Вопросы совершенствования методологиии и организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в промышленности ( на примере добывающей промышленности)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Окойе Аринзе, Эрик  
  
**Год:**

1984

**Автор научной работы:**

Окойе Аринзе, Эрик

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Киев

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Окойе Аринзе, Эрик

ВВЕДЕНИЕ. 4

Глава I. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

1.1. Управление производством и контроль за его экономичностью на основе учетной информации о затратах.13

1.2. Взаимосвязь себестоимости и показателей эффективности производства .31-44 "

1.3. Формирование состава издержек производства, их структура и классификация .44

Глава П. ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ ДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

2.1. Технико-экономические предпосылки методологии учета издержек, производства в добывающих отраслях промышленности . 64

2.2. Система учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в угольной промышленности и пути ее совершенствования . 71

2.3. Система учета затрат на производство-и гальку лирование себестоимости продукции нефтегазодобывающей .промышленности и пути ее совершенствования . 99

Глава Ш. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА

ИЗДЕР1ЕК ПРОИЗВОДСТВА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1. Вопросы моделирования учетной информации об издержках производства и использование моделей в организации учета затрат в

Нигерии .122

3.2. Совершенствование организации учета затрат на основе моделирования и стандартизации .140

3.3. Организация учета, затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции при использовании ЭВМ .156

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Вопросы совершенствования методологиии и организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в промышленности ( на примере добывающей промышленности)"

Основной задачей развивающихся стран, и в частности Федеративной Республики Нигерии, является повышение эффективности общественного производства и расширение отраслей промышленности. Причины хозяйственной отсталости стран объясняет марксистско-ленинская теория. В.И.Ленин раскрыл закономерности неизбежного при капитализме процесса разделения наций на угнетающие и угнетенные и показал, что это "составляет суть империализма"^. Вскрытые В.И.Лениным неравноправные отношения в рамках мирового капиталистического хозяйства сохраняются с теми или иными модификациями в настоящее время, болезненно сказываясь на молодых суверенных государствах и способствуя консервации их социально-экономической отсталости.

Экономика Нигерии в послеколониальный период, и особенно в 70-е годы, претерпела количественные и отчасти качественные изменения. К важнейшим из них можно отнести существенное ускорение темпов роста валового внутреннего продукта СВВП), заметные сдвиги в его структуре, огромное увеличение объема внешней торговли и доходов государства. В период 1935-1950 гг., прирост ВВП составлял в среднем менее I % в год. В 50-х годах среднегодовой прирост ВВП увеличился до Ч %. В период 1960-1967 прирост ВВП составлял до б %, а в период 1970-1975 гг. - до 8,2 %.

Об ускорении темпов экономического роста Нигерии свидетельствует также и тенденция постоянного увеличения прироста национального дохода на душу населения. Среднегодовой прирост национального дохода на душу населения возрос с 2,6 % в 1959-1967 гг.

I. В.И.Ленин. Полн.собр.соч.,т.27, с.63 и 3,1 % в 1967-1970 гг. до 5,6 ^ в 1970-1975 гг. В абсолютном выражении за этот период национальный.доход на душу населения вырос (в сопоставимых ценах ) с 44,4 до 205 найра"1. По данным 3-го плана развития Нигерии доход на душу населения поднялся от 205 найра в 1975 г. до 380 найра в 1980 (165 с.44 ).

Несмотря на такой сравнительно быстрый рост национального дохода на душу населения в Нигерии, он еще значительно отстает эт уровня развитых капиталистических стран, где этот показатель колеблется от 700 до 3000 найра (103 с.12). Однако рост ВВП Нигерии, взятый сам по себе, свидетельствует главным образом лишь о том, что хозяйство страны в данный период твердо стало на путь расширенного воспроизводства» Об. истинном уровне развития структуры народного хозяйства можно судить по таким показателям, как доля отдельных отраслей общественного производства в создании валового продукта и уровень развития их материально-технической базы, распределение самодеятельного населения по отраслям хозяйства, удельный вес наемной рабочей силы в самодеятельном населении, наличие дифференцированной и интегрированной отраслевой структуры и др. (см.табл.1).

Как видно из табл.1 за первые 20 лет независимого существования Нигерии решающий сдвиг произошел в пользу добывающей промышленности. Основными минеральными сырьем, которым располагает Нигерия, является : нефть и газ, уголь, олово, цемент,колумбит, железная руда и т.п.

Одной из более развитых отраслей в Нигерии является добывающая промышленность и прежде всего добыча нефти, газа и каменного

I. I найра - 1,66 (долларj.

Таблица I

Отраслевая структура валового внутреннего продукта Нигерии

С в % )

ВВП 11959/60 г. II964 /66 г.!1970 /71 г 11974/75 г 11979/80 г.

Сельское хозяйство, лесоводство, рыболовство 64,2 59,2 36,0 23,4 19,0

Добывающая промышленность 1,1 3,2 33,1 45,5 37,5

Отрабатывающая промышленность 4,7 5,4 5,0 4,7 6,9

Строительство 4,3 4,4 3,5 5,7 9,0

Транспорт и связь 4,1 4,5 1,8 2,3 3,2 оч

Электро- и водоснабжение 0,3 0,6 0,3 0,4 0,7

Торговля 12,4 13,3 9,1 6,7 7,3

Услуги 8,9 9,4 11,2 11,3 16,4

Итого 100 100 100 100 100

Источники: Нигерия - современный этап развития.

Главная редакция Восточной литературы. М.,Наука, 1978, с.13 угля. Значение добывающей промышленности двояко: с одной стороны она является главным источником валютных и финансовых ресурсов государства для целей экономического развития, а с другой стороны добывающая отрасль обеспечивает хорошую базу для становления таких важных отраслей производства, как энергетика, металлургическая и химическая промышленность.

Нигерия - основная нефтедобывающая страна в Западной Африке. По объему нефтедобывающей отрасли она занимает второе место в Африке, шестое место в капиталистическом мире. В 1973 г. запасы нефти оценивались в 2 млрд.т.

Динамика добычи нефти в Нигерии представлена в приложении I.

Нигерия является членом организации стран - экспортеров нефти ОПЕК. Её экономика, как и экономика развивающихся стран, располагающих большими запасами нефти и с отсталой монокультурной структурой хозяйства, базируется на экспорте одного основного товара - нефти. Экспорт нефти из Нигерии в капиталистические страны характеризуется такими данными 1970 г. - 51,2 млн.т, 1975 г. - 85,7 млн.т , 1980 г. - 98 млн.т. В Нигерии по бюджету на 1981 г. более 80 % составляет доход от нефти.

Производство нигерийской нефти зависит от ряда факторов: международного спроса на нефтепродукты, качества и места нахождения нефти. Нигерийская нефть содержит низкий процент серы, а сравнительно выгодное географическое положение Нигерии также содействует росту добычи нефти.

Разведанные запасы природного газа будут исчерпаны за 200 лет (152 с.33). Газ добывается как в самостоятельных месторождениях, так и попутно с нефтью. Добыча газа в Нигерии составляла в 1979 г. - 1900 млн.м3, 1980 г. - 1100 млн.м3 и 1981 г.

1200 млн.м3. Однако почти весь газ сжигается в факелах, лишь незначительная часть добываемого газа используется для производства электроэнергии.

Нигерия - единственная страна в Западной Африке, добывающая каменный уголь. Запасы каменного угля оцениваются в 360 млн.т. Динамика добычи каменного угля в Нигерии представлена в приложении 2.

В 1981 г. начато осуществление 4-го пятилетнего плана социально-экономического развития на I98I-I985 гг. Средством решения задач 4-го пятилетнего плана социально-экономического развития Нигерии I98I-I985 гг. является новая система управления планирования и экономического стимулирования. Важное место в ней занимает система учета и прежде всего учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. На этом участке формируются основные стоимостные параметры управления экономикой, -показатели стоимости и себестоимости, осуществляется контроль за использованием ресурсов, соблюдением норм и нормативов.

Действующий порядок организации бухгалтерского учета и контроля в добывающей промышленности Нигерии не отвечает современному уровню развития хозяйственно-экономических связей, так как он уже не в состоянии обеспечить объективной информацией об эффективности работы предприятий, объединений и их подразделений, и не может в. полной мере учесть все факторы, влияющие на результаты производственной деятельности.

Экономическая значимость правильного решения вопросов управления экономикой, связанных с учетом издержек производства и калькуляцией себестоимости продукции, а также недостаточность их разработки в добывающих отраслях промышленности Нигерии обусловили выбор темы, объекты и направления исследования. Целью диссертации является изучение вопросов методологии и организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (на примере добывающей промышленности) в СССР и разработка основных направлений совершенствования учета, снижение затрат на производство, роста прибыли и рентабельности и улучшение организации управления производства в Нигерии.

Для достижения указанной цели в диссертационной работе поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать методологические основы построения учета издержек производства, формирование состава затрат, их структуру и классификацию в СССР, и теоретически обосновать возможность применения для организации учета и контроля в условиях Нигерии;

- изучить особенности методологии и организации, а также действующей практики учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в угольной и нефтедобывающей отраслях промышленности СССР и внести предложения по совершенствованию учета и контроля в названных отраслях Нигерии;

- разработать вопросы совершенствования учетной информации об издержках производства в добывающей промышленности Нигерии на основе моделирования и стандартизации;

- предложить направления совершенствования бухгалтерского учета в Нигерии в условиях использования ЭВМ.

Объектом исследования избрана система учета и контроля издержек производства и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях угольной и нефтяной промышленности СССР и Нигерии.

Теоретическую и методологическую базу диссертации составили основополагающие работы классиков марксизма-ленинизма. Автор

- 10 руководствовался при написании работы решениями ХХУ, ХХУ1 съездов КПСС; а также решениями правительства Нигерии по развитию экономики. В работе использованы основные положения и разработанные на их базе отраслевые инструкции министерства, в которых централизованно регламентируются принципы планирования и учета затрат на производство, калькулирование себестоимости и контроль за уровнем издержек.

Автор ознакомился с работами советских ученых и прогрессивных экономистов других стран, работающих над проблемами методологии и организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в добывающей промышленности.

Научная новизна данного исследования заключается в том, что она является первой по проблемам совершенствования учета издержек производства в нефте- и угледобывающей промышленности Нигерии и централизации бухгалтерии на уровне объединения (Лигерий-ской национальной нефтяной корпорации и др.).

В итоге проведенного исследования предложена более совершенная методика учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в угле- и нефтедобывающей промышленности Нигерии; обоснована возможность и необходимость применения элементов нормативного метода учета; разработаны методические основы моделирования и стандартизации учета и рекомендаций по направлению дальнейшего совершенствования учета и контроля.

Практическая ценность работы заключается в перенесении опыта и разработке методики организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в угольной и нефтегазодобывающей промышленности Нигерии. Результаты данной работы ч будут применены в Нигерийской угольной корпорации и Нигерийской национальной нефтяной корпорации. - II

Диссертация состоит из введения, трех глав и заключения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности", Окойе Аринзе, Эрик

- 171 -ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проделанной работы мы пришли к следующим выводам:

- учет затрат на производство необходимо для соизмерения общественных затрат, полученных результатов исчисления себестоимости продукции. Его данные используются в расчетах национальных межотраслевых балансов и других народнохозяйственных сводок и обобщений. При этом учетная информация о затратах на производство должна быть достоверной и сопоставимой ;

- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в настоящее время строится по различным методам: процессным, по заказным, попредельным и нормативным. Наиболее отвечает современным условиям экономики нормативный метод;

- внедрение нормативного учета затрат на производство позволяет не только оперативно оценивать работу каждого участка скважины, процесса, цеха, шахты, промысла в целом по выполнению плана себестоимости, но и вскрывать основные причины отклонения от норм затрат и принимать необходимые меры контроля за экономным использованием материалов, заработной платы, топлива, и других затрат в угледобывающей и нефтегазовой промышленности;

- опыт СССР, по нашему мнению, доказал о возможном внедрении нормативного метода учета затрат в добывающих отраслях промышленности Нигерии;

- чтобы учитывать уровень влияния природных факторов и технико-экономических факторов на себестоимости продукции нефтегазодобычи предлагаем : а) на основе методов корреляции проводить анализ влияния горногеологических и природных факторов, с учетом результатов этого анализа проводить плановое и фактическое калькулирование себестоимости продукции нефтедобычи:б) большая

- 172

часть затрат, связанных с продукцией нефтедобычи Нигерии должна определяться не в целом по ИГДУ, а по РИДС (районные инженерно-диспетчерские службы) и внутри них - по способам эксплуатации скважин;

- моделирование представляет собой научный инструмент анализа информационных и организационных процессов, учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции добывающей промышленности;

- необходимо иметь в каждой добывающей промышленности несколько моделей организации учета затрат в соответствии со структурой предприятия, организацией технологии и производства;

- в добывающей промышленности конкретные управленческие решения из набора готовых блоков-моделей происходят значительно быстрее и являются более экономичными;

- автоматизация учета затрат на производство в добывающей промышленности позволяет получить в короткий срок данные для анализа выполнения плана по себестоимости продукции и представляет руководителям всех уровней информацию для оперативного управления производством;

- применение ЭВМ для обработки информации по учету и распределению расходов на содержание и эксплуатацию оборудования сокращает трудоемкость этой операции за счет использования постоянной информации, повышает точность расчетов,ускоряет обработку информации и сроки составления отчетности, позволяет своевременно проводить анализ расходов, связанных с работой оборудования по всем статьям, с указанием причины возникновения отклонения от сметы и их виновников.

Все эти предложения, учитывая большой опыт, накопленный в

- 173

СССР по нашему мнению, в конечном счете, повысят эффективность учета затрат и калькулирования себестоимости в добывающей промышленности Нигерии.

I. Для совершенствования учета затрат на производство в Нигерии на современном этапе мы рекомендуем:

I/ Объединить счета "Общецеховые" и "Общезаводские расходы" в "Счет расходы на управление производством" и подразделить его на субсчета:

- управление бригадой ;

- управление участком;

- управление цехом (производством);

- управление самостоятельно заводом, фабрикой,в комбинатах, фирмах, объединениях;

- управление комбинатом, фирмой, объединением.

2/ Внедрить стандартизацию и унификацию первичных документов. Унифицированная система стандартных документов позволяет обеспечить совместимость информации в АСУ различных уровней, рационально построить документооборот, значительно ускорить создание и функционирование АСУ всех уровней, внедрение типовых проектных решений. Особое внимание при разработке системы унифицированной документации должно быть обращено:

- на разработку форм первичной документации, заполненных частично или полностью автоматизированным способом;

- на замену однодневных и разовых документов многодневными и накопительными, особенно там, где нецелесообразно использовать в качестве первичных документов технические носители информации;

- на широкое внедрение в качестве первичных документов

- 174 технических носителей информации (дуаль-карт, магнитных дисков и др.);

- на широкое использование постоянной нормативно-справочной информации (цен, расценок, характеристик работающих, состава работ и др.) для получения сводной и другой результативной информации, что позволяет сократить объем первичных документов, а следовательно, и трудоемкость выполнения первичных документов, ручных работ по перфорации и ее контролю.

3/ Опыт СССР доказал, что централизация обработки учетной информации позволяет лучше организовать работу учетного аппарата, сократить его общую численность, эффективнее внедрять передовые формы и методы, эффективнее использовать вычислительную технику, поэтому целесообразно централизовать бухгалтерии на уровне объединений (на примере Нигерийской угольной корпорации и Нигерийской национальной нефтяной корпорации).

4/ Необходимо повышать уровень профессиональной компетенции главных бухгалтеров, их заместителей и всего учетного аппарата. Использование в бухгалтерском учете технических средств регистрации и обработки экономической информации, обязательность знания этими руководителями учета особенностей техники и технологии производства. Мы предлагаем отнести главных и старших бухгалтеров предприятий к категории инженерно-технических работников со всеми вытекающими из этого преимуществами морального и материального порядка.

Себестоимости продукции выполненных работ и услуг принадлежит одно из ведущих мест в экономическом механизме при оценке эффективности хозяйственной деятельности. В ней отражаются затраты всех видов ресурсов на производство и обращение, что

- 175 предопределяет в значительной мере масштабы ресурсов для накопления и повышения уровня жизни населения. От себестоимости зависят уровень цен и рентабельности, окупаемости капитальных вложений, размеры производственных запасов, эффективность процесса воспроизводства основных производственных фондов и других экономических показателей.

Все это находит свое выражение в необходимости исследования проблемы "Учета затрат и калькулировании себестоимости продукции" , служащих важным инструментом приобретения экономической самостоятельности, в которой так нуждаются развивающиеся страны, в том числе и Нигерия.

- 176

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Окойе Аринзе, Эрик, 1984 год

1. Маркс К.Товар и деньги. Маркс К., Энгельс Ф.Соч.2-е изд., т.23, с.43-156.

2. Маркс К.Процесс накопления капитала. Маркс К.,Энгельс Ф. Соч.2-е изд.23, с.576-784.

3. Маркс К. Теория прибавочной стоимости. Маркс К., Энгельс Ф. Соч.2-е изд., т.26, ч.3,с.3-666.

4. Энгельс Ф.Анти-Дюринг. Маркс К., Энгельс Ф. Соч.2-е изд., т.20, ч.2, с.629-654.

5. Ленин В.И. По поводу так называемого вопроса о рынках. -Полн.собр. соч., т. I, с.67-122.

6. Ленин В.И.Революционный пролетариат и право наций на самоопределение. Полн.собр.соч., т.27, с.61-68.

7. Ленин В.И.Предисловие к брошюре Н.Бухарина "Мировое хозяйство и империализм". Полн,собр.соч., т.27, с.93-98.

8. Ленин В.Н. Империализм как высшая стадия капитализма. Полн. собр.соч., т.27, с.299-426.

9. Ленин В.Н. Империализм и раскол социализма. Полн.собр.соч., т.30, с.163-179.

10. Ленин В.И. Еще раз о профсоюзах, о текущем моменте и об ошибках. Полн.собр.соч., т.42,с.264-305.

11. Ленин В.И.Доклад о новой экономической политике и задачи политпросветов. Полн.собр.соч., т.44, с.155-175.

12. Материалы ХХУ съезда КПСС. М. Политиздат, 1976. - 256 с.

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

14. Абрамов А.И., Аксененко А.Ф.; Эндинова A.M. Себестоимость продукции в социалистическом производстве. М.:Мысль,1977. -- 285 с.

15. Алдашкин Ф.И. Бухгалтерский учет в нефтяной и газовой промышленности. М.,1981. 305 с.

16. Алдашкин Ф.К. Бухгалтерский учет и.анализ баланса в нефтяной и газовой промышленности. М.:Недра, 1969. - 440 с.

17. Алешина В.И. Проблемы моделирования экономики развивающихся стран. U.:1969 - 216 с.

18. Афанасьев В.Г. Управление ис система социальной информации.-В кк.: Организация управления. М., Экономика, 1973. 221 с.

19. Афонин Г.В. Некоторые вопросы калькулирования себестоимости продукции в нефтедобывающей промышленности. -В кн.: Вопросы экономики и организации социалистического производства. Выпуск У, 1974. 102 с.

20. Алгоритмы и организация решения экономических задач. М.: Статистика, 1976, вып.7 - 104 с.

21. Бабич В.В., Степанчук А.И. Учет и анализ капитальных вложений в промышленности. Киев, Техника, 1981. 192 с.

22. Басманов И.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. Минск, 1973. 296 с.

23. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.,Финансы,1970. -168 с.

24. Бачило Й.Л. Функции органов управления. М.,Юридическая литература. 1976. 198 с.

25. Бедрин Г. и др. Вычислительные системы для обработки учетной информации. М.,Финансы, 1977. с.54-56.

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

27. Безруких П.С.Бухгалтерский учет. М.,Финансы и статистика. 1982. 456 с.- 178

28. Безруких П.С.Совершенствование хозяйственного механизма и бухгалтерский учет. "Бухгалтерский учет", 1980, I 2. 64 с.

29. Белобородова А.В. Бухгалтерский учет с основами экономического анализа. М.Финансы и статистика. 1982. - 352 с.

30. Бирюлин В. Особенности ценообразования на капиталистическом рынке нефти. "Внешняя торговля", 1977, Л 58 с.

31. Бородкин А.С. Планирование и учет цеховой себестоимости продукции. Плановое хозяйство. £ 10, 1983, с.59-67.

32. Бородкин А.С. Учет производственных затрат в промышленности. М.,Финансы, 1973. 112 с.

33. Бортников А.П. Нормативный учет затрат на производство. М.,Финансы и статистика, 1982. 63 с.

34. Бражник А.С.,Щеглов Б.С. Бухгалтерский учет в производственном объединении (предприятии). Минск, Белорусь,1981. 494 с.

35. Бреннер М.М. Экономика геологоразведочных работ на нефть и газ СССР. И.,Недра,1979. 238 с.

36. Бугров В.А. К вопросу о калькуляции и ценообразовании в нефтяной промышленности. Изв.вузов, сер.Нефть и газ,1967, £ 10, с.99-101.

37. Бунимович В.А. Калькулирование себестоимости промышленной продукции. М.Финансы, 1967. 216 с.

38. Бухгалтерский учет. (Под ред.Безруких П.С. М.:Финансы и статистика, 1982. 455 с.

39. Бухгалтерский учет и экономический анализ: опыт СССР и зарубежная практика. (Под ред.проф.В.И.Рыбина).М.,Финансы,и статистика,1983. 280 с.- 179

40. Васильева В.К. 0 возмещении затрат на разведку в себестоимости добычи нефти и газа. В сб.: Экономика нефтяной промышленности. М.,ВНИИ0ЭНГ,1971, JB 12, с.38-40.

41. Васильева В.К. и др. Цены в нефтяной промышленности. М., Недра, 1978. 174 с.

42. Бахутинский И. Калькулирование себестоимости нефтепродуктов на ЭВМ. М.,1971. 26 с.

43. Венников А.А. Основы теории подобия. М.,Наука,1964. 146 с.

44. Волков С.И.Драева Т.А.,Савин В.П. Методологические основы автоматизированного учета на предприятиях. М.,Финансы,1988.-271 с.

45. Волков С.И. Учетная информация и система ее обработки на ЭВМ. М.,Финансы, 1973. 288 с.

46. Гильде Э.К. Модели организации нормативного учета в промышленности. М.,Финансы, 1970. 109 с.

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

48. Гобедипшили Р.З. Автоматизация обработки данных бухгалтерского учета с использованием ППП. Бухгалтерский учет,Л 10. 1983, с.38.

49. Грачев П.Н. Необходимо полисе и всестороннее отражение затрат. Совершенствование планирования, учет и калькулирование себестоимости промышленности продукции в связи с ценообразованием. АН СССР, 1967, с.24-28.

50. Гуменюк JI.0. Калькулирование себестоимости угля. Бухгалтерский учет. 1970, Л 3. 64 с.

51. Гуменюк А.И. Совершенствование бухгалтерского учета в угольной промышленности. Кемеровское книжное издательство. 1973. 109 с.52