

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В ОТРАСЛЯХ



Тамбов
Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
2025

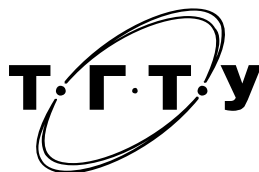
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный технический университет»**

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В ОТРАСЛЯХ

Утверждено Ученым советом университета
в качестве методических указаний для студентов бакалавриата,
обучающихся по направлению подготовки «Экономика»

Учебное электронное издание



Тамбов
Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
2025

УДК 657
ББК 65.052
У91

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой «Менеджмент» ФГБОУ ВО «ТГТУ»
Е. Л. Дмитриева

У91 **Учет** затрат и калькулирование в отраслях [Электронный ресурс] : методические указания / сост. М. Н. Смагина. – Тамбов : Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2025. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Системные требования : ПК не ниже класса Pentium II ; CD-ROM-дисковод ; 1,22 Mb ; RAM ; Windows 95/98/XP ; мышь. – Загл. с экрана.

Изложены теоретические основы и практические аспекты организации учета затрат и калькулирования в отдельных отраслях. Основное внимание уделено системам, методам и способам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Предназначены для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».

УДК 657
ББК 65.052

*Все права на размножение и распространение в любой форме остаются за разработчиком.
Нелегальное копирование и использование данного продукта запрещено.*

© Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный технический
университет» (ФГБОУ ВО «ТГТУ»), 2025

ВВЕДЕНИЕ

В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт, величина себестоимости является одним из показателей эффективности производства. Себестоимость отражает затраты материальных и трудовых ресурсов, а также денежных средств на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Одним из главных условий повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта является снижение себестоимости продукции (работ, услуг). Условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции. Процесс исчисления себестоимости важен для организации, независимо от сферы ее деятельности и специфики производства. Расходы зависят от работы предприятия, деятельности его администрации и усилий производственного коллектива. Расходы организации, связанные с выпуском товаров, предоставлением услуг или производством работ, отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость товара, услуг или работ того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты. При функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производстве.

Цель данных методических указаний – формирование у будущего бакалавра экономики теоретических знаний и практических навыков по планированию затрат производства, формированию комплексной системы калькуляции и планирования продукции предприятия.

Цель освоения дисциплины – достижение планируемых результатов обучения, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций и целью реализации ОПОП.

Дисциплина входит в состав части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений.

В результате обучения у студента должны быть освоены следующие компетенции:

ПК-1 Способен моделировать сценарии развития бизнеса, формировать операционные и финансовые планы предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для применения обоснованных управленческих решений.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

1. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ХИМИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ

Разработка структуры издержек на предприятиях химической отрасли определяется, прежде всего, ассортиментом производимой продукции и спецификой химических технологических процессов.

Различные химические соединения, включая кислоты, щелочи, минеральные агенты питания растений, красители и полимерные материалы, изготавливаются на специализированных заводах. В рамках химической индустрии продукты классифицируются по объему производства на массовые и специализированные, что коррелирует с технологическим процессом их синтеза.

В промышленности базового химического производства, охватывающей такие сегменты, как неорганические соединения – кислоты, соли, а также щелочи, удобрения, пластики, сконцентрированы значительные объемы производства. На этих заводах, специализирующихся и обладающих высокой мощностью, активно применяются мощные агрегаты для серийного выпуска продукции в больших объемах. Работа таких комплексов предполагает оптимизацию надзора за производственными процессами и сокращение затрат благодаря внедрению систем управленческого учета, обеспечивающих четкий контроль за ассортиментом производимых изделий.

Продукция в сфере бытовой химии, включая лакокрасочные материалы, синтетические полимеры и пр., отмечается низкими объемами выпуска. Этот сегмент характеризуется многообразием форм, брендов, качеств, упаковок и других специфических параметров единиц продукции мелкой партии. Фотобумага, производимая химической отраслью, выделяется по своей чувствительности к свету, контрастности, адаптируемости к разнообразным цветам и размерам изображений. При оценке стоимости товаров применяют разноплановые подходы к распределению издержек, в параллель с этим размеры учетных единиц затрат расширяются. Использование многозадачного оборудования, допускающего перенастройку для выпуска альтернативных изделий, влечет за собой сложности в корректном разграничении операционных расходов между ассортиментными позициями.

Номенклатура калькуляционных статей затрат

В управленческом учете издержек производства химической продукции применяется следующая номенклатура калькуляционных статей затрат:

- 1) «Сырье и материалы»;
- 2) «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 3) «Возвратные отходы (вычитаются)»;
- 4) «Вспомогательные материалы»;

- 5) «Топливо и энергия на технологические цели»;
- 6) «Затраты на оплату труда производственных рабочих»;
- 7) «Дополнительная оплата труда производственных рабочих»;
- 8) «Отчисления на социальные нужды»;
- 9) «Расходы на подготовку и освоение производства»;
- 10) «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»;
- 11) «Приспособления целевого назначения и прочие специальные расходы»;
- 12) «Общепроизводственные расходы»;
- 13) «Общехозяйственные расходы»;
- 14) «Потери от брака»;
- 15) «Прочие производственные расходы»;
- 16) «Попутная продукция»;
- 17) «Производственная себестоимость»;
- 18) «Расходы на продажу»;
- 19) «Полная себестоимость».

Калькуляционный учет себестоимости химической продукции

В химической промышленности процедуры распределения производственных затрат, методы их приписывания к определенным изделиям, систематизация учета затрат и подходы к определению себестоимости товаров обладают особенностями, свойственными данному сектору.

Расчет затрат на заработную плату производственного персонала происходит на основе первоначальных учетных записей, таких как таблицы рабочего времени и отчеты о выполненной работе. Эти расходы прямо включаются в производственные затраты как отдельных изделий, так и групп схожей продукции в соответствии с методикой прямого распределения, детализированной в инструкциях по бухгалтерскому учету. Распределение дополнительных выплат, таких как премии и надбавки между разными наименованиями продукции, проводится согласно доле основной заработной платы, приходящейся на данную продукцию, обеспечивая справедливое распределение затрат. Вклады в социальные фонды, а именно, страховые взносы на обязательное социальное страхование, включаются в структуру себестоимости как отдельно взятых изделий, так и всей продукции в целом, исходя из установленных нормативов в процентном соотношении от общей суммы затрат на оплату труда сотрудников.

Расходы, связанные с поддержанием и функционированием технических средств, а также расходы, прямо связанные с производственным процессом, распределяются по каждому производственному подразделению и включаются в итоговую стоимость только тех товаров, которые производятся в соответствующем подразделе-

нии. В то же время расходы, обеспечивающие функционирование всего предприятия в целом, распределяются между всем ассортиментом произведенных товаров.

Общепроизводственные издержки поглощаются в цену изготовления разнообразной продукции в соотношении к общей величине первичных затрат на обработку материалов и издержек на поддержание и использование машин и оборудования.

Метод последовательных переделов находит применение в высокотехнологичных отраслях, где основные материалы последовательно претерпевают различные этапы обработки до трансформации в конечное изделие. Этот подход отличается сплошной динамикой выполнения операций, центрированием на выпуске специфического ассортимента изделий серийным методом. Распределение затрат происходит с детализацией по каждому этапу переработки в соответствии с категориями затрат. Аналитическая единица для учета – это определенный тип или совокупность схожих изделий. В рамках одной категории собираются товары, схожие по критериям единства используемых материалов, применения одних и тех же машин и оборудования, сферы использования и т.п. Метод последовательных переделов широко распространен и активно используется в основных сферах химической промышленности, на производствах, занимающихся выпуском лакокрасочных изделий, полимерных материалов и т.д. В ряде случаев, когда продукция формируется в рамках одной стадии обработки или конкретного производственного отделения, предпочтение отдается упрощенной системе калькуляции себестоимости товаров.

В процессе определения себестоимости товаров затраты, понесенные при их производстве в течение финансового периода, классифицируются согласно статьям калькуляции в зависимости от категорий продукции (серий, групп по сходству характеристик). После истечения отчетного периода эти расходы делятся между товарами, полностью готовыми к реализации, и теми, что еще находятся в стадии производства. Этот процесс включает в себя предварительное определение объема и финансовой оценки незавершенки на момент закрытия отчетного периода.

Согласно нормативным калькуляциям и фактическому выпуску продукции в каждом сорте и размере определяется отчетная стоимость. Для этого используются коэффициенты, которые определяются путем соотношения нормативных расходов производства.

Алгоритм решения задач.

1. На химических предприятиях имеются особенности в управленческом учете и формировании издержек производства в распределении отдельных расходов и калькулировании себестоимости продукции. Они определяются характером потребляемого сырья, выпускаемой продукции и технологией ее изготовления.

Например, на химических предприятиях колчедан учитывается в натуральных единицах измерения, в пересчете на сухой и стопроцентное содержание серы. Это обусловлено тем, что колчедан поступает с различным содержанием серы и влаги. К тому же, процент содержания влаги изменяется при хранении, в зависимости от влажности. Проценты содержания влаги и серы определяются по каждой поступающей и отпускаемой партии, на этой основе рассчитываются средние проценты по приходу и расходу колчедана. По начальному остатку, исчисленному приходу и расходу составляется отчет о движении колчедана на складе.

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

2. На лакокрасочных предприятиях при производстве лака расходуются растительное масло, лаковый бензин и прочие основные и вспомогательные материалы. При производстве эмалевых красок используются лак собственного изготовления, белила цинковые и другие материалы.

Формирование издержек производства в калькуляционном постатейном разрезе и их распределение между выпуском продукции и незавершенным производством осуществляются в ведомости сводного учета издержек производства, которая заполняется на основе исходной информации. Незавершенное производство оценивается по стоимости сырья и основных материалов, все расходы по обработке полностью списываются на себестоимость выпуска продукции. При этом вначале составляются ведомость сводного учета издержек производства по лаковарочному участку и отчетная калькуляция на лак, затем заполняется ведомость сводного учета издержек производства по участку эмалевых красок.

Получаемый на лаковарочном участке лак является издержками производства для участка эмалевых красок и включается в его незавершенное производство на начало и конец отчетного периода по фактической себестоимости лаковарочного участка как полуфабрикат собственного производства. В отчетной калькуляции эмалевой краски стоимость лака показывается как калькуляционная статья затрат. Для этого составляется расчет, в котором стоимость лака, комплексная калькуляционная статья затрат – разлагается на составляющие части: берется фактическая себестоимость 1 т лака в постатейном разрезе и умножается на количество лака, включенного в объем выпуска эмалевой краски.

3. В комплексных производствах применяются различные способы распределения издержек производства между видами продукции. Так, при переработке поваренной соли себестоимость основного продукта (раствора каустика) исчисляется способом исключения издержек производства на побочную продукцию (хлор и водород). Побочная продукция оценивается по продажным ценам. Разность между общей суммой издержек производства (стоимость сырья плюс расходы по переделу) и себестоимостью побочной продукции представляет собой себестоимость основного продукта.

Получаемый при электролизе поваренной соли раствор каустика подвергается дальнейшей переработке на последующих переделах и в конечном итоге получается едкий натр чешуйчатый.

Передача полуфабрикатов с одного передела на другой проводится по фактической себестоимости.

В производствах, выпускающих одновременно несколько видов или типов основной продукции, при калькулировании применяется коэффициентный способ распределения издержек производства: общие издержки производства распределяются между получаемыми видами продукции посредством экономически обоснованных коэффициентов, исчисленных на основе продажных цен, плановой себестоимости и т.д. Этот способ калькулирования используется, например, в производстве оргстекла. Себестоимость отдельных его номиналов рассчитывается при помощи коэффициентов, установленных из соотношения фактических издержек производства и плановой себестоимости выпуска видов продукции. Плановая себестоимость выпуска определяется умножением плановых издержек производства на фактический выпуск продукции по каждому номиналу оргстекла.

Данный способ калькулирования применяется также в производстве битума. При этом стоимость материалов между марками битума распределяется пропорционально массе полученной продукции, а расходы по обработке – пропорционально количеству затраченного по технологии времени. Себестоимость выпуска битума по маркам получается сложением стоимости расхода материалов и расходов по обработке.

Калькулирование продуктов нефтепереработки осуществляется комбинированным способом, при котором расчет выполняется в следующем порядке: исчисляется общая величина издержек производства; устанавливается стоимость попутной продукции по продажным ценам; из общей суммы издержек производства вычитается стоимость попутной продукции; оставшаяся величина издержек производства распределяется между основными продуктами пропорционально их стоимости по продажным ценам.

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ

Задача 1. Составить ведомость пересчета количества колчедана в сухой вес и на стопроцентное содержание серы, заполнить отчет по колчедану, находящемуся на складе.

Исходная информация.

Начальный остаток колчедана на складе составил: в натуральном весе 2500 т, в пересчете на сухой 1950 т, на стопроцентное содержание серы 840,9 т.

Поступило колчедана: 1-го числа 6000 т с содержанием влаги 3%, серы 43%; 10-го числа 2000 т при влаге 8%, серы – 45%; 20-го числа 4000 т с влагой 4%, серы – 42%; 27-го числа 5000 т при влажности 10% и с содержанием серы 44%.

Потреблено производством 2-го числа 5500 т колчедана с влажностью 10%, серы – 44%; 13-го числа 2000 т с влажностью 7%, серы – 42%; 29-го числа 8000 т с содержанием влаги 8% и серы 43%.

Расчет произвести в ведомостях по формам 1 и 2.

Форма № 1

Ведомость перерасчета колчедана в сухой вес и на стопроцентное содержание серы

Дата	Натуральный вес, т	Содержание влаги, %	Сухой вес, т	Содержание серы, %	Вес в перерасчете на стопроцентное содержание серы, т
Поступило 01.10					
20.10					
27.10					
Итого					
Потреблено					
02.10					
13.10					
29.10					
ИТОГО					

Форма № 2

Отчет склада о движении колчедана

Показатели	Вес, т		
	натуральный	сухой	в перерасчете на стопроцентное содержание серы
Остаток начальный			
Поступило			
Потреблено			
Остаток конечный			

Задача 2. Распределить расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы между отдельными видами продукции.

Исходная информация.

Израсходовано топлива и энергии на производство лака ГФ в сумме 490 руб., лака РО – 120 руб., смолы – 720 руб., сиккатива – 40 руб.

Затраты на оплату труда производственных рабочих при изготовлении лака ГФ составили 2260 руб., лака РО – 1620 руб., смолы – 60 руб., сиккатива – 280 руб. Дополнительная оплата труда составляет 8% от затрат на оплату труда производственных рабочих, отчисления на социальные нужды – 30% от всей суммы затрат на оплату труда.

Общая сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования – 6967 руб., общепроизводственных расходов – 1532 руб., общехозяйственных расходов – 2114 руб.

Расчет произвести в ведомости формы 3.

Форма № 3

Ведомость распределения расходов по организации и управлению производством

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

Задача 3. Заполнить ведомости сводного учета издержек производства лака и эмалевой краски и составить отчетные калькуляции по лаку и краске.

Исходная информация.

В остатках незавершенного производства по лаковарочному участку числилось растительного масла на начало отчетного периода 6 т и на конец отчетного периода 2 т, лакового бензина соответственно 5 т и 6 т; по участку эмалевых красок белил цинковых на конец отчетного периода было 7 т; полуфабрикатов собственного производства на начало отчетного периода – 35 т и на конец отчетного периода – 5 т.

На производство лака отпущено растительного масла 147 т, лакового бензина 34 т, других основных материалов на сумму 19 202 руб., вспомогательных материалов на 87 руб.; на производство эмалевой краски – белил цинковых 37 т. Основные затраты на оплату труда производственных рабочих по лаковарочному участку составили 4600 руб., по участку эмалевых красок – 1450 руб.; дополнительная оплата труда соответствует 8% основных затрат на оплату труда производственных рабочих; отчисления на социальные нужды – 30% от общей суммы затрат на оплату труда производственных рабочих.

Списано расходов по содержанию и эксплуатации оборудования на лак 6912 руб., на эмалевую краску 2175 руб., общепроизводственных расходов соответственно 3840 руб. и 575 руб., общехозяйственных расходов – 2680 руб. и 900 руб.

Из производства получено лака 192 т, эмалевой краски 256 т.

Расчет выполнить в ведомостях по формам 4 – 8.

Основных материалов на 7595 руб., лака собственного производства 150 т, вспомогательных материалов на 75 руб.

Учетная цена за 1 т растительного масла равна 950 руб., лакового бензина – 30 руб. и белил цинковых – 250 руб.

Форма № 4

Ведомость сводного учета издержек производства лака

Калькуляционные статьи затрат	Остаток на начало отчетного периода		Издержки производства за отчетный период		Списано на выпуск продукции		Остаток на конец отчетного периода	
	количество, т	сумма, руб.	количество, т	сумма, руб.	количество, т	сумма, руб.	количество, т	сумма, руб.
Сырье и основные материалы:								
А) растительное масло								
Б) лаковый бензин								
В) другие материалы								
ИТОГО								
Вспомогательные материалы								
Затраты на оплату труда производственных рабочих								

Продолжение табл.

Калькуляционные статьи затрат	Остаток на начало отчетного периода		Издержки производства за отчетный период		Списано на выпуск продукции		Остаток на конец отчетного периода	
	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.
Дополнительная оплата труда произ- водственных рабочих								
Отчисления на соци- альные нужды								
Расходы на подготовку и освоение производ- ства								
Расходы на подготовку и освоение производ- ства								
Расходы по содержа- нию и эксплуатации оборудования								
Общепроизвод- ственные расходы								
Потери от брака								
Всего								

Форма № 5

Отчетная калькуляция на лак

Калькуляционные статьи затрат	По плану на 1 т	По отчету	
		на выпуск продукции	на 1 т
Сырье и основные материалы	853,00		
Возвратные отходы			
Вспомогательные материалы	0,50		
Затраты на оплату труда производственных рабочих	24,00		
Дополнительная оплата труда производственных рабочих	2,00		
Отчисления на социальные нужды	8,00		
Расходы на подготовку и освоение производства			
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	35,00		
Общепроизводственные расходы	20,00		
Общехозяйственные расходы	14,00		
Потери от брака			
Прочие производственные расходы			
Производственная себестоимость			

Форма № 6

Ведомость сводного учета издержек производства эмалевой краски

Калькуляционные статьи затрат	Остаток на начало отчетного периода		Издержки производства за отчетный период		Списано на выпуск продукции		Остаток на конец отчетного периода	
	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.	количе- ство, т	сумма, руб.
Сырье и основные материалы:								
А) белила цинковые								
Б) другие материалы								
Итого								
Полуфабрикаты собственного производ- ства								
Возвратные отходы								
Вспомогательные мате- риалы								
Затраты на оплату труда производственных рабо- чих								
Дополнительная оплата труда производственных рабочих								
Отчисления на социаль- ные нужды								
Расходы на подготовку и освоение производства								
Расходы по содержанию и эксплуатации обору- дования								
Общепроизводственные расходы								
Потери от брака								
Прочие производствен- ные расходы								
Всего								

Форма № 7

Расчет отдельных калькуляционных статей затрат по лаку, списанному на выпуск эмалевой краски.

На выпуск эмалевой краски израсходовано лака _____ т

Калькуляционные статьи затрат	Фактическая себестоимость 1 т лака	Себестоимость лака, списанного на выпуск краски
Сырье и основные материалы		
Вспомогательные материалы		
Затраты на оплату труда производственных рабочих		
Дополнительная оплата труда производственных рабочих		
Отчисления на социальные нужды		
Расходы на подготовку и освоение производства		
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования		
Общепроизводственные расходы		
Общехозяйственные расходы		
Итого		

Форма № 8

Отчетная калькуляция на эмалевую краску (руб.)

Выпуск _____ т

Калькуляционные статьи затрат	По плану на 1 т	По отчету	
		на выпуск продукции	на 1 т
Сырье и основные материалы	660,00		
Возвратные отходы			
Вспомогательные материалы	0,30		
Затраты на оплату труда производственных рабочих	22,40		
Дополнительная оплата труда производственных рабочих	1,80		
Отчисления на социальные нужды			
Расходы на подготовку и освоение производства			
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	32,00		
Общепроизводственные расходы	16,00		
Общехозяйственные расходы	13,00		
Потери от брака			
Прочие производственные расходы	0,20		
Производственная себестоимость	754,65		

Задача 4. Определить фактическую себестоимость оргстекла по его номиналам.

Исходная информация

Изготовлено оргстекла 12 мм в количестве 12 т, 16 мм – 24 т, 20 мм – 32 т и 22 мм – 43 т.

Плановая себестоимость 1 т оргстекла 12 мм составляет 250 руб., 16 мм – 145 руб., 20 мм – 140 руб. и 22 мм – 130 руб.

Фактическая себестоимость всего оргстекла равна 16 219 руб.

Расчет произвести в ведомости формы 11.

Форма № 11

Расчет фактической себестоимости оргстекла по номиналам

Номинал оргстекла	Фактический выпуск, т	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость	
		1 т, руб.	всего выпуска продукции, руб.	всего выпуска продукции, руб.	1 т, руб.
Оргстекло 12 мм					
Оргстекло 16 мм					
Оргстекло 20 мм					
Оргстекло 22 мм					
Итого					

Задача 5. Определить себестоимость битума по маркам.

Исходная информация.

В производство поступило гудрона 950 т по цене 10 руб. и экстракта очистки 115 т по цене 8 руб.

Расходы по обработке составляют 1757 руб.

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

Получено из производства битума марок БН-5 215 т, **БН-4 410** т и битума марки БН-3 420 т.

Расчет выполнить в ведомости формы 12.

Форма № 12

Расчет фактической себе стоимости битума по маркам

I. Материальные издержки производства							
Поступило в производство		Цена, руб.	Количество, т		Сумма, руб.		
Гудрон							
Экстракт очистки							
Потери технологи- ческие							
Итого							
II. Себестоимость продукции							
Получено из производства битума		Стоимость материалов, руб.	Продолжительность технологического цикла, ч		Расходы по обра- ботке, руб.	Себестоимость	
виды марок	коли- чество, т		на 1 т	на выпуск продукции		всего выпус- ка продук- ции, руб.	1 т. руб.
БН-5							
БН-4							
БН-3							
Итого							

Учет издержек производства и себестоимости добычи нефти и газа, а также производства нефтепродуктов и нефтехимической продукции, включает в себя специфические аспекты, учитывающие особенности данной отрасли промышленности. Рассмотрим основные аспекты учета издержек производства и себестоимости.

Добыча нефти и газа: учет эксплуатационных расходов на буровые работы, оборудование, персонал, транспорт и другие затраты; оценка ресурсов и резервов нефти и газа, в том числе с учетом особенностей геологического строения месторождения; учет издержек на разработку и эксплуатацию скважин, подготовку и транспортировку сырья. Производство нефтепродуктов и нефтехимической продукции:

- **разделение издержек по видам продукции:** важно правильно распределить общие издержки на различные виды производимой продукции (например, бензин, дизельное топливо, мазут, пластик и т.д.), учитывая специфику процессов производства каждого продукта;

- **учет сырья и материалов:** нефтепродукция и нефтехимическая продукция требуют большого количества сырья и материалов для производства. Важно точно учитывать расходы на закупку и использование нефти, химических компонентов, упаковочных материалов и других ресурсов;

- **учет трудозатрат:** процессы добычи нефти, ее переработки и производства нефтепродуктов требуют значительных трудозатрат. Необходимо учитывать заработную плату работников, занятых на различных этапах производства;

- **распределение накладных расходов:** в производстве нефтепродуктов и нефтехимии существует значительное количество накладных расходов, таких как амортизация оборудования, энергозатраты, обслуживание, а также административные издержки. Важно корректно распределить эти расходы на производимую продукцию;

- **учет потерь и отходов:** в процессе производства нефтепродуктов возможны потери и отходы, которые также должны быть учтены при расчете себестоимости продукции;

- **учет себестоимости по стандартам:** в некоторых случаях используется учет себестоимости по стандартам, который позволяет оценивать фактическую себестоимость продукции по сравнению с плановой.

В себестоимости продукции отсутствуют сырьевые издержки производства. Применение простого метода калькуляционного учета себестоимости продукции в нефтяной и газовой отрасли может быть обусловлено несколькими особенностями технологии и организации добычи нефти и газа. Ниже представлены некоторые из них.

1. Однородность продукции.
2. Прямые затраты.
3. Отсутствие сложных производственных процессов.
4. Стабильность цен на сырье.

Однако стоит отметить, что простой метод калькуляции имеет свои ограничения и может не учитывать все аспекты издержек производства, особенно в условиях изменяющейся ценовой среды или при наличии сложных производственных процессов. Поэтому в некоторых случаях может потребоваться более сложный метод калькуляции для более точного учета себестоимости продукции.

Нефтеперерабатывающий завод и нефтехимический комбинат – это самостоятельные производственные предприятия, специализирующиеся на переработке сырья нефтегазовой промышленности и выполняющие некоторые задачи.

1. Переработка сырья.
2. Производство продуктов.
3. Контроль качества.
4. Оптимизация процессов.
5. Исследования и разработки.

Таким образом, нефтеперерабатывающие заводы и нефтехимические комбинаты играют важную роль в производстве различных продуктов на основе углеводородного сырья и имеют значительное влияние на экономику и промышленность.

Задача 6. Определить фактическую себестоимость основной продукции нефтеперегонки.

Исходная информация.

Потреблено нефти 1240 т по цене 10,50 руб.

Расходы по перегонке составляют 1646 руб.

Получено: бензина 185 т, керосина 180 т, дизтоплива 245 т, газойля 135 т, мазута 172 т, полугудрона 303 т.

Продажная цена, руб.: бензина – 20, керосина – 18, дизтоплива – 15, газойля – 12, мазута – 10, полугудрона – 8.

Расчет произвести в ведомости формы 13.

Форма № 13

Расчет фактической себестоимости продукции нефтеперегонки

Показатели		Цена, руб.	Количество, т.	Сумма, руб.	
I. Издержки производства					
Нефть переработанная					
Потери безвозвратные					
Расходы по обработке					
Итого					
II. Себестоимость побочной продукции					
Мазут					
Полугидрон					
Итого					
III. Себестоимость основной продукции					
Виды продукции	Продажная цена 1 т продукции, руб.	Количество, т	Стоимость продукции в продажных ценах, руб.	Себестоимость	
				всего выпуска продукции, руб.	1 т продукции, руб.
Бензин					
Керосин					
Дизтопливо					
Газойль					
Итого					
IV. Вальцевание					
Едкий натр плавленный			Едкий натр чешуйчатый	т.	
Расходы по переделу					
Итого					

Задача 7. На электролиз передано соли поваренной 2700 т по цене 40 руб., на упарку – раствора каустика 2000 т, на плавление – жидкого каустика 500 т, на вальцевание – едкого натра плавленного 50 т.

Расходы по переделам при переработке поваренной соли, руб.

Калькуляционные статьи затрат	Переделы			
	электролиз	упарка	плавление	вальцевание
Вспомогательные материалы				
Затраты на оплату труда производственных рабочих				
Дополнительная оплата труда производственных рабочих				
Отчисления на социальные нужды				
Расходы на подготовку и освоение производства				
Общепроизводственные расходы				
Общехозяйственные расходы				
Итого				

Из производства получено основной продукции: раствора каустика 2000 т, жидкого каустика 1100 т, едкого натра плавленного, едкого натра чешуйчатого 48 т; побочной продукции: хлора 700 т по цене 70 руб., водорода 400 м³ по цене 10 руб.

Расчет произвести в ведомостях по формам 9 и 10.

Форма № 9

Расчет себестоимости продукции, получаемой при переработке поваренной соли в переделах

Издержки производства			Выход продукции				
Калькуляционные статьи затрат	Расход		Виды продукции	Единица измерения	Количество	Себестоимость	
	количе- ство, т	сумма, руб.				всей продукции, руб.	1 т, руб.
1. Электролиз соли							
Соль поваренная			Хлор	т			
Расходы по переделу			Водород	м			
Итого			Раствор каустика	т			
			Итого				

Продолжение табл.

Издержки производства			Выход продукции				
Калькуляционные статьи затрат	Расход		Виды продукции	Единица измерения	Количество	Себестоимость	
	количество, т	сумма, руб.				всей продукции, руб.	1 т, руб.
2. Упарка							
Раствор каустика			Жидкий каустик	т			
Расходы по переделу							
Итого							
3. Плавление							
Жидкий каустик			Едкий натр плавленный	т			
Расходы по переделу							
Итого							

Форма № 10

Отчетная калькуляция на продукцию, получаемую при переработке поваренной соли

Калькуляционные статьи затрат	Раствор каустика выпуск ____ т		Жидкий каустик выпуск ____ т		Едкий натр плавленный выпуск ____ т		Едкий натр чешуйчатый выпуск ____ т	
	на выпуск продукции	на 1 т	на выпуск продукции	на 1 т	на выпуск продукции	на 1 т	на выпуск продукции	на 1 т
Сырье и материалы								
Полуфабрикаты собственного производства								
Вспомогательные материалы								
Затраты на оплату труда производственных рабочих								
Дополнительная оплата труда								
Отчисления на социальные нужды								
Расходы на подготовку и освоение производства								

2. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ В СФЕРЕ ПЕРЕРАБОТКИ МОЛОКА

Группировка затрат по элементам предназначена для выявления всех затрат на производство по их видам независимо от назначения и места возникновения. Указанная группировка отличается от группировки затрат по статьям тем, что в ней все затраты, включая комплексные, распределяются по видам, характеризующим их экономическое содержание.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по следующим элементам.

1. Материальные затраты.
2. Затраты на труд.
3. Накладные расходы.
4. Прочие затраты.

Все эти затраты должны быть учтены при расчете себестоимости продукции или услуги. Они могут быть разделены на прямые и косвенные затраты, а также на постоянные и переменные затраты в зависимости от того, как они связаны с объемом производства или оказания услуг.

В состав фактических общепроизводственных расходов входят потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, недостачи материальных ценностей в производстве и на складе при отсутствии виновных лиц, а также другие производственные расходы и потери, оформленные в установленном порядке. В Инструкции приведена номенклатура статей общепроизводственных расходов. Они распределяются между различными видами продукции пропорционально затратам на сырье (молоко базисной жирности) или заработной плате производственных рабочих, как принято в учетной политике предприятия.

В статью «Общехозяйственные расходы» относят затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом: расходы по оплате труда персонала заводоуправления с отчислениями на социальные нужды; расходы на командировки, подъемные при служебных разъездах сотрудников и на содержание легкового транспорта; на содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения; канцелярские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы; амортизационные отчисления; на содержание в исправном состоянии всех

основных средств; на текущий, средний и капитальный ремонт зданий и инвентаря общезаводского назначения, сооружений; компенсацию износа по нематериальным активам.

По статье «Коммерческие расходы» учитываются следующие расходы, связанные с реализацией и сбытом продукции: упаковка, хранение, погрузка и транспортировка до пункта, обусловленного договором (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию), реклама, включая участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателями или посредническими организациями бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты.

Коммерческие расходы включают в себестоимость отдельных видов продукции пропорционально их производственной себестоимости. Если не вся выпущенная продукция реализуется в месяце ее производства, для определения полной себестоимости товарной продукции ежемесячно составляется расчет расходов на упаковку и транспортировку, относимых на себестоимость выпущенной продукции. Этот расчет делают исходя из объема выпуска товарной продукции и фактического уровня указанных расходов, выявившегося за отчетный или предыдущий месяц по отгруженной части продукции.

Таким образом, если организация одновременно получает несколько видов продукции переработки, наиболее оправданным будет применение бесполуфабрикатного варианта попередельного метода исчисления себестоимости. Следовательно, себестоимость полуфабриката не исчисляется, а в составе статей затрат передается из цеха в цех.

Переработка сельскохозяйственной продукции для хозяйств относится к промышленным производствам. Такие затраты отражают в бухгалтерском учете на субсчете «Промышленные производства», открываемом к счету 20 «Основное производство». По дебету этого счета отражают затраты производства, а по кредиту – выход продукции.

Примерная номенклатура статей затрат может включать в себя:

- основную и дополнительную оплату труда производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды;

– сырье и основные материалы (в качестве сырья отражается использованное для переработки молоко, а к материалам относятся различные немолочные добавки – сахар, изюм, сухофрукты, ванилин, какао-порошок и т.п.);

– возвратные отходы – побочные продукты переработки молока, стоимость которых вычитается при расчете себестоимости;

– вспомогательные материалы (ферменты, дезинфицирующие и моющие средства, упаковочные материалы);

– содержание основных средств (амортизация, расходы на ремонт);

– топливо и электроэнергию на технологические цели;

– работы и услуги сторонних организаций;

– прочие затраты.

Объекты калькуляции: при переработке молока объектами калькуляции выступают конкретные виды или однородные группы продуктов, по которым исчисляется себестоимость.

Себестоимость одного центнера отдельных видов продукции переработки молока определяют делением затрат по каждому виду продукции на их массу. При этом из общей суммы затрат вычитают стоимость использованного обрата, сыворотки, пахты и другой побочной продукции по ценам возможной реализации. Оставшуюся сумму затрат распределяют по отдельным видам продукции пропорционально их стоимости по ценам реализации. Особенности нормативного метода: при использовании нормативного метода калькулирования в конце отчетного периода исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции и списывают калькуляционные разницы. В случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативной) величиной составляется дополнительная запись. Если фактическая себестоимость ниже нормативной, калькуляционную разницу сторнируют.

Списание калькуляционных разниц на соответствующие счета осуществляется пропорционально массе готовой продукции.

В бухгалтерском учете списание отклонений отражают по кредиту счета 20 в корреспонденции с дебетом счетов по направлениям использования продукции. Это могут быть, например, счет 10 «Материалы», счет 43 «Готовая продукция» (в части продукции, оставшейся на складах на конец отчетного периода), счет 20 (по продукции, использованной во внутрихозяйственном обороте), счет 90 «Продажи» (по проданной продукции отчетного периода).

Пример:

Предположим, что в отчетном периоде организация произвела, оприходовала по плановой себестоимости и реализовала продукцию переработки молока – творог и сметану. Сумма фактических затрат на производство данной продукции составила 2 086 000 руб.

Объем выпуска, себестоимость и цена продукции таковы:

Вид продукции	Объем производства, ц	Плановая себестоимость, руб.		Цена реализации, руб.	
Сметана	200	6500	1 300 000	7000	1 400 000
Творог	115	5500	632 500	5600	644 000
Итого	х	х	1 932 500	х	2 044 000

Оприходование полученной продукции оформляется следующими бухгалтерскими записями:

ДЕБЕТ 43 субсчет «Творог»;

КРЕДИТ 20 субсчет «Промышленные производства»

– 632 500 руб. – оприходован произведенный творог.

ДЕБЕТ 43 субсчет «Сметана»;

КРЕДИТ 20 субсчет «Промышленные производства»

– 1 300 000 руб. – оприходована приобретенная сметана.

При исчислении фактической себестоимости продукции базой для распределения фактических затрат выступает стоимость произведенной продукции по ценам реализации, на основе которой рассчитываются коэффициенты распределения:

Вид продукции	Объем производства, ц	База распределения фактических затрат, руб.	Коэффициенты распределения затрат	Фактическая себестоимость, руб.	
				всего	уа 1 ц
Сметана					
Творог					
Итого	х	1 932 500	1	2 086 000	х

Сопоставляя данные о плановой и фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции, очевидно, что фактическая себестоимость превышает плановую. Поэтому списывать калькуционные разницы в дальнейшем будут при помощи дополнительных записей.

Рассчитаем эти калькуционные разницы:

Вид продукции	Плановая себестоимость, руб.		Фактическая себестоимость, руб.		Калькуционные разницы, руб.	
	на 1 ц	всего	на 1 ц	всего	на 1 ц	всего
Сметана						
Творог						
Итого	х	1 932 500	х	2 086 000	х	153 500

Поскольку произведенная в отчетном периоде продукция реализована, то списать калькуляционные разницы нужно следующими бухгалтерскими записями:

ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 20 субсчет «Промышленные производства»

– 103 878 руб. – списана калькуляционная разница по сметане.

ДЕБЕТ 90 КРЕДИТ 20 субсчет «Промышленные производства»

– 49 622 руб. – списана калькуляционная разница по творогу.

Учет и калькулирование себестоимости в молочной промышленности имеет свои особенности, связанные с характеристиками производства и спецификой отрасли.

При калькулировании затрат, образующих себестоимость продукции, различают следующие виды группировок расходов:

- по месту возникновения затрат (цехам, участкам);
- по видам продукции (работ, услуг);
- по видам расходов (элементам затрат).

Такая группировка может быть полезна для оптимизации затрат и повышения эффективности производства.

В зависимости от характера и назначения выполняемых работ установлена следующая классификация: основные производства; вспомогательные производства. Кроме того, на предприятиях молочной промышленности имеются непромышленные хозяйства.

В последние годы российская экономика стремительно развивается. По мере развития и интеграции национальных рынков, их усиливающейся взаимосвязанности и целостности в условиях глобализации и резкого увеличения международных экономических связей возрастает конкурентоспособность, которая достигается, как правило, с помощью грамотного управления движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся в распоряжении организации.

Проблема неплатежей контрагентов является одной из насущных проблем последних десятилетий. Найти ответственного и платежеспособного контрагента –

это умение. При этом следует помнить и о собственной платежеспособности по отношению к своим партнерам.

Кредиторская и дебиторская задолженности – два ключевых понятия, которые появляются в мире финансов. Хотя на первый взгляд они могут показаться схожими, есть важные различия, на которые необходимо обратить особое внимание.

Дебиторская и кредиторская задолженности – это неотъемлемая часть деятельности любого хозяйствующего субъекта. Их возникновение связано со многими причинами. Чаще всего они скрываются в несовпадении дат получения и выполнения платежа. Конечно, при этом следует помнить об искусстве управления денежными потоками компании. Кредиторская задолженность – это официальное соглашение или финансовая декларация, в которой одна сторона, т.е. должник, берет на себя ответственность за урегулирование определенной суммы или предоставление определенных товаров или услуг в будущем другой стороне, т.е. кредитору. Должник, подписывая договор, дает согласие на оплату или выполнение определенных действий в установленный срок или в соответствии с условиями договора. **Это означает, что обязательство – это просто обязанность платить или предоставлять услугу.**

Дебиторская задолженность – это сумма или услуга, которую одна сторона имеет право ожидать от другой стороны, и она возникает в результате предыдущей транзакции или контракта. Это могут быть, например, деньги, которые должник обязан вернуть кредитору.

Дебиторская задолженность является собственностью лица, которое решает временно предоставить или передать другому лицу. **Это означает, что дебиторская задолженность – это товар, которым в настоящее время не владеет кредитор, но другой человек обязан вернуть.**

Кредиторская и дебиторская задолженности – это два разных понятия, связанных с финансами. Они определяют отношения между двумя сторонами.

Чтобы улучшить финансовую стабильность организации, необходимо анализировать кредиторскую и дебиторскую задолженности.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей может повлиять на решение о реструктуризации всего предприятия. Эти показатели побуждают руководителя компании принимать решения об оптимизации системы управления, маркетинга и продаж, финансовой политики компании, управления персоналом. Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей гарантирует, что все финансовые проблемы в процессе работы наличными будут находиться под строгим контролем главы предприятия. По данным статистики в 2024 г., в бизнесе России наблюдаются снижение заработной платы сотрудникам, падение объемов выручки, а также падение спроса на услуги и работы. К сожалению, наблюдается положительная динамика риска банк-

ротства среди организаций как малого, так и среднего бизнеса. Такое положение дел обязывает предприятия заранее оценивать все риски, чтобы в дальнейшем использовать необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности помогает не только оценить финансовое состояние организации, но и понять, какие факторы оказывают на него негативное влияние. Своевременная оценка негативных факторов и детальный анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволят выявить слабые места, устранение которых будет способствовать наращению прибыльности и устойчивости. Деятельность отечественных субъектов хозяйствования в значительной мере осложняется кризисом неплатежей, ростом дебиторской и кредиторской задолженности, неблагоприятным налоговым законодательством, острым дефицитом финансовых ресурсов. Чтобы удержать свои позиции в таких условиях, предприятиям необходимо постоянно поддерживать и улучшать свои финансовые показатели. Важно помнить то, что чтобы организация могла существовать на рынке, ей необходимо всегда и своевременно рассчитываться по своим платежам и обязательствам. Таким образом, предприятие сможет гарантировать себе высокую ликвидность и платежеспособность, что в свою очередь даст организации возможность функционировать и быть конкурентоспособной. Также, такие показатели, как высокая ликвидность и платежеспособность организации, дают предприятию возможность стабильно осуществлять финансирование своей деятельности. В разработанной стратегии управления дебиторской и кредиторской задолженностью для снижения кредиторской задолженности важно осуществлять следующие мероприятия.

1. Первым основополагающим вопросом, который необходимо решить для своевременной и комплексной оценки учета кредиторской задолженности, является приобретение специализированного программного средства. На данный момент на рынке представлена информационная система «Управление кредиторской задолженностью». Это полноценная система управления, построенная на действенной методике работы с кредиторами в удобной оболочке для автоматизации работы.

2. Ранжирование имеющейся кредиторской задолженности по контрагентам и влиянию ее на финансовую устойчивость предприятия.

3. Проведение взаимозачетов. Взаимозачет – это способ прекратить существующие взаимные обязательства, не выводя деньги из оборота. Взаимозачет проводится по договоренности между сторонами, которая фиксируется в договоре или оформляется отдельным письменным соглашением (актом). Договор о взаимозачете будет полезным в спорах с налоговыми органами и аудиторами, когда потребуется доказать корректность изменения обязательств. По многим операциям они учитывают только письменные доказательства.

Главная проблема, с которой сталкиваются организации при учете и анализе задолженностей (как дебиторской, так и кредиторской), это недостаточная детализация и доступ информации, а именно, ее раскрытие. Проблемы данного характера решают при помощи контроля счетов путем внедрения управленческого учета. Усиленный контроль и мониторинг своевременности платежей по дебиторской и кредиторской задолженностям (в данном случае как со стороны самой организации (в случае кредиторской задолженности), так и со стороны контрагентов (в случае дебиторской задолженности)) позволяет снизить риски угроз и ошибок. Полный детальный и своевременный анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности служит эффективным инструментом.

Следует отметить, что актуальные проблемы неплатежей, а значит, дебиторской и кредиторской задолженностей, не исчезнут в ближайшие годы. Это вызывает необходимость проведения постоянного их исследования в целях разработки путей ускорения оборачиваемости, а значит улучшения финансового положения хозяйствующего субъекта.

Подводя итог всему вышесказанному, при системной и последовательной реализации разработанного комплекса мероприятий по совершенствованию действующего учета, анализа и контроля организации в области регулирования дебиторской и кредиторской задолженностей организация сможет достигнуть желаемого уровня финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Методические указания «Учет затрат и калькулирование в отраслях» содержит учебный материал по исследованию системы организации производственного учета на предприятиях. Выбор методов учета зависит от отрасли и характеристик производимой продукции.

В методических указаниях изложены теоретические основы и практические аспекты организации учета затрат и калькулирования и в отраслях производственной сферы. Основное внимание уделено системам, методам и способам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Предназначены для студентов бакалавриата, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. **Налоговый кодекс** Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ). – URL : <http://www.consultant.ru>
2. **О бухгалтерском учете** : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ). – URL : <http://www.consultant.ru>
3. **Об обществах с ограниченной ответственностью** : федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.11.2019 № 356-ФЗ). – URL : <http://www.consultant.ru>
4. **Доходы организации** : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н). – URL : <http://www.consultant.ru>
5. **Расходы организации** : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н). – URL : <http://www.consultant.ru>
6. **План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению** : приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н). – URL : <http://www.consultant.ru>
7. **Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы** : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, И. Б. Манжосова, С. А. Тунин. – СПб. : Лань, 2022. – 368 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/211787> (дата обращения: 31.10.2024).
8. **Алейникова, М. Ю.** Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / М. Ю. Алейникова, М. В. Полулех, В. А. Ситникова. – М. : Русайнс, 2020. – 163 с. – URL : <https://book.ru/book/936708>
9. **Алексеева, Г. И.** Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды 42 обязательств : учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 238 с. – URL : <https://urait.ru/bcode/457468>
10. **Богаченко, В. М.** Бухгалтерский учет : учебник для СПО / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов на/Д : Феникс, 2018. – 539 с.
11. **Брыкова, Н. В.** Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н. В. Брыкова – М. : КноРус, 2020. – 266 с. – URL : <https://book.ru/book/932674>
12. **Кудряшова, Ю. Н.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Ю. Н. Кудряшова. – Кинель: РИО СамГАУ, 2020. – 164 с.

Учебное электронное издание

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ В ОТРАСЛЯХ

Методические указания

Составитель

СМАГИНА Марина Николаевна

Редактирование И. В. Калистратовой
Графический и мультимедийный дизайнер Т. Ю. Зотова
Обложка, упаковка, тиражирование И. В. Калистратовой

Подписано к использованию 21.02.2025.

Тираж 50 шт. Заказ № 33

Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 106, к. 14.
Тел./факс (4752) 63-81-08.
E-mail: izdatelstvo@tstu.ru