1. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

**Пример**

К каким понятиям, указанным в таблице, вы отнесете следующие поступления и расходы:

1. произведена оплата за купленный на аукционе магазин;
2. поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
3. во время паводка пришла в негодность часть материалов на складе предприятия;
4. страховое общество возместило ущерб, причинённый паводком;
5. начислена амортизация основных средств предприятия;
6. получен и оплачен материал от поставщиков;
7. поступил платёж за реализованные изделия.

|  |  |
| --- | --- |
| **Понятие** | **Операция** |
| 1. Расход средств:
	1. затраты, непосредственно связанные с производством продукции
	2. коммерческие расходы
	3. расходы, не относящиеся к процессу производства и сбыта
 |  |
| 1. Приход средств:
	1. выручка от реализации продукции
	2. поступления от прочих видов деятельности
	3. прочие поступления
 |  |

**Решение:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Понятие** | **Операция** |
| 1. Расход средств:* 1. затраты, непосредственно связанные с производством продукции
	2. коммерческие расходы
	3. расходы, не относящиеся к процессу производства и сбыта
 | 5, 61,3 |
| 1. Приход средств:
	1. выручка от реализации продукции
	2. поступления от прочих видов деятельности
	3. прочие поступления
 | 724 |

**Пример**

Определите, за счёт каких источников должны быть списаны следующие затраты (за счёт каких бухгалтерских счетов):

1. Расходы на строительство и приобретение основных средств
2. Потери от уценки производственных запасов и готовой продукции
3. Амортизация нематериальных активов
4. Затраты на производство, не давшее продукции
5. Доплаты за работу в ночное время
6. Потери от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли
7. Затраты на оказание помощи сельскому хозяйству
8. Расходы на покупку акций банка
9. Командировочные расходы сверх норм
10. Затраты на подготовку и освоение новых видов продукции
11. Представительские расходы

**Решение:**

1. Расходы на строительство и приобретение основных средств **08**
2. Потери от уценки производственных запасов и готовой продукции **91/2 (14)**
3. Амортизация нематериальных активов **20, 26, 44**
4. Затраты на производство, не давшее продукции **91/2**
5. Доплаты за работу в ночное время **20 (25)**
6. Потери от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли **94 потом 20**
7. Затраты на оказание помощи сельскому хозяйству **91**
8. Расходы на покупку акций банка **58**
9. Командировочные расходы сверх норм **26**
10. Затраты на подготовку и освоение новых видов продукции **97**
11. Представительские расходы **26**

***Задание 1***

Дайте определение следующим понятиям: управление предприяти­ем; информация для управления; финансовый учет; управленческий учет; пользователи информации; поставщики информации; управление по от­клонениям; принципы управленческого учета; цели и задачи учета для управления.

***Задание 2***

Ситуации и мнения:

1. После окончания учебного заведения вы пришли на работу в фирму и намереваетесь предложить ее руководству создать отдел управленческого учета.

Какую работу, по вашему мнению, должен выполнять этот отдел? Какие аргументы в обоснование этого предложения вы приведете? Каких возражений можете ожидать?

1. Какой вид учета важнее для предприятия: финансовый или управленческий? Кому, по вашему мнению, нужно платить более высокую зарплату - руководителю финансовой или управленческой (производственной) бухгалтерии? Аргументируйте свое мнение.
2. В разных странах управленческий учет называют по-разному. Ка­кое название вы считаете более правильным и почему?

4. Приведите примеры возможностей управления по отклонениям:

на промышленном предприятии;

в строительной организации;

в магазине системы «Супермаркет»;

в учебном заведении.

***Задание 3***

Объясните содержание следующих понятий:

а) продукция;

б) услуги (товарные, нетоварные);

в) приход средств (выручка, поступление), оприходование средств;

г) расход средств (издержки, затраты, производственные и коммерческие расходы);

д) себестоимость (полная, производственная, цеховая, сметная, плановая, нормативная, фактическая).

***Задание 4***

К каким понятиям, указанным в таблице, вы бы отнесли следующие поступления и расходы:

а) произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин;

б) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;

в) во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;

г) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;

д) начислена амортизация основных средств предприятия;

е) получен и оплачен материал от поставщиков;

ж) поступил платеж за реализованные изделия и услуги нашего предприятия.

Ответы систематизируйте в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Понятие | Операция |
| **1.Расход средств**1. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции
2. Коммерческие расходы
3. Расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта
 |  |
| **2. Приход средств**1. Выручка от реализации продукции
2. Поступления средств от других видов деятельности

Прочие поступления денежных средств |  |

К какому виду бухгалтерского учета (финансовому или управлен­ческому) относится каждая хозяйственная операция?

***Задание 5***

1. Назовите цели и задачи учета издержек в системе:

а) управленческого учета;

б) финансового учета.

2. Основные особенности исчисления затрат и результатов:

а) в управленческом учете;

б) в финансовом учете.

3. Приведите примеры, когда:

а) расходы предприятия не представляют собой затраты на выпуск продукции;

б) затраты предприятия не являются издержками производства и сбыта;

в) расходы предприятия одновременно являются затратами на выпуск продукции.

4. Почему наряду с исчислением результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия за год возникает необходимость в определении величины прибыли и убытка по периодам внутри года (ме­сяцам, кварталам)?

***Задание 6***

1. Исходя из существующих правил бухгалтерского учета составьте бухгалтерские записи на счетах (проводки) по следующим хозяйственным операциям:

а) отражены в учете доходы от долевого участия в деятельности
других предприятий;

б) списаны по назначению судебные издержки и арбитражные сбо­ры, уплаченные предприятием;

в) произведены платежи по обязательному страхованию имущества предприятия;

г) оплачены услуги переводчиков из КФЭИ при проведении официального приема бизнесменов США;

д) получена краткосрочная ссуда банка;

е) поступила на расчетный счет предприятия дебиторская задол­женность;

ж) уплачен штраф за поставку бракованной продукции;

з) списаны убытки от хищений, виновники которых судом не уста­новлены;

и) списаны материалы, израсходованные в основных цехах;

к) отражена в учете дооценка производственных запасов и гото­вой продукции.

2. Определите, за счет каких источников должны быть списаны нижеперечисленные затраты предприятия:

а) расходы на строительство и приобретение основных средств;

б) потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

в) амортизация нематериальных активов;

г) оплата дополнительно предоставляемых отпусков;

д) амортизация арендованных основных средств;

е) затраты на производство, не давшее продукции;

ж) доплаты за работу в ночное время;

з) потери от недостачи материалов в пределах норм убыли;

и) затраты на оказание помощи сельскому хозяйству;

к) расходы на покупку акций банка;

л) командировочные расходы сверх предельных норм возмещения

м) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции се­рийного и массового производства;

н) представительские расходы.

***Задание 7***

1. Назовите цели и задачи учета затрат и расходов предприятия. В чем различие этих понятий?
2. Приведите примеры по следующим ситуациям:

а) издержки не представляют собой затраты на выпуск продукции;

б) затраты не являются издержками производства;

в) издержки производства одновременно являются затратами на выпуск продукции.

1. Как изменятся издержки предприятия при изменении степени использования производственной мощности?
2. Относится ли зарплата следующих лиц к оплате труда за основную производственную работу по изготовлению продукции или к заработной плате обслуживающего персонала: зарплата швейцаров, крановщиков, рабочих на конвейере, работников отдела контроля? К каким затратам, постоянным или переменным, вы бы отнесли зарплату этого персонала?

**2. Производственный учет как составная часть управленческого учета**

**Пример**

На производственном участке за прошедшие 10 месяцев осуществлены следующие фактические затраты:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отчётный период** | **Объём продукции, ед.** | **Фактические затраты, т. р.** |
| 12345678910 | 98092010601290157017801820104011201080 | 4150381040205070543059606890405044204350 |

Произвести деление затрат по методу высшей и низшей точек.

**Решение:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НаивысшийНаименьшийОтклонениеГодовой | 7-й2-й | 182092090012660 | 68903810308048150 |

Переменная компонента = переменные затраты на единицу = 3080 : 900 = 3,42

Постоянная компонента = Общая сумма затрат за период – V продукции \* ставка переменных затрат

Постоянные затраты за 7-й месяц = 6890 – 1820\*3,42 = 661,6

Постоянные затраты за 2-й месяц = 3810 – 920\*3,42 = 661,6

Переменные затраты за год = 12660\*3,42 = 43297,2

Постоянные затраты за год = 48150 – 43297,2 = 4852,8

Затраты = 661,6 + 3,42\*V продукции

**Пример:**

Предприятие имеет 4 стадии производства (цеха) и выпускает 1 вид продукции, проходящей последовательно через все 4 цеха. За отчётный период изготовлено 260 т единиц готовой продукции. Из них продано 200 т. единиц. Между каждыми переделами имеется склад промежуточного продукта.

30 т. единиц промежуточного продукта, изготовленных на 1-х ступенях производства остаются на складе промежуточного продукта №1 (между 1 и 2 цехом), 50 т. ед., изготовленных на 2-й производственной ступени находятся на складе промежуточных продуктов № 2. 10 т. единиц промежуточного продукта, использованного на 4 производственной ступени были взяты со склада промежуточного продукта №3. Эти запасы промежуточной продукции на складах были сделаны в предыдущем периоде. Себестоимость единицы продукции была в то время 2,9 руб.. На отдельных ступенях производства в течение отчетного периода были сделаны следующие первичные затраты:

1 стадия – 165 тыс. р., 2 стадия – 90 тыс. р., 3 стадия – 550 тыс. р., 4 стадия – 521 тыс. р. Затраты по сбыту – 40 тыс. руб.

Определить с помощью многоступенчатой простой калькуляции себестоимость единицы готовой продукции.

**Решение:**





**Пример:**

На предприятии производится в цеху «А» продукция a и b, в цеху «Б» продукция c и d.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды продукции** | **Переменные (прямые) затраты на единицу** | **Полная себестоимость единицы продукции** | **Цена единицы продукции** | **Объём реализации** |
| аbcd | 9301240340775 | 124015506401395 | 155021709301550 | 200025008001400 |

1. Рассчитать калькуляцию по полным затратам
2. Осуществить ранжирование изделий по прибыли
3. Расчёты оформить в таблице

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Изделия** |
| **a** | **b** | **c** | **d** |
| 1. Цена ед. продукции, руб.
2. Полная с/б ед. продукции, руб.
3. Прибыль, содержащаяся в ед. продукции, руб.
4. Объем реализации, шт.
5. Выручка, руб.
6. Полная с/б на весь выпуск, руб.
7. Прибыль на весь выпуск, руб.
8. Общий финансовый результат предприятия, руб.
9. Ранжирование изделий по прибыли
 |  |  |  |  |
|  |
|  |  |  |  |

**Решение:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Изделия** |
| **a** | **b** | **c** | **d** |
| 1. Цена ед. продукции, руб.
2. Полная с/б ед. продукции, руб.
3. Прибыль, содержащаяся в ед. продукции, руб.
4. Объем реализации, шт.
5. Выручка, руб.
6. Полная с/б на весь выпуск, руб.
7. Прибыль на весь выпуск, руб.
8. Общий финансовый результат предприятия, руб.
9. Ранжирование изделий по прибыли
 | 15501240310200031000002480000620000 | 217015506202500542500038750001550000 | 930640290800744000512000232000 | 15501395155140021700001953000217000 |
| 2619000 |
| 23,67 (II) | 59,18 (I) | 8,86 (III) | 8,29 (IV) |

***Задание 8***

Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие за­траты предприятия:

а) сырье и материалы;

б) амортизация машин и оборудования;

в) заработная плата производственного персонала;

г) плата за аренду складских помещений;

д) отопление и освещение цехов и заводоуправления;

е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;

ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;

з) топливо и энергия на технологические цели;

и) расходы на рекламу;

к) затраты на упаковку продукции.

***Задание 9***

На производственном участке за прошедшие десять отчетных пе­риодов при различной степени нагрузки на рабочие места осуществлены следующие фактические затраты (табл. 2.1).

Таблица 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отчетный период | Объем продукции, ед. | Фактические затраты, тыс. д. е. |
| 1 | 980 | 4150 |
| 2 | 920 | 3810 |
| 3 | 1060 | 4020 |
| 4 | 1290 | 5070 |
| 5 | 1570 | 5430 |
| 6 | 1780 | 5960 |
| 7 | 1820 | 6890 |
| 8 | 1040 | 4050 |
| 9 | 1120 | 4420 |
| 10 | 1080 | 4350 |

Произведите деление затрат в зависимости от степени их перемен­ности по методу высшей и низшей точек. Определите мини-, макси-функ­цию затрат и найдите их прогнозируемую величину при 2000 ед. объема.

***Задание 10***

Следует ли фирме увеличить или сократить объем производства:

а) если рыночная цена продукта А - 120 денежных единиц (д. е.) за 1 кг, а при увеличении производства на 1 кг расходы изготовителя
возрастают на 70 д. е.; 100 д. е.; 200 д. е.;

б) издержки по изготовлению продукта Б увеличились на 300 д. е. на единицу, а рыночная цена установилась на уровне 150 д. е.; 300 д. е.; 360 д. е.?

***Задание 11***

Предприятием выпускаются три вида продукции: А, 5 и В. Макси­мальная производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 10000 шт. продукта А, 5000 шт. продукта Б и 5000 шт. продукта В. Пере­менные затраты и цены на единицу продукции в отчетном месяце состав­ляли (табл. 2.2).

Таблица 2.2

(д.е./шт.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Переменные затраты на единицу продукции | Полная себестоимость единицы продукции | Цена на единицу продукции |
| А | 20,09 | 27,36 | 27 |
| Б | 33,04 | 45,16 | 50 |
| В | 20,64 | 31,01 | 32 |

На основе анализа сумм покрытия определите, есть ли смысл ди­рекции предприятия изменять производственную программу (включить в нее какие-либо другие виды продукции и отказаться от старых) или луч­ше оставить ее в неизменном виде?

**Задание 12**

На рынке продуктов А, Б и В произошли изменения, и предприятие вынуждено работать с недогрузкой производственных мощностей. Точ­ные объемы возможной реализации каждого из продуктов неизвестны.

Используя данные предыдущего задания о затратах и ценах на еди­ницу продукции, определите, на каком из продуктов необходимо сосредо­точить усилия по производству и продвижению на рынок в первую оче­редь, на каком - во вторую и т.п.

**Задание 13**

Предприятие X включает в себя три места затрат, имеющих следу­ющие производственные мощности (табл. 2.3).

Таблица 2.3

|  |  |
| --- | --- |
| Места затрат | Производственная мощность, ч/мес. |
| I | Заготовительный цех | 20000 |
| II | Механический цех | 21 000 |
| III | Сборочный цех | 14000 |

В следующем месяце предприятие имеет возможность производить продукты А, Б, В и Г. Заказ на каждый продукт - 1000 штук. Каждый из продуктов характеризуется следующими потребностями в производствен­ной мощности для своего изготовления, а также суммами затрат и выруч­ки на единицу продукции (табл. 2.4).

Таблица 2.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Загрузка производственной мощности в местах затрат, ч/мес. | Выручка на единицу продукции,д.е./шт. | Переменные затраты на производство единицы продукции, д.е./шг. |
|  | I | II | III |  |  |
| А | 7 | 6 | 8 | 90- | 70- |
| Б | 3 | 3 | 2 | 42- | 32- |
| В | 5 | 6 | 4 | 56- | 40- |
| Г | 4 | 2 | 5 | 17- | 12- |

Определите оптимальную по затратам и прибыли программу произ­водства и сбыта продукции.

***Задание 14***

Предприятие X производит один вид продукции. Постоянные расхо­ды предприятия в отчетном месяце - 25000 д. е., а переменные -

18 д.е./шт. Производственная мощность предприятия составляет
2500 шт. в месяц. Достижимая цена единицы продукции - 32 д. е.

На основе анализа точки нулевой прибыли определите величину полных затрат, выручку от реализации, финансовый результат продажи, критическую величину объема продаж, при которой сохраняется прибыль­ность предприятия.

***Задание 15***

Согласно условиям предыдущего задания критический объем реа­лизации составил 1786 шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., что недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амор­тизации оборудования).

Определите предельно минимальную величину постоянных расхо­дов в этом случае.

**Задание 16**

Максимальная мощность предприятия (о котором шла речь в зада­нии 14) составляет 2500 шт. продукции в месяц. Постоянные расходы ос­таются неизменными - 25 000 д. е./мес., а переменные затраты на едини­цу продукции - 18 д. е./шт.

Определите, на сколько возможно в этих условиях снизить цену про­даж, чтобы:

а) не подвергнуться риску банкротства;

б) покрыть полные валовые расходы.

***Задание 17***

Вследствие изменений тарифов оплаты труда на анализируемом нами предприятии X постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 28000 д. е./мес,, а переменные затраты достигли

19 д. е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной - 32 д. е./шт.

Определите критическую величину выручки в этих условиях.

***Задание 18***

Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60000 д. е., а переменные - 20 д. е. на единицу. Производственная мощность предприятия *-* 2500 изделий в месяц. Достижимая цена единицы продукции - 50 д. е.

Определите величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации продукции; рассчитайте максимально возможную прибыль от реализации; определите точку нулевой прибыли в количест­венном и стоимостном выражении; рассчитайте коэффициент риска воз­можного снижения объема продаж. Если предприятие получило заказ толь­ко на 1500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, что­бы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки пред­приятия до каких пределов может быть снижена цена продажи?

***Задание 19***

Компания производит изделия X и У (табл. 2.5).

*Таблица 2.5*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | X | У |
| Цена реализации, д. е. | 6 | 12 |
| Переменные издержки, д. е. | 2 | 4 |
| Количество реализованной продукции, шт. | 70000 | 30000 |

Найти точку безубыточности для фирмы в целом, если постоянные затраты составляют 300 000 д. е.

***Задание 20***

Что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если годовая потребность в инструменте -12 000 шт., цена на рынке - 200 д. е. за единицу, нормативные затраты на материал -100 д. е., зарплата с начислениями - 50 д. е. на единицу, накладные рас­ходы -180% к зарплате? Для изготовления инструмента потребуется приоб­рести станок за 600 000 д. е. с годовой амортизацией 10%.

***Задание 21***

Фирме предлагают оптовую поставку материала, достаточную для ее работы в течение года, за 2,4 млн д. е. Сейчас фирма производит и продает в год 3000 изделий, расходуя 6 млн д. е. зарплаты и 1,2 млн д. е. постоянных затрат. Годовая выручка составляет в среднем 12 млн д. е. Соглашаться на приобретение данной партии материалов или нет? Про­изведите расчеты и поясните их.

***Задание 22***

Постоянные затраты составили в течение месяца 960000 д. е., а переменные - 600 д. е. на штуку. Цена изделия - 1200 д. е. за штуку.

Определите себестоимость изделия, прибыль от его реализации и ставку покрытия при продаже: а) 2000 изделий; б) 500 изделий.

При каком минимальном объеме реализации выручка от продаж пол­ностью покрывает затраты на производство и сбыт продукции?

***Задание 23***

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При посто­янных затратах в течение года 18 млн. д. е., при переменных прямых рас­ходах на единицу 870 д. е. и договорной цене на единицу 1380 д. е. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск этой продукции был оп­равданным?

***Задание 24***

Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 000 д. е., а переменные - 6 д. е. на штуку. Цена изделия - 15 д. е. Определите его себестоимость, прибыль от реализации и ставку покрытия при выпуске и продаже:

а) 12000 шт.;

б) 7000 шт.

***Задание 25***

Для изготовления продукции предприятие может использовать два различных агрегата со следующими характеристиками (табл. 2.6).

Таблица 2.6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Агрегаты | Постоянные затраты, д.е. | Переменные затраты на 1 м3, д.е. | Предельная мощность, м3 |
| 1 | 60 | 2 | 60 |
| 2 | 90 | 1 | 60 |

1. Назовите важнейшие факторы, влияющие на величину постоянных и переменных затрат каждого вида оборудования.
2. Какой из агрегатов следовало бы приобрести при производстве 20 м3/ч?
3. Какой агрегат обеспечит минимум затрат при загрузке от 10 до 40м3/ч?
4. Предположим, что на предприятии установлены оба агрегата. На каком из них следует изготовить продукцию при объеме производства от 20 до 50 мэ/ч?

**Рекомендуемая литература**

**Основная литература:**

1. Попова Л.В., Маслова И.А., Константинов В.А., Коростелкин М.М., Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие.- М.: Дело и Сервис, 2007 .- 224 с.
2. Попова Л.В., Маслова И.А., Головина Т.А., Современный управленческий анализ: Учебное пособие.- М.: Дело и Сервис, 2006 .- 270 с.
3. Попова Л.В., Маслова И.А., Алимов С.А., Коростелкин М.М., Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебное пособие.- М.: Дело и Сервис, 2007 .- 448 с..

**Дополнительная литература:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов.- 2-е изд. – М.: ИКФ Омена-Л, 2002.- 528 с.
2. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007.- 462 с.
3. Воронкова Е.Ю., Улина Г.В., Управленческий учет на предприятии: учебное пособие.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006, 248 с.
4. Друри К.М. Управленческий и производственный учет: пер. с англ.: Учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 1071 с.
5. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник.- М.: Маркетинг, 2001.- 268 с.
6. Кондраков Н.П., Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие.- М.: Инфра0М, 2005.- 368 с
7. Кукукина И.Г., Управленческий учет: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2005.- 400 с.
8. Лаврова И.А., Управленческий учет.- М.: Бератор-Пресс, 2003.- 176 с.
9. Попова Л.В., Маслова И.А., Константинов В.А., Степанова Е.Ю, Управленческий учет и анализ.- М.: Дело и Сервис, 2006 .- 224 с.
10. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Петрыкина М.М.: Учебное пособие.- Орел: Орел ГТУ, 2006.- 108 с.
11. Организация управленческого учета.- М.: Бератор-пресс, 2003.-224 с.
12. Управленческий учет: учебное пособие/ под ред. Шеремета.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007.- 472 с.

 - литература, имеющаяся в библиотеке ГУ-УНПК