

Тема: Учет затрат и калькулирование себестоимости добычи угля

1. Влияние особенностей технологии и организации производства на учет затрат добычи угля
2. Номенклатура калькуляционных статей затрат
3. Порядок включения затрат в себестоимость добычи угля
4. Обобщение затрат на производство и калькулирование себестоимости добычи угля

Вопрос 1- На основных участках осуществляются:

- 1) очистные работы (зарубка, отбойка, навалка и доставка угля на склад; крепление кровли, закладка выработанного пространства, доставка, монтаж, наладка и текущий ремонт оборудования; обслуживание механизмов в забоях);
- 2) проведение подготовительных выработок;
- 3) транспортировка угля и породы (вывозка угля из глубинных пунктов до железнодорожной станции и погрузка угля в вагоны).

На обслуживаемых участках производятся:

содержание и текущий ремонт:

- а) горных выработок;
- б) откаточных путей;
- в) общешахтных механизмов;
- г) водоотлив;
- д) вентиляция и др.

Вопрос 2- Типовые статьи калькуляции в угольных предприятиях:

- 1.Вспомогательные материалы на технологические цели
- 2.Топливо для технологических целей
- 3.Энергия для технологических целей
- 4.Основная заработная плата производственных рабочих
- 5.Дополнительная заработная плата производственных рабочих
- 6.Отчисления на социальные нужды
- 7.Расходы на подготовку и освоение производств;
- 8.Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
- 9.Общешахтные (общеразрезные) расходы
10. Прочие производственные расходы
11. Коммерческие расходы.

Статья « Вспомогательные материалы»

включает стоимость:

- лесных, взрывчатых, закладочных материалов;
- металлического и железобетонного крепления, расходуемых на замену износившихся и на оборудование горных выработок.

По статье «Расходы на подготовку и освоение
производства» учитываются:

- 1) затраты на производство **вскрышных работ, включая расходы на транспортировку;**
- 2) пусконаладочные расходы и т.д.

По статье «Прочие производственные расходы»

отражаются:

- 1) услуги железнодорожного и автотранспорта;
- 2) услуги сторонних организаций по дегазации, геологоразведочным работам;
- 3) стоимость работ приведению земель в состояние пригодное для хозяйственного использования;
- 4) затраты по вывозке породы на шахтах;
- 5) содержание очистных сооружений;
- 6) расходы по вывозке угля с открытых работ и из глубинных пунктов.

Вопрос 3– порядок включения расходов на **материалы**

Материалы подразделяются на две группы:

1) **лесные материалы, взрывчатые вещества**, запчасти для текущего ремонта, стоимость которых включается в себестоимость добычи угля после их отпуска в производство;

Вторая группа включает:

а) металлические и железобетонные крепи, различные трубы, рельсы списываются на расходы частями по мере их использования;

б) стоимость крепления, расходуемого на текущий ремонт горных выработок и ремонт деформированной металлической крепи, также списывается на себестоимость добычи угля.

Бухзаписи по учету креплений:

- 1) Дт 10 Кт 20 на сумму 10 тыс. руб., а затем после их ремонта списываются:
- 2) Дт 20 Кт 10 (по фактической стоимости) + 10 тыс. руб. + 5 тыс. руб.
(дополнительные затраты)
- 3) Дт 97 Кт 10 – отпуск материалов длительного пользования
- 4) Дт 20 Кт 97 – списание части стоимости железобетонной и металлической крепи

Порядок включения амортизации в себестоимость угля

На угольных предприятиях основные средства подразделяются **на две группы:**

- специализированные
- общего назначения
- **К первой группе относятся:**
 - горные выработки
 - надшахтные надстройки
 - подъемные машины
 - железнодорожные пути

Амортизация по этим объектам начисляется способом списания пропорционально объему продукции. При этом определяется норма на 1 тонну погашаемых запасов угля, т.е. стоимость основных средств по видам делится на объем промышленных запасов угля.

Месячная сумма амортизации рассчитывается путем умножения расчетной потонной ставки на количество добытого угля за этот период.

По основным средствам **общего назначения**: оборудованию, транспортным средствам и др., которые могут быть использованы после отработки запасов угля, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

На угольных предприятиях начисляется производственная себестоимость угля с применением условия «франко» - **франко-вагон**.

Все расходы по доставке угля на склады и погрузке его в вагоны включаются в производственную себестоимость его добычи. Обычно количество отгружаемого угля не совпадает с количеством добытого угля.

Поэтому в целях устранения колебаний себестоимости за счет этого фактора создается **резерв на покрытие предстоящих расходов по погрузке угля в вагоны.**

Начисление резерва начинается с момента ввода шахты (разреза) в эксплуатацию. Сумма начисления в резерв определяется умножением плановой стоимости погрузки и транспортировки 1 тонны на количество угля, добытого в этом месяце:

Дт 20 Кт 96

Текущие затраты по погрузке угля и
транспортировке отражаются: Дт 96 Кт 23

Разница между начисленными суммами
резерва и использованными оформляются в
конце года: Дт 20 Кт 96 (сторнировочной или
дополнительной) проводкой

Отчисления в резерв включаются в
себестоимость по статье «прочие
производственные расходы».

Горноподготовительные или **Вскрышные работы** подразделяются на:

- 1) буро-взрывные работы;
- 2) выемочно-погрузочные работы;
- 3) вспомогательные горные работы;
- 4) путевые работы;
- 5) перемещение породы;
- 6) прочие общеучастковые работы.

Порядок списания затрат по вскрышным работам:

- 1) количество добытого угля равно количеству вскрытых его запасов в этом месяце и все расходы по вскрытию списываются в себестоимость - Дт 20 Кт различных счетов
- 2) количество добытого угля меньше количества вскрытых запасов:
 - а) Дт 20 Кт ... - вскрышные работы в пределах объема добытого угля
 - б) Дт 97 Кт ... - оставшаяся часть расходов по вскрышным работам
- 3) количество добытого угля больше вскрытых его запасов в отчетном месяце:
 - а) Дт 20 Кт ... - списание всех расходов на вскрышные работы отчетного месяца
 - б) Дт 20 Кт 97 – списание части расходов по вскрышным работам прошлых периодов.

ВОПРОС 4

Обобщение затрат осуществляется по предприятию в целом в журнале - ордере № 10А, который включает три раздела.

В первом разделе производится обобщение расходов по синтетическим счетам:

Раздел 2 заполняется на основании данных раздела 1, в котором исключается стоимость услуг обслуживающих участков и исчисляется себестоимость добычи угля по экономическим элементам.

Раздел 3 заполняется для получения общей суммы затрат по элементам без внутреннего оборота заполняется

Здесь к затратам, включенным в себестоимость добычи угля добавляется стоимость недостачи в пределах нормы естественной убыли и исключаются оприходованные материалы, тара и топливо собственной выработки или выявленные при инвентаризации как излишки:

Дт 20 Кт 94; или Дт 10 Кт 20

Кроме того, здесь дается расшифровка элемента «Вспомогательные материалы» по видам.

В IV разделе приводятся показатели, характеризующие работу ЖКХ, железнодорожного транспорта (отработано т/км., расходы по плану и фактически всего и на единицу продукции).

В пятом разделе дается расшифровка непроизводительных расходов (потери угля, недостача материалов и др.), включаемые в себестоимость продукции.

В шестом разделе отражаются сведения о вскрышных работах, выполняемых при открытом способе добычи угля.

Наряду с отчетом о себестоимости составляется **калькуляционный лист**, который состоит из двух разделов.

В первом разделе указываются плановые и фактические данные о калькуляционной и товарной добычи угля за месяц и с начала года.

Во втором разделе отражается плановая и фактическая себестоимость добычи угля по калькуляционным статьям расходов. По плану данные приводятся на одну тонну, по отчету – на всю добычу и одну тонну угля

