Организация нормативного учета затрат на производство в объединениях по добыче угля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Букенов, Жангельды Кыйсыкович  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Букенов, Жангельды Кыйсыкович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

199

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Букенов, Жангельды Кыйсыкович

Введение. 3-Ю

Глава I. Методологические основы организации нормативного учета затрат на производство р угледобывающей промышленности

I.X. Особенности формирования себестоимости добычи угля и значение контроля за её снижением . 11

1.2. Основные принципы нормативного учета затрат на производство и предпосылки его вне-, дрения в угледобывающей промышленности . 31-

Глава 2. Анализ состояния и пути совершенствования учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля

2.1. Состояние первичного учета затрат на производство и его совершенствование .44

2.2. Анализ действующей методики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля . 66

2.3. Обоснование организации учета затрат на производство по процессам и участкам производства . 88

Глава 3. Совершенствование нормативного учета и контроля за снижением себестоимости добычи угля

3.1. Организация учета и контроля за снижением себестоимости угля . 98

3.2. Содержание нормативной базы и составление. нормативных калькуляций . I08-I3I

3.3. Учет затрат по нормам и отклонениям от норм и использование информации в управлении . производством.132

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация нормативного учета затрат на производство в объединениях по добыче угля"

Угольная промышленность является основой развития важнейших отрастей народного хозяйства. В.И.Ленин, выступая в 1920 г. на первом Всероссийском учредительном съезде горнорабочих, так образно определил значение каменного угля для народного хозяйства; Без угольной промышленности никакая современная промышленность, никакие фабрики и заводы не мыслимы. Уголь - это настоящий хлеб промышленности, без этого хлеба промышленность бездействует ." / 8, с.292 /.

За годы десятой пятилетки добыто более 3,5 млрд.т. угля, а за 3 года одиннадцатой пятилетки - 2,1 млрд.т.

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на I98I-I985 гг. и на период до 1990 года, принятыми ХХУ1 съездом КПСС, предусматривается:'^ угольной промышленности обеспечить добычу угля в 1985 году в количестве 770-800 млн. тонн ." / И, с. 150 /.

Несмотря на более высокие темпы развития добычи угля открытым способом, подземный способ сохранит свое значение в связи с потребностью в угле дефицитных марок. Более 9С$ коксующихся углей и антрацитов добываются подземным способом, причем на их долю приходится более половины подземной добычи.

На ноябрьском (1982 г.) Пленуме ЦК КПСС было сказано, что очень важно по-хозяйски использовать уголь, природный газ, нефть, нефтепродукты и электрическую энергию / 12, с. 14/.

В соответствии с решением декабрьского (1983 г.) Пленума ЦК КПСС каждое предприятие, организация, объединение должно установить догюлнительное задание по снижению себестоимости продукции на 1984 г. не менее, чем на 0,5$, а целом по добыче угля это составит около 50 млн. рублей / 14 /.

Основной задачей, поставленной партией и правительством перед работниками угольной промышленности, является дальнейшее повышение эффективности производства путем систематического роста производительности труда и снижения себестоимости угля. Снижение себестоимости добычи и на этой основе цен на уголь приведет соответственно к сокращению производственных затрат в тех отраслях народного хозяйства, которые используют этот вид топлива. В борьбе за снижение себестоимости угля большую роль играет правильно поставленный бухгалтерский учет затрат на производство.

Подчеркивая значение учета в настоящее время, ХХУ1 съезд КПСС поставил задачу "повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления ." / Ю, с. 200 /.

Проблемам совершенствования бухгалтерского учета в нашей стране всегда уделялось большое внимание. Постоянный научно-технический прогресс, совершенствование структуры управления производством и углубление внутрипроизводственного хозяйственного расчета предъявляют повышенные требования к бухгалтерскому учету, организации калькуляционного дела и экономического анализа. В данной области на предприятиях угольной промыпленнос-ти имеется много нерешенных проблем.

Вопросы учета производственных затрат, калькулирования и анализа себестоимости добычи угля ранее освещались в работах ряда авторов: Г.Г. Бро, Э.К. Гкпьде, И.А. Ефремова, Н.П. Зорина, Ю.С. Игумнова, Ю.С. Лира, Г.Д. Максименко, П.П. Новиченко,

В.М. Савинкина, П.М. Скрипника, Н.Г. Твердохлеба, Г.И. Фельдмана и др.

За последнее время отдельные аспекты учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля исследованы в диссертациях. Л.М. 1^менюк, З.В. Симина в частности вопросы учета затрат на производство угольных карьеров и разрезов. Экономисты Н.С. Кочергина, Н. Ф. Берцников уделяют внимание преимущественно вопросам оперативного учета и анализа себестоимости угля. В диссертации Игумновой Т. А. исследованы отдельные вопросы применения нормативного учета затрат в угольной промышленности. Однако некоторые проблемы учета и контроля затрат на производство , в частности вопросы нормативного учета затрат на производство в угольной промышленности, еще не получили научного обоснования и не имеют правильного решения.

Требования к учету в современных условиях управления горным производством все более возрастают. Учет должен давать необходимую информацию о состоянии хозяйственной деятельности не только в целом по шахте. Бурные темпы научно-технического прогресса вносят изменения в технику и технологию производства, меняют,характер организации и управления производственными процессами. В условиях технического прогресса возрастают требования к данным об экономической эффективности производства, отдельных процессов и мероприятий. Все это оказывает влияние на экономическую деятельность угольных предприятий, в частности учет и калькулированиесебестоимости угля.

Вместе с тем современная практика планирования, учета и калькулирования себестоимости угля имеет существенные недостатки. Так, в себестоимость включаются не все издержки производства,

- б она не всегда достаточно точно отражает уровень и структуру затрат, часто не раскрывает связей и зависимости отдельных расходов от конкретных условий производства. Учет издержек производства не обладает достаточной аналитичностью и не соответствует показателям, предусмотренным в плане, что ослабляет действенность учета и контроля на отдельных участках производства, а многие потери, имеющиеся в производстве, не выявляются. По этой причине иногда возникают просчеты при определении эффективности внедрения новой техники, несвоевременно вскрываются внутренние резервы. В связи с этим показатель себестоимости недостаточно эффективно используется в управлении деятельностью угольных предприятий.

В настоящее время в бухгалтерском учете нельзя ограничиваться отражением имевших место затрат на производство продукции и выявлением результатов хозяйственой деятельности предприятия лишь по истечении отчетного месяца. Учет должен обеспечить повседневное сопоставление фактических затрат с нормативными и получение в короткий срок необходимой информации об отклонениях в каждом структурном подразделении предприятия.

Формирование затрат на добычу угля происходит в процессе производства, поэтому необходимо осуществлять оперативное управление всеми его процессами именно в ходе производства с тем, чтобы вскрывать и предупреждать непроизводительные расходы и контролировать уровень затрат по производственной единице и ее структурным подразделениям. Наиболее полно этим задачам отвечает нормативный метод учета производственных затрат.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов" министерствам и ведомствам поручено завершить в одиннадцатой пятилетке перевод подведомственных объединений, предприятий и организаций на нормативный метод, Таким образом, указанный метод учета рассматривается как важнейшая составная часть системы управления себестоимостью. В связи с этим актуальное значение имеют вопросы организации нормативного метода учета затрат на производство по добыче угля, ибо контроль за затратами при этом методе ведется в процессе производства, когда можно успешно предпринять действенные меры по устранению выявленных недостатков. Необходимо отметить, что уровень методологической разработки проблем организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в производственных объединениях еще недостаточен.

Целью диссертации является комплексное исследование вопросов организации нормативного метода учета затрат на производство, разработка и совершенствование методики нормативного учета затрат применительно к угольной промышленности.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи настоящего исследования: изучить предпосылки внедрения нормативного метода учета затрат в угольной промышленности; рассмотреть вопросы организации первичного учета затрат на производство; обобщить действующую практику организации нормативного метода учета производственных затрат на шахтах и разработать практические рекомендации по совершенствованию его в объединениях угольной промышленности, направленные на укрепление внутрипроизводственного хозрасчета и выявление резервов снижения себестоимости угля и повышение рентабельности производства.

Научная новизна исследования заключается в решении методологических и организационных вопросов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля, направленных на усиление режима экономии, более полное выявление внутрипроизводственных резервов снижения себестоимости угля. Исходя из специфических технологических и организационных особенностей угольной промышленности проделано следующее: уточнена номенклатура статей расходов на добычу угля; предложена методика учета затрат на горноподготовительные работы эксплуатационного характера; разработана методика учета и распределения расходов обслуживающих участков; обоснована организация учета затрат по процессам и участкам производства; разработана методика (система) нормативного учета и контроля за снижением себестоимости добычи угля.

Практическая значимость выполненного исследования. На основании выполненного исследования учета затрат и организапии

I. контроля за снижением себестоимости угля в диссертации предлагается: введение новых первичных документов и учетных регистров, обеспечивающих контроль за затратами по добыче угля в условиях применения нормативного учета; организация учета по отдельным процессам и участкам производства; новый порядок распределения затрат участков, обслуживающих основное производство.

Методические и практические рекомендации по организации нормативного учета затрат в объединениях по добыче угля нашли отражение в разработанных при участии автора Отраслевых методаческих указаниях по применению нормативного учета метода затрат на производство на предприятиях по добыче и переработке угля.

Объектом исследования является организация учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля производственных объединений "Карагандауголь", "Тулауголь" Министерства угольной промышленности СССР. Источником данных были периодическая отчетность производственных объединений Министерства угольной промышленности СССР и материалы первичного учета шахт.

В процессе исследования использованы труды советских ученых по вопросам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, экономического анализа, организации планирования и управления промышленным производством, научные труда, выполненные в Институте горного дела им.Скочинского АН СССР, Центральным научно-исследовательским институтом экономики и научно-технической информации угольной промышленности (ЦЕИШуголь), инструктивные материалы центральной бухгалтерии Министерства угольной промышленности.

Методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования являлись труды классиков марксизма-ленинизма, Программа КПСС, материалы и решения партийных съездов и Пленумов Щ КПСС, постановления партии и правительства по вопросам развития народного хозяйства и совершенствования управления, дальнейшего улучшения учета и отчетности в народном хозяйстве.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, перечня использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Букенов, Жангельды Кыйсыкович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ХХУ1 съезд КПСС указал на важность показателя себестои -мости продукции. На съезде отмечалось, что одной из актуальных проблем является снижение себестоимости продукции. Надо восстановить значение этого показателя в повышении рентабельности производства, в оценке хозяйственной деятельности (П, с.126). В развитие этой задачи ЦК КПСС и Совет Министров СССР в постановлении от 30 июня 1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов" поручили министерствам и ведомствам завершить в одиннадцатой пятилетке перевод подведомственных объединений, предприятий и организаций на нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на основе системы прогрессивных норм и нормативов.

В отдельных объединениях угольной промышленности накоплен известный опыт применения нормативного учета и на его основе организации контроля за себестоимостью добычи угля.

В диссертации обобщен опыт организации и методики учета затрат на производство и калькулирования себестоимости угля, в том числе применения нормативного учета в объединениях угольной промышленности "Тулауголь", "Карагандаутоль", "Ростовутоль" и До-цецком бассейне.

На основе проведенного исследования в диссертации сделаны в следующие выоды и предложения:

Необходимым условием усиления контроля за затратами на добычу угля является совершенствование первичного учета. В связи с этим предлагается в первичных документах по учету выработки на очистных забоях в недельных (месячных) рапортах отражать ежесменную выработку рабочего и сумму заработка по смене с учетом коэффициента трудового участия (КТУ). Такая постановка учета выработки рабочих позволяет избежать усредненного распределения заработной платы рабочих бригады. Использование этих первичных документов в условиях механизации на ЕС ЭВМ в объединениях позволяет повысить достоверность и оперативность информации о заработке рабочих комплексных бригад.

На основе исследования практики учета затрат на добычу угля предложена уточненная номенклатура калькуляционных статей расходов, более соответствующая технико-экономическому уровню развития отрасли. Учитывая, что в настоящее время большое значение придается охране природы и рациональному использованию природных ресурсов, цроизводственные объединения проводят мероприятия по охране вод от загрязнения, охране воздушного бассейна, сокращению массы вредных для человека и окружающей среды веществ, выбрасываемых с отходящими газами, по охране и рациональному использованию земель. В 1983 г. по отрасли на эти цели было израсходовано164,3 млн.руб. Для полного отражения этих затрат предусмотрено ввести в калькуляцию отдельную статью "Расходы на охрану природы и рациональное использование природных ресурсов".

В угольной промышленности цроводится большая работа по улучшению условий труда, повышению его безопасности. Учет и анализ затрат на эти цели представляют определенный интерес при оценке хозрасчетной деятельности шахты и имеют важное социальное значение. В связи с этим в себестоимости добычи угля значительно возрасли расхода на охрану труда и технику безопасности. В 1983 г. на охрану труда израсходовано 234 млн.руб., а на технику безопасности 368 млн.руб.

Большая часть этих расходов не находит обособленного отражения в учете и отчетности. Поэтому целесообразно выделить в качестве самостоятельной статьи "Расходы на охрану труда и технику безопасности".

В производственных единицах по добыче угля имеются структурные подразделения (участки, цеха и т.д.). В них имеются службы управления, что обусловливает, на наш взгляд, выделение специальной статьи "Общеучастковые расходы".

Затраты на содержание и ремонт горных выработок как часть текущих расходов по эксплуатации основных фондов являются специфичными для угольных шахт. Выделение их в отдельную статью калькуляции "Расхода на содержание и текущий ремонт горных выработок" позволит выявить затраты на содержание основных фондов, непосредственно участвующих в производственном процессе - добыче угля, и соизмерить эти затраты с эффективностью использования основных фондов.

Проведение горно-подготовительных работ является неотъемлемой частью технологического процесса добычи угля . При изменяющемся соотношении горно-подготовительных работ и объема добычи угля на шахтах значительно искажается величина себестоимости угля. Затраты на проведение горно-подготовительных работ при существующей практике полностью включаются в себестоимость угля, добытого в отчетном периоде, и в аналитическом учете и отчетности не выделяются, что не стимулирует выполнения плана по горно-подготовительным работам. Такая организация бухгалтерского учета на шахтах не позволяет эффективно контролировать затраты, связанные с производством горно-подготовительных работ некапитального характера. Снижение себестоимости угля при этом может быть достигнуто за счет отставания горно-подгото

- 152 -вительных работ и наоборот.

Учитывая положительный опыт планирования и учета горно-подготовительных работ при открытом способе добычи, следует и на шахтах обособленно отражать горно-подготовительные расходы на отдельном субсчете "Основное производство" и включать их в себестоимость равными долями пропорционально добыче.

В отрасли не решен вопрос о распределении общешахтных расходов по видам деятельности (добыча угля, капитальное строительство, капитальный ремонт). В настоящее время распределяется часть общешахтных расходов пропорционально стоимости услуг обслуживающих участков шахты (подъем, водоотлив, вентиляция) и относится только на подземные объекты капитального строительства и капитального ремонта, а к поверхностным объектам капитального строительства и капитального ремонта общешахтные расхода не относятся. В диссертационной работе предлагается при существующей методологии их распределения оставшуюся часть общешахтных расходов (после распределения их на услуги обслуживающих участков шахты) дополнительно распределить на капитальное строительство, капитальный ремонт горных выработок и добычу угля.

Вместе с тем предлагается распределять общеобъединенческие расходы в виде отчислений на содержание объединений меяду отдельными производственными единицами, что позволит более реально исчислять себестоимость угля, добытого на отдельных шахтах.

Учитывая важное значение сравнительного анализа в выявления резервов снижения себестоимости продукции и выявления экономической эффективности процессов добычи различных видов угля, в работе предлагается калькулировать себестоимость добычи угля с учетом его качества, потребительных свойств отдельных марок и сортов. Для этого необходимо использовать обобщенный показатель - себестоимость I т добытого угля в пересчете на условное топливо.

В целях повышения информационной емкости учета в управлении горным производством важное значение имеет формирование учетной информации о состоянии дел не только в целом по шахте, но и по отдельным производствам, выемочным участкам. В диссертационной работе обоснована организация учета затрат по процессам и участкам цроизводства (шахты), выделены основные технологические процессы. Для обобщения затрат по технологическим процессам разработан и предлагается свод затрат на добычу угля по технологическим процессам.

Поскольку организация учета по участкам и процессам возможна только в условиях его механизации, в работе предусмотрено решение этой задачи с применением современных вычислительных машин. В условиях автоматизации учета в перспективе будет экономически целесообразнее определять себестоимость не только по участкам и технологическим процессам, но и по отдельным лавам и пластам угля. Применением в угольной промышленности нормативного учета создает более благоприятные условия для контроля за затратами по участкам и производственным процессам.

Исследования, проведенные на шахтах производственных объединений "Тулауголь", "Карагандауголь", "Ростонуголь" и Донецкого бассейна, показали, что для повсеместного внедрения и применения нормативного учета в угольной промышленности имеются все предпосылки. Его внедрение облегчается сравнительной стабильностью технологического процесса производства, добычей одного вида цродукции и отсутствием незавершенного производства. Если плановые калькуляции составляются ежемесячно, то они тождественны нормативной калькуляции и нет необходимости учитывать изменения норм. На тех предприятиях, где составляются плановые калькуляции себестоимости добычи угля на квартал, необходима организация учета изменении норм, с тем, чтобы отразить изменяющиеся условия технологического процесса добычи угля.

В этих целях в диссертации разработаны формы учетных регистров, обеспечивавдих оперативное выявление отклонений от норм в системе нормативного учета. К ним относятся: расчет влияния уровня выполнения плана подготовительных и ремонтных работ на себестоимость; аналитический расчет результата структурных сдвигов добычи угля очистных участков (предлагается исчислять этот результат в разрезе элементов затрат по участкам).

На основе выявляемых в системе нормативного учета сумм отклонений от норм в работе предлагается составлять свод отклонений по расходам на цроизводство с тем, чтобы более полно выявлять отклонения с подразделением их по причинам и виновникам и представлять на соответствующие уровни руководства для оперативного управления процессами добычи угля.

В условиях угледобывающих предприятий калькулирование фактической себестоимости угля целесообразно осуществлять на основе учета фактических затрат на производство не прибегая к использованию нормативного способа калькулирования себестоимости продукции путем алгебраического суммирования затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм (Сф=Сн+И £0). Таким образом, система нормативного учета будет всецело направлена на организацию контроля за снижением себестоимости угля.

Практическое осуществление предложений, выдвинутых в диссертационном исследовании, будет, по нашему мнению, содействовать более полному выявлению резервов производства, снижению себестоимости утля и повышению эффективности производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Букенов, Жангельды Кыйсыкович, 1984 год

1. Маркс К. Капитал. Том первый. Критика политической экономии. -Марко К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.23.

2. Маркс К. Капитал. Том второй. Критика политической эконо1. С\* v. мии. Маркс К., Энгельс Ф. 2-е изд., т.24.

3. Маркс К. Капитал. Том третий. Критика политической экономии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.25, ч. I.

4. Маркс К. Капитал. Том третий. Критика политической экономии. -Маркс К., Энгельс Ф. Соч., 2-е изд., т.25, ч.П.

5. Ленин В.И. Философские тетради. Полн. собр. соч., т.29.

6. Ленин В.И. Государство и революция. Полн. собр. соч.,т.33.

7. Ленин В.И. Очередные задачи советской власти. Полн. собр. соч., т.36.

8. Ленин В.И. Речь на I Всероссийском учредительном съезде горнорабочих. Полн. собр. соч., т.40.

9. Ленин В.И. Лучше меньше, да лучше. Полн. собр. соч., т.45.

10. Программа Коммунистической партии Советского Союза. -М.: Политиздат, 1978. 144 с.

11. Материалы ХХУ1 съезда КПСС. М.: Политиздат, 1981. - 223 с.

12. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 22 ноября1982 г. -М.: Политиздат, 1982, 30 с.

13. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 14-15 июня1983 г. -М.: Политиздат, 1983. 80 с.

14. Материалы Пленума Центрального Комитета КПСС, 26-27 декабря 1983 г. -М.: Политиздат, 1983. 31 с.

15. Материалы внеочередного Пленума Центрального Комитета КПСС, 13 февраля 1984 г. М.: Политиздат, 1984. - 32 с.

16. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. "Об улучшении планирования и усилении воздействияхозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы".

17. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 30 июня1981 г. "Об усилении работы по экономии и рациональному использованию сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов".

18. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР "О мерах по ускорению технического перевооружения шахт Министерства угольной промышленности СССР". -Уголь, 1981 , Л 2, с.5-6.

19. Постановление Совета Министров СССР Л 59 от 24 января 1980 г. "О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышения его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов".

20. Постановление Совета Министров СССР Я 695 от 26 июля1982 г. "Об улучшении учета и отчетности по расходованию и экономии материальных ресурсов".

21. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Утверждены Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, Госкомцен СССР и ЦСУ СССР от 20 июля 1970 г. М.: Прейскурантиздат, 1970.

22. Приказ Министра угольной промышленности й 537 от 17 ноября 1966 г. об утверждении Положения о нормативном методе учета затрат на производство на шахтах, разрезах и других предприятиях министерства.

23. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи угля и продуктов обогащения в угольной промышленности. -М.: Минуглепром СССР, 1978.

24. Инструкция по разработке планов производственных единиц (шахт, разрезов и обогатительных фабрик). М.: Минуглепром СССР, 1978.

25. Абалкин Л.И. Конечные народнохозяйственные результаты. М.: Экономика, 1982. 183 с.

26. Абрамов А.И.,Аксененко А.Ф., Эйдинов АЛ. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. -М.: Мысль, 1977. 161 с.

27. Авдеев Ф.Т., Фельдман Г.И. Автоматизированная форма счетоводства и вопросы учета производственных затрат на угольных шахтах. -М.: ЦБИИЭМуголь, 1971. 90 с.

28. Автоматизированная система нормативов и классификаторы в угольной промышленности. В.Н.Сухов, В .В .Рогозов, КЗ. Лоцманов и др. М.: Недра, 1981. 244 с.

29. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности. Теория, практика и перспективы развития. -М.: Финансы и статистика, 1983. 224 с.

30. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1970. 169 с.

31. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск: Вышейшая школа, 1973. - 296 с.

32. Безруких И.О. Организашя бухгалтерского учета на предприятиях. М.: Финансы, 1966. 206 с.

33. Безруких П.С. Бухгалтерский учет в СССР. -М.: Финансы, 1976. 197 с.

34. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974. 320 с.

35. Бердников Н.Ф. Производственный учет в добывающей промышленности. Бухгалтерский учет, 1981, Л 7, с.29-30.

36. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом. -М.: Финансы, 1980. 160 с.

37. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. -М.: Финансы и статистика, 1982. 64 с.

38. Братченко Б.Ф. Энергия угля. -М.: Недра, 1981. 48 с.

39. Бро Г.Г. Нормативный учет себестоимости на угледобывающих предприятиях. В сб. Совершенствование методов исчисления себестоимости продукции горной промышленности. -Л.: Недра, 1965, с.36-45.

40. Бро Г.Г. Калькулирование себестоимости и ценообразование в угольной промышленности. В сб. Актуальные вопросы ценообразования. -Л.: Наука, 1973, с.79-86.

41. Бро Г.Г. Учет и внутрихозяйственный расчет на угледобывающих предприятиях. В сб.: Реформа, цена, хозрасчет в горной промышленности. - Л.: 1968, с.109-113.

42. Бунич П.Г. Хозяйственный механизм развитого социализма. "Сущность, структура, проблемы и перспектива". -М.: Наука, 1980. 351 с.

43. Бунич П.Г. Актуальный вопрос развития хозрасчета. Экономические науки, 1969, $ 6, с.

44. Бухгалтерский учет /О .С .Безруких, В.Б .Ивашкевич, А.Н.Катаев и др.; Под ред. П.С .Безруких. М.: Финансы и статистика, 1982. - 456 с.

45. Бухгалтерский учет в промышленности и капитальном строительстве /П.П.Новиченко, Ф.П.Васин, ИЛ.Рендухов и др.; Под ред. П.П.Новиченко. -М.: Финансы и статистика, 1983. -360 с.

46. Быкадоров Н.А. Нормативный метод учета и калькулирования продукции. М.: Финансы, 1974. - 149 с.

47. Васин Ф.П. Учет и внутрихозяйственный расчет. М.: Финансы и статистика, 1981. - 142 с.

48. Вознесенский Н.А. Хозрасчет и планирование на современном этапе. -В кн. Избр. произв. -М.: 1979, с.14-49.

49. Гилвде Э.К. Из истории становления нормативного метода учета затрат на производство. Бухгалтерский учет, 1977, Я 6, с.24-30.

50. Хильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности . М.: Финансы, 1970. - III с.

51. Гильде Э.К. Нормативный учет в промышленности. М.: Финансы, 1976. - 152 с.

52. Глушков В Л. Введение в АСУ. Киев: Техника, 1972.

53. ГольдинМ.А., Воронин В.Ф. Состояние, тенденции и пути развития АСУ ТП шахт. Уголь, 1977, В 3, с.48-52.

54. Гуменюк Л Л. Совершенствование бухгалтерского учета в угольной промышленности. Кемерово: 1973. - НО с.

55. Гуменюк Л Л. Планирование, учет и анализ затрат на разрезах. -М.: Недра, 1978. 220 с.

56. Гурен МЛ. Цены на уголь и хозяйственный расчет. М.: Недра, 1977. - 225 с.

57. Думлер С.А. Управление производством и кибернетика. -М.: Машиностроение, 1969. 277 с.

58. Ефремов И.А., И1умнов Ю.С. Бухгалтерский учет в угольной промышленности. -М.: Недра, 1980. 327 с.

59. Ефремов И.А., Фельдман Г.И. Бухгалтерский учет в автоматизированной системе управления угольного объединения. -М.; Недра, 1977. 240 с.

60. ЖербакМ.Х. Основы нормативного метода калькуляции. -М.: Мингаз, 1948. 196 с.

61. ЖербакМ.Х., Крюков Г. Нормативный учет производства. -М.: Союзоргучет, 1934. 416 с.

62. Звягин П.З., Бро Г .Г., Жук В.И. Разработка методики нормативного учета и контроля издержек производства на угольных шахтах. М.: Институт горного дела им. А.А.Скочинского, 1966. 40 с.

63. Зорин Н.П. и др. Учет и калькулирование себестоимости добычи угля в условиях новой структуры управления в угольной промышленности. -М.: ЦБИЗМуголь, 1978. 32 с.

64. Иванов Н.Н. Внедрение нормативного учета на предприятиях. -М.: Финансы, 1970. 264 с.

65. Иванов Н.Н. Нормативный учет в промышленности. -М.: Финансы, 1964. 259 с.

66. Ивашкевич В.Б. Вопросы теории нормативного учета. Бухгалтерский учет, 1975, $8, с.25.

67. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М.: Финансы и статистика, 1982. - 175 с.

68. Игумнов Ю.С., Ефремов И.А. Организация бухгалтерского учета и отчетности в производственных объединениях. -М.: Финансы, 1979. 128 с.

69. Игумнов Ю.С. Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции. Бухгалтерский учет, 1981, JE 3, с.36-38.

70. Исаков В.И., Рожнов B.C. Машинная обработка экономической информации в промышленности. Учебник для вузов. -М.: Статистика, 1977. 358 с.

71. Катаев Л.П. Проблемы учета и анализа экономической эффективности в производственных объединениях. -М.: Финансы, 1978. -224 с.

72. Кирьянова 33. Методологические и организационные основы первичного учета. -М.: Финансы и статистика, 1981. 144 с.

73. Кирьянова З.В., Трусов А.Д. Бухгалтерский учет в условиях АСУП. -М.: Финансы, 1975. 256 с.

74. Калькуляция себестоимости в промышленности /Под ред. проф. А.Ш.Мар1-улиса. М.: Финансы, 1980. - 288 с.

75. Козубенко В.А. Анализ хозяйственной деятельности угольной шахты. Учеб. пособие для техникумов. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Недра, 1980. 199 с.

76. Котов В.ф. Стоимостные категории в планировании промышленного производства. -М.: Экономика, 1980. 224 с.

77. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. -М.: Экономика, 1982. 216 с.

78. Кравченко А.Н. Повышение эффективности использования материалов на шахте. -М.: Недра, 1978. 224 о.

79. Кравченко А.Н. Экономия материалов на угольных шахтах. -М.: Недра, 1976. 98 с.

80. Краткий справочник горного инженера угольной шахты. -М.: Недра, 1982. 454 с.

81. Крашкин Н.С., Корж П.Г., Каренов П.Н. Производительность труда на угольных шахтах. -М.: Недра, 1981. 125 с.

82. ЛиберманВЗ. Автоматизированная система обработки экономической информации на предприятиях. -М.: Экономика, 1981. 184 с.

83. Лир Ю.С. Цена, себестоимость и рентабельность в угольной промышленности. -М.: Недра, 1974. 200 с.

84. Маздоров В.А. История развития бухгалтерского учета в СССР. -М.: Финансы, 1972. 320 с.

85. Макаров В.Г. Теоретические основы бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1978. 159 с.

86. Макаров В.Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1983. 271 с.

87. Максименко Г.Д., Фердман М.И. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности производственного объединения по добыче угля. -М.: Недра, 1979. 175 с.

88. Максименко Г.Д. Нормативный метод учета затрат на производство. -М.: Недра, 1968. 120 с.

89. Маргулис А.Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства: Учебник. 6-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы, 1979. 414 с.

90. Мацкевичюс И.С. Анализ калькулирования себестоимости продукции в странах СЭВ. -М.: Финансы, 1977. 112 с.

91. Мелькумов Л.Г., Антонов В.А. Вычислительная техника в управлении предприятиями угольной промышленности. -М.: Недра, 1974. 161 с.

92. Мелькумов Л.Г., Боликов М.И. АСУ ТП угольной шахты. Киев: Техника, 1978. - 215 с.

93. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учет в промышленности США. М.: Финансы, 1965. - 275 с.

94. Народное хозяйство СССР. 1922-1982. Юбил. стат. ежегодник. -М.: Финансы и статистика, 1982. 624 с.

95. Народное хозяйство СССР в 1982 г.: Стат, ежегодник ЦСУ СССР. -М.: Финансы и статистика, 1983. 574 с.

96. Науменко К.Д. Снижение себестоимости угля. М.: Недра, 1979. - 128 с.

97. Науменко К.Д. Анализ производственно-хозяйственной деятельности горных предприятий: Учебн. пособие. -М.: Недра, 1982. 255 с.

98. Новиченко П.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции в важнейших отраслях промышленности. М.: Экономика, 1970. - 192 с.

99. Новиченко ПЛ. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета в современных условиях управления. Бухгалтерский учет, 1977, JI 5.

100. Новиченко П.П., Рендухов И.М. Учет затрат на производство в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1981. -144 с.

101. Новодворский В .Д. Бухгалтерский учет в системе управления. -М.: Финансы, 1979. 72 с.

102. Нормативный учет затрат на производство. Сборник статей /Под ред. П.С.Безруких и Н.И.Иванова. -М.: Финансы, 1972. 96 с.

103. Нуждихин Г.И. Автоматизированные системы управления в угольной промышленности. Уголь, 1982, Л 6, с.З.

104. О рациональном использовании топливно-энергетических и других материальных ресурсов в угольной промышленности. -Уголь, 1981, Л 12, с.14-17.

105. Палий В.Ф., Соколов ЯЗ. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979. 303 с.

106. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

107. Панков В.В. Автоматизированная обработка учетной информации . М.: Финансы, 1980. - 159 с.

108. Петрова В Л. Научная организация бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1975. 136 с.

109. НО. Подольский В.И. Автоматизированная обработка учетной информации на промышленных предприятиях. -М.: Статистика, 1978. 300 с.

110. Поклад И.И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости промышленной продукции. -М.: Финансы, 1966. 255 с.

111. Прейскурант № 03-01. Оптовые цены на уголь, продукты обогащения углей и брикеты. -М.: Прейскурантиздат, 1974.

112. Проблемы экономики развитого социализма: Вопр. теории и практики: Сборник статей /Под ред. П.Г.Бунича, ЮЛЛаплн-гина. -М.: Экономика, 1983. 310 с.

113. РедченкоВ.Т. Организация хозрасчета в производственном объединении по добыче угля. -М.: Недра, 1979. 159 с.

114. РадченкоВ.Т. Автоматизированная система управления угольным объединением. -М.: Недра, 1978. 145 с.

115. Рожнов B.C. Автоматизация учета на промышленных предприятиях. -М.: Экономика, 1969. 56 с.

116. Рожнов B.C., Косарев В.П. Машинная обработка экономической информации: Общие вопросы: 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1983. - 214 с.

117. Романов А.Н. Автоматизация обработки информации по учету и анализу в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1981. 224 с.

118. Савин В.П. Оперативный учет затрат на производство. -М.: Финансы, 1970. 88 с.

119. Себестоимость добычи угля /В.Е.Тарасенко, Ф.И .Трегуб, ДЯ.Толкацер и др. -М.: Недра, 1980. 237 с.

120. Скрипник ПЛ., Радченко В.Т. Совершенствование управления в угольных производственных объединениях. Киев: Техника, 1978. - 216 с.

121. Скрипник ПЛ., Демин К Я. Учет и анализ затрат на производство и реализацию угля. М.: Недра, 1971. - 144 с.

122. Скрипник ПЛ. и др. Оперативный учет и анализ затрат в управлении предприятием. Киев: Техника, 1973. - 203 с.

123. Слабинский В.Т. Учет и анализ в горной промышленности. -М.: Недра, 1982. 184 с.

124. Слабинский В.Т. Попроцессный учет и анализ затрат на производство. -М.: Финансы и статистика, 1982. 144 с.

125. Справочник по нормированию и организации труда на угольных шахтах /Н.Д.Прокопенко, И .А.Воробьева, Ю.С .Качко и др. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Недра, 1983. -317 с.

126. Справочное пособие по экономике и управлению для работников угольной промышленности /Е.И.Боронович, Н.П.Зорин, И.Е.Богопольский и др. -М.: Недра, 1983.

127. Степанов А.П. Совершенствование управления угольным производством. -М.: Недра, 1979. 172 с.

128. Струмилин С.Г. О цене "даровых благ" природы. Вопросы экономики, 1967, 18, с.60-72.

129. Стуков С.А. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ. -М.: Финансы, 1979. 160 с.

130. Твердохлеб Н.Г. Машинная обработка экономической информации промышленных предприятий и объединений: Учебник, 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Статистика, 1979. 294 с.

131. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР /Под ред. Г.Голла и А.Д.Шеремета. -М.: Финансы, 1977.- 286 с.

132. Технология, механизация и экономика угольной промышленности Карагандинского бассейна. Караганда: 1970. -164 с.

133. Тишков И.Е. Нормативный учет в промышленности. Минск: Высшая школа, 1974. - 112 с.

134. Толкацер ДЯ. Цена и качество угольной продукции. М.: Недра, 1982. - 200 с.

135. Трухин ПЛ., Мукушев МЛ., Жумабаева М.К., Худин Ю.Л. Достижение наивысшей производительности труда на шахтах.- М.: Недра, 1982. 140 с.

136. Угли СССР. Справочник. -М.: Недра, 1975. 158 с.

137. Угольная промышленность Казахстана за 50 лет /Под ред. С.Б.Баишева и ПЛ.Трухина. Алма-Аьа: Наука, 1963. -403 с.

138. Учет себестоимости в управлении производством. -М.: Финансы, 1978. 126 с.

139. Харченко А.К., Миневич А.С., Чайка З.С. Трудоемкость добычи угля и пути ее снижения. М.: Недра, 1979. - 248 с.

140. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. -М.: Финансы, 1971. 240 с.

141. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. Вопросы методологии. -М.: Экономика, 1974. 207 с.

142. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности промышленного предприятия (объединение). -М.: Экономика, 1980. 232 с.

143. Шнайдман Д.М., Савинкин В Л. Внутришахтный хозрасчет и нормативный учет производства. Тула: Ириокское книжное издательство, 1970. - 264 с.

144. Эйдинов AM., Ширин М.Г. Нормативный метод учета в управлении машиностроительным предприятием. -М.: Машиностроение, 1983. 96 с.

145. Экономика, организация и планирование на предприятиях угольной промышленности /Ратушный А.А., Черевик AJC. -М.: Недра, 1981. 360 с.

146. Экономика горной промышленности /Астахов А.С., Каменец-кий Л.Е., Чернегов Г.А. -М.: Ведра, 1982. 106 с.

147. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений /Под ред.С.Б.Барнгольц и ГЛ.Тация. 2-е изд. -М.: Финансы и статистика, 1981. - 488 с.1. Шахта Я1. Участок Я