паросилового цеха (сумму определите в ведомости Ф. № 12 цеха №2) | 20 | 25 | 33600 |

Исчислите себестоимость 1 тыс. г/ кал, оказанных услуг паросилового цеха потребителям и спишите на объекты учета затрат (расчет привести в приложении к задаче)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Справка главного технолога об использовании пара в январе 200 г. | | |
| Потребители услуг | Отпущено пара | |
| тыс. г/ кал | сумма |
| Цеховые расходы цеха № 1 | 1750 | 350 |
| Содержание здания общезаводского назначения | 250 | 50 |
| Итого | 2000 | 400 |
| Предусмотрено по бизнес-плану | 2100 | 36200 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № цеха | Содержание операций | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
| 1. | Списан использованный пар паросилового цеха № 2 на: цеховые расходы цеха № 1 | 20 | 25/2 | 4000 |
|  | Содержание зданий общезаводского характера | 20 | 25/2 | 1800 |

Распределите расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховые и общезаводские расходы (расчет привести в приложении к задаче)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № цеха | Содержание операций | Вариант 4 | | |
| Дебет | Кредит | сумма |
|  | Спишите распределенные расходы по содержанию и эксплуатации оборудования на изделия: |  |  | 48733 |
|  | А | 20 | 25/1 | 25341 |
|  | б | 20 | 25/1 | 23392 |
|  | на брак изделия: |  |  | 112 |
|  | А | 20 | 28 | 68 |
|  | Б | 20 | 28 | 44 |
|  | цеховые расходы на изделия: |  |  | 27004 |
|  | А | 20 | 25/2 | 14042 |
|  | Б | 20 | 25/2 | 12962 |
|  | на брак изделия: |  |  | 62 |
|  | А | 20 | 28 | 38 |
|  | Б | 20 | 28 | 24 |
|  | общезаводские расходы на изделия: |  |  | 25897 |
|  | А | 20 | 26 | 13486 |
|  | Б | 20 | 26 | 12431 |

Запишите хозяйственные операции по распределению затрат паросилового цеха, расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, цеховых и общезаводских расходов в журнале регистрации хозяйственных операций и в регистры бухгалтерского учета

Определите себестоимость неисправимого брака по изделиям А и Б за январь 200\_г.

1. По акту №35 цеха №1 забраковано 12 изделий А после второй операции. Расход материала на изделие А составил 105руб. Расценка заработной платы на одно изделие по операциям №1-8 руб., №2 - 9 руб.

2. По акту №38 цеха №1 забракованы изделия Б в количестве восьми штук на третьей производственной операции. Расход материала на одно изделие составила 101руб. Расценка заработной платы на одно изделие по операциям №1 установлена 6 руб., №2 - 8 руб. и №3 - 8руб.

Расчет себестоимости окончательного неисправленного брака, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей | Затраты по акту\_№35 | Затраты по акту №38 | Итого |
| 1 | Материалы | 105 | 101 | 206 |
| 2 | ТЗР (5,0%) | 5 | 5 | 10 |
| 3 | Возвратные отходы (3,0%) | 3 | 3 | 6 |
|  | Итого материалы | 113 | 109 | 222 |
| 4 | Основная заработная плата производственных рабочих | 108 | 64 | 172 |
| 5 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих (10%) | 11 | 6 | 17 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды (26 %) | 31 | 18 | 49 |
| 7 | Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 68 | 44 | 112 | |
| 8 | Общепроизводственные расходы | 38 | 24 | 62 | |
|  | Итого цеховая себестоимость окончательного неисправленного брака | 369 | 265 | 634 | |

Отразите хозяйственные операции по окончательному неисправимому браку за январь 200 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кредит |
| 1. | Списана сумма окончательного неисправимого брака |  |  |  |
|  | Изделий: |  |  |  |
|  | А | 1659 | 28 | 20 |
|  | Б | 1170 | 28 | 20 |
| 2. | Удержано с заработной платы рабочих: |  |  |  |
|  | А | 350 | 70 | 28 |
|  | Б | 285 | 70 | 28 |
| 3. | Претензия к поставщику недоброкачественного сырья и материалов: |  |  |  |
|  | А | 940 | 60 | 28 |
|  | Б | 620 | 60 | 28 |
| 4. | Потери от окончательного неисправимого брака |  |  |  |
|  | А | 369 | 20 | 28 |
|  | Б | 265 | 20 | 28 |

Запишите хозяйственные операции по окончательному неисправимому браку в журнале регистрации хозяйственных операций и в регистры бухгалтерского учета. Подсчитайте итоги в ведомости ф. №12 по основному производству. Заполните на основании журнала регистрации карточки аналитического учета по изделиям А и Б. Исчислите фактическую производственную себестоимость изделий А и Б (расчет привести в приложении к задаче). На основании данных журнала регистрации хозяйственных операций заполните ведомости учета реализации продукции А и Б и подсчитайте итоги.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма, руб | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |
|  | Отражена фактическая себестоимость готовой продукции в основном производстве: |  |  |  |
| А | 227081 | 40 | 20 |
| Б | 206057 | 40 | 20 |
| Итого |  |  |  |
|  | Спишите отклонения фактической себестоимости от плановой на счет 90 "Продажи" на изделия |  |  |  |
| А | 72919 | 90/2  сторно | 40 сторно |
| Б | 49383 | 90/2  сторно | 40 сторно |
| По данным ведомостей учета  реализации продукции определите финансовый результат от продажи продукции: |  |  |  |
|  |
| А | 54829 | 90/9 | 99 |
| Б | 74343 | 90/9 | 99 |
| Итого | 129172 |  |  |

На основании данных журнала регистрации хозяйственных операций заполните Ведомость затрат по цехам №1 и 2 за январь 200\_г., а также Ведомость учета общехозяйственных расходов за январь 200\_г.

Используя данные журнала регистрации хозяйственных операций, заполните карточки аналитического учета производственных затрат отдельно по изделиям А и Б.

На основании данных аналитического учета (ведомости учета затрат №12,15), а также журнала регистрации хозяйственных операций заполните сводную ведомость затрат на производство за январь 200\_\_г. и подсчитайте затраты по экономическим элементам и комплексным расходам.

Используя данные карточек аналитического учета производственных затрат, исчислите фактическую себестоимость изделий А и Б по статьям затрат и на единицу продукции.

На основании сводной ведомости затрат на производство составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за январь 200 г.

Ведомость затрат по цеху №1 (ф.№12) за январь 200\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета  Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | 02 | 10 | 26 | 20 | 23 | 25 | 28 | 69 | 70 | Суммы, отраженные в других журналах - ордерах | 96 | Итого за месяц | По смете |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Счет 20 |  | 221335 |  |  |  |  | 634 | 22193 | 85360 |  |  | 329522 |  |
| Итого | 0 | 221335 | 0 | 0 | 0 | 0 | 634 | 22193 | 85360 | 0 | 0 | 329522 |  |
| Счет 28 |  |  |  | 634 |  |  |  |  | 634 | 1560 |  | 2828 |  |
| Итого | 0 | 0 | 0 | 634 | 0 | 0 | 0 | 0 | 634 | 1560 | 0 | 2828 |  |
| Счет 25/1 | 4000 | 13975 |  |  |  |  |  | 572 | 2200 | 9000 | 4500 | 34247 |  |
| 25/2 | 3000 | 7425 |  |  |  |  |  | 166 | 638 | 4400 | 3500 | 19129 |  |
| 25/2 |  |  |  |  |  |  |  | 486 | 1870 |  |  | 2356 |  |
| Итого | 7000 | 21400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1224 | 4708 | 13400 | 8000 | 55732 |  |
| Всего | 7000 | 242735 | 0 | 634 | 0 | 0 | 634 | 23417 | 90702 | 14960 | 8000 | 388082 |  |

Ведомость затрат по цеху №2 (ф.№12) за январь 200\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитуемые счета  Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | 02 | 10 | 20 | 23 | 25 | 96 | 69 | 70 | Суммы, отраженные в других журналах -ордерах | Итого за месяц | По смете |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Счет 23 |  | 6000 |  |  |  |  | 915 | 3520 |  | 10435 |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Счет 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Счет 25 1. Содержание и эксплуатация оборудования | 2000 | 4600 |  |  |  | 2500 | 286 | 1100 | 4000 | 14486 |  |
| 2. Содержание зданий цеха | 1500 | 1300 |  |  |  | 2000 | 229 | 880 | 1800 | 7709 |  |
| 3. Содержание аппарата управления цеха |  |  |  |  |  |  | 200 | 770 |  | 970 |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Всего | 3500 | 11900 | 0 | 0 | 0 | 4500 | 1630 | 6270 | 5800 | 33600 |  |

Ведомость учета общехозяйственных расходов (форма №15) за январь 200\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | Кредитуемые счета | | | | | | | Суммы из разных журналов-ордеров | Итого за месяц | По смете |
| 02 | 10 | 23 | 97 | 69 | 70 | 96 |
| К счету 26 1. Заработная плата аппарата управления |  |  |  |  | 1344 | 5170 |  |  | 6514 |  |
| 2. Содержание зданий |  | 4343 |  |  |  |  |  | 2400 | 6743 |  |
| 3. Амортизация основных средств | 2500 |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |  |
| 4. Отчисления в ремонтный фонд |  |  |  |  |  |  | 3000 |  | 3000 |  |
| 5. Прочие расходы |  | 1980 |  |  |  |  |  |  | 1980 |  |
| Итого | 2500 | 6323 | 0 | 0 | 1344 | 5170 | 3000 | 2400 | 20737 |  |
| К счету 97 |  |  |  | 2000 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 0 | 0 | 0 | 2000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Всего | 2500 | 6323 | 0 | 2000 | 1344 | 5170 | 3000 | 2400 | 20737 |  |

Карточка аналитического учета производственных затрат по изделию А

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Незавершенное производство на 1.01.19\_г. | Затраты за текущий месяц | Итого затрат с остатком | Списано | | |
| себестоимость окончательного брака | себестоимость товарного выпуска | незавершенное производство |
| Сырье и материалы | 21200 | 110800 | 132000 | 105 | 110800 | 21200 |
| ТЗР | 1060 | 5540 | 6600 | 5 | 5540 | 1060 |
| Возвратные отходы (-) | 160 | 840 | 1000 | 3 | 840 | 160 |
| Итого материалов | 22100 | 117180 | 139280 | 113 | 117180 | 22100 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 8900 | 40200 | 49100 | 108 | 40200 | 8900 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 890 | 4020 | 4910 | 11 | 4020 | 890 |
| Отчисления на социальные нужды | 3769 | 11497 | 15266 | 31 | 11497 | 3769 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 4005 | 25185 | 29190 | 68 | 25185 | 4005 |
| Общепроизводственные расходы | 5874 | 13956 | 19830 | 38 | 13956 | 5874 |
| Общехозяйственные расходы | 3204 | 13384 | 16588 |  | 13384 | 3204 |
| Потери от брака |  | 1659 | 1659 |  | 1659 |  |
| Итого | 48742 | 227081 | 275823 | 369 | 227081 | 48742 |

Карточка аналитического учета производственных затрат по изделию Б

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Незавершенное производство на 1.01.19г. | Затраты за текущий месяц | Итого затрате остатком | Списано | | |
| себестоимость окончательного брака | себестоимость товарного выпуска | незавершенное производство |
| Сырье и материалы | 19500 | 98500 | 118000 | 101 | 98500 | 19500 |
| ТЗР | 975 | 4925 | 5900 | 5 | 4925 | 975 |
| Возвратные отходы (-) | 75 | 750 | 825 | 3 | 750 | 75 |
| Итого материалов | 20400 | 104175 | 124575 | 109 | 104175 | 20400 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 7800 | 37400 | 45200 | 64 | 37400 | 7800 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 780 | 3740 | 4520 | 6 | 3740 | 780 |
| Отчисления на социальные нужды | 3303 | 10696 | 13999 | 18 | 10696 | 3303 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 3510 | 23436 | 26946 | 44 | 23436 | 3510 |
| Общепроизводственные расходы | 5148 | 12986 | 18134 | 24 | 12986 | 5148 |
| Общехозяйственные расходы | 2808 | 12454 | 15262 |  | 12454 | 2808 |
| Потери от брака |  | 1170 | 1170 |  | 1170 |  |
| Итого | 43749 | 206057 | 249806 | 265 | 206057 | 43749 |

Ведомость распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, целевых и общезаводских расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование изделий | Основная заработная плата производственных рабочих | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | Цеховые расходы | Общезаводские расходы |
| 1 | А | 44220 | 25185 | 13956 | 13384 |
| 2 | Б | 41140 | 23436 | 12986 | 12454 |
| 3 | Брак изделия А | 119 | 68 | 38 | 36 |
| 4 | Брак изделия Б | 70 | 44 | 24 | 23 |
|  | Итого | 85549 | 48733 | 27004 | 25897 |
|  | Процент распределения косвенных расходов | А- 51,68 %  Б – 48,09 %  Брак А- 0,14 %  Брак Б – 0,09 % | | | |

Калькуляция себестоимости выпущенных изделий по статьям себестоимости за январь 200\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Изделие А | | Изделие Б | |
|  | на выпуск | на единицу | на выпуск | на единицу |
| Сырье и материалы | 132000 | 52,80 | 118000 | 47,58 |
| ТЗР | 6600 | 2,64 | 5900 | 2,38 |
| Возвратные отходы (-) | 1000 | 0,40 | 825 | 0,33 |
| Итого материалов | 139280 | 55,71 | 124575 | 50,23 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 49100 | 19,64 | 45200 | 18,23 |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 4910 | 1,96 | 4520 | 1,82 |
| Отчисления на социальные нужды | 15266 | 6,11 | 13999 | 5,64 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 29190 | 11,68 | 26946 | 10,87 |
| Общецеховые расходы | 19830 | 7,93 | 18134 | 7,31 |
| Общехозяйственные расходы | 16588 | 6,64 | 15262 | 6,15 |
| Потери от брака | 1659 | 0,66 | 1170 | 0,47 |
| Производственная себестоимость | 275823 | 110,33 | 249806 | 100,73 |
| Внепроизводственные расходы | 250000 | 100 | 210800 | 85 |
| Полная себестоимость | 525823 | 210,33 | 460606 | 185,73 |
| Оптовая цена | 425000 | 170 | 362080 | 146 |
| Прибыль | 149177 | 59,671 | 112274 | 45,272 |

Ведомость учета реализации продукции А

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Текст | Дебет счета 90 | | | | | Кредит счета 90 | | | | |
| кол-во | производственная себестоимость продукции, руб. | расходы на продажу | НДС, руб. | итого, руб. | кол-во | выручка от продажи продукции, руб. |  |  | итого |
|  |  | 2490 | 298800 | 5100 | 64571 | 368471 | 2490 | 423300 |  |  | 423300 |
|  | Прибыль |  |  |  |  | 54829 |  |  |  |  |  |
|  | Оборот |  |  |  |  | 423300 |  |  |  |  | 423300 |

Ведомость учета реализации продукции Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | 1  Текст | Дебет счета 90 | | | | | Кредит счета 90 | | | | |
|  |  | кол-во | производственная себестоимость продукции, руб. | расходы на продажу | НДС, руб. | итого, руб. | кол-во | выручка от продажи продукции, руб. |  |  | итого |
|  |  | 2460 | 225380 | 4650 | 54787 | 284817 | 2460 | 359160 |  |  | 359160 |
|  | Прибыль |  |  |  |  | 74343 |  |  |  |  |  |
|  | Оборот |  |  |  |  | 359160 |  |  |  |  | 359160 |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 200\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и шифр счета | Сальдо на 01.01.200 г. | | Оборот за январь | | Сальдо на 01.01.200 г. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01. "Основные средства" | 4274935 |  |  |  | 4274935 |  |
| 02. "Амортизация основных средств" |  | 406000 |  | 13000 |  | 406000 |
| 10. "Материалы" | 1048500 |  |  | 260978 | 787522 | 0 |
| 19 "НДС по приобретенным ценностям" |  |  | 1950 |  | 1950 |  |
| 20. "Основное производство" | 92491 |  | 489716 | 388082 | 194125 |  |
| 23."Вспомогательные производства" |  |  | 48733 | 48733 | 0 |  |
| 25."Общепроизводственные расходы" |  |  | 27004 | 27004 | 0 |  |
| 26. "Общехозяйственные расходы |  |  | 25897 | 25897 | 0 |  |
| 28."Брак в производстве" |  |  | 2829 | 2829 | 0 |  |
| 40. "Выпуск продукции (работ, услуг)" |  |  | 552180 | 552180 | 0 |  |
| 43."Готовая продукция" |  |  |  | 447080 |  | 0 |
| 44. "Расходы на продажу" |  |  | 9750 | 9750 | 0 |  |
| 50. "Касса" | 1500 |  |  |  | 1500 | 0 |
| 51. "Расчетные счета" | 40000 |  | 782460 | 139008 | 683452 |  |
| 60."Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |  |  | 21600 | 31350 |  |  |
| 62."Расчеты с покупателями и заказчиками" |  |  | 782460 | 782460 | 0 |  |
| 68. "Расчеты по налогам и сборам" |  |  | 119358 | 119358 | 0 |  |
| 69. "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |  | 62000 |  | 26392 |  | 62000 |
| 7О."Расчеты с персоналом по оплате труда" |  | 155000 |  | 101508 |  | 155000 |
| 76."Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |  |  |  |  | 0 | 0 |
| 80. "Уставный капитал" |  | 4846426 |  |  | 0 | 4846426 |
| 90. "Продажи" |  |  | 782460 | 782460 | 0 |  |
| 96. "Резервы предстоящих расходов" |  |  |  | 15500 |  | 0 |
| 97."Расходы будущих периодов" | 12000 |  |  | 2000 | 10000 | 0 |
| 99. "Прибыли и убытки" |  |  | 129172 |  | 129172 |  |
| Баланс | 5469426 | 5469426 | 3775569 | 3775569 | 5469426 | 5469426 |

## 

## Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ (Часть 1): Федеральный закон № 146 – ФЗ от 31.07.98, изм. и доп. 09.07.99 (№ 155 – ФЗ) // Экономика и жизнь.2006 г. № 30.
2. Налоговый кодекс РФ (Часть 2): Федеральный закон № 117 – ФЗ от 05.08.2000 // Экономика и жизнь. 2006 г. № 32.
3. Гражданские кодекс РФ ч 1-3 ( с изменениями и дополнениями)
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129 ФЗ от 21.11.96 г. // Российская газета. – 1996. – 24 ноября.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. –М.: ПРИОР. 2002. –672 с.
6. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Тишкова И.В., Прищепа А.И.- 3 издание; переработанное и дополненное. –Минск: Вышейшая школа,2000.-746 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Ларионова А.Д. –М.: Проспект, 2001. –368 с.
8. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. / Камышанов П.И., Камышанов А.П. и Камышанонов Л.И. – 5 издание; переработанное идополненное. –М.: Элиста: АПП «Джангар», 2000. –600 с.
9. Камышанов П.И. и др. современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках. –2 издание; дополненное и переработанное. –М.: Джангар, 2003.-720 с.
10. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Г.Н. Бабченко., -М.: Финансы и статистика. 2001. –720 с.
11. Кондраков Н.П. Управленческий учет: Учебное пособие. –4 издание; дополненное и переработанное. –М.: ИНФРА. –М. 2002.
12. Пошерстник Е.Б. Бухгалтерский учет и аудит: практическое пособие с комментариями в 2-х томах Т.2 –2 издание; дополненное и переработанное. –М.: -СПб: ГЕРДА. 2003. –472 с.