

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА НА ОСНОВЕ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ –
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ПАО «ЗАВОД КРАСНЫЙ ЯКОРЬ»)**

**Выполнил: студент группы 35151-ЭБ-1
Направление 38.03.01 «Экономика»
Юрова Ирина Сергеевна**

**Научный руководитель:
д.э.н., профессор
Мизиковский Игорь Ефимович**



Основной вид деятельности: производство цепей, кроме шарнирных, и составных частей к ним.

Конкурентные преимущества:

- внедрение передовых методов производства;
- конкурентоспособные цены;
- высокое качество;
- соблюдение сроков;
- постоянный мониторинг производственной среды

Продукция:

- общий каталог;
- цементная промышленность;
- добывающая промышленность;
- машиностроение;
- нефтяная и газовая промышленность

Юридический адрес: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, Московское шоссе 120

Для учета прямых затрат на ПАО «Завод Красный Якорь» используется счет 20.01.1
«Основное производство»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отпущена Сталь ЗПС/СП 15, Круг, Бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в производство	20.01.1	10.01	11922,68
2	Отпущена Сталь ЗПС/СП 11, Круг, Бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в производство	20.01.1	10.01	923,03
3	Отпущена Сталь ЗПС/СП 17, Круг, Бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в производство	20.01.1	10.01	38,85
4	Отпущена Сталь ЗПС/СП 12, Круг, Бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	3,16
5	Отпущена Сталь ЗПС/СП 18, Круг, Бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	34,70
6	Отпущена Сталь ЗПС/СП 9 Круг, бунт, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	4,54
7	Отпущена Сталь ЗПС/СП 40, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	237,67
8	Отпущена Сталь ЗПС/СП 22, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	11,38
9	Отпущена Сталь ЗПС/СП 20, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	39,86
10	Отпущена Сталь ЗПС/СП 25, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	12,24
11	Отпущена Сталь ЗПС/СП 26, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	17,16
12	Отпущена Сталь ЗПС/СП 32, Круг, Пруток, ГОСТ 2590-88, ГОСТ 535-88 в основное производство	20.01.1	10.01	6,06
13	Итого			13251,33

По окончании месяца общая сумма отклонений подлежит списанию пропорционально на счет 43 "Готовая продукция" и 90.02 "Себестоимость продаж".

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости	43	40	982 887 3 81,65
2	Списана реализованная продукция по плановой себестоимости	90.02	43	957 296 3 22,19
3	Списана сумма отклонений, приходящаяся на стоимость реализованной продукции	90.02	40	25591059 ,46

Для отражения косвенных расходов на предприятии используется счет 25 «Общепроизводственные расходы» и счет 26 «Общехозяйственные расходы», порядок отражения которых представлен на слайдах 6,7.

Базой распределения счета 25 «Общепроизводственные расходы» служит заработная плата работников, занятых в основном производстве.

Распределение счета 26 «Общехозяйственные расходы» происходит исключительно для плановой себестоимости в целях определения цены. Фактическая же себестоимость определяется только для цеха.

Рассмотрим порядок формирования общецеховых затрат на счете 25.01

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения	25.01	02	56 749 617,34
2	Произвелось списание материалов на общепроизводственные нужды	25.01	10	32 270 531,70
3	Произвелась передача полуфабрикатов собственного производства для дальнейшего использования	25.01	21	389 569,95
4	Произведен учет услуг, оказанных вспомогательными предприятиями	25.01	23	220 712 498,80
5	Готовая продукция передана на общепроизводственные нужды	25.01	43	102 814,04
6	Принятие к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т.ч. предоставление энергии, газа, пара, воды, услуг связи и т.п. для общепроизводственных нужд	25.01	60	39 846 476,18
7	Произвелось начисление страховых взносов	25.01	69	7 405 071,66
8	Произвелось начисление заработной платы общепроизводственного персонала	25.01	70	23 842 573,64
9	Списание осуществленных подотчетными лицами затрат в расходы после предъявления авансового отчета	25.01	71	22 740,60
10	Произведены отчисления в резервы для производственных нужд	25.01	96	2 463 140,99
11	Включение общепроизводственных расходов в себестоимость продукции	20	25.01	384 647 474,41

Рассмотрим порядок формирования общехозяйственных расходов на счете 26.01

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения	26.01	02	5 495 996,09
2	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых общехозяйственными службами	26.01	05	24 039,35
3	Передача материалов на общехозяйственные нужды	26.01	10	6 841 562,19
4	Отражение затрат вспомогательных производств	26.01	23	85 274 897,11
5	Принятие к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т.ч. предоставление энергии, газа, пара, воды, услуг и т.д. для общехозяйственных нужд	26.01	60	43 298 920,26
6	Начисление налогов и сборов за счет расходов общехозяйственного назначения	26.01	68	2 232 208,00
7	Начислены взносы на социальное страхование	26.01	69	21 811 838,91
9	Начислена заработная плата административного персонала	26.01	70	78 062 947,57
10	Оплачены подотчетным лицам общехозяйственные расходы	26.01	71	5 078 676,48
11	Начисление сумм в резерв предстоящих расходов	26.01	96	8 861 209,77
12	Отражены расходы будущих периодов	26.01	97	2 031 992,01
13	Списание на реализацию продукции общехозяйственного назначения	90.8.1	26.01	259014287,74

На слайде 9 представлена составленная на исследуемом предприятии калькуляционная карта на производство изделия Цепь якорная 14-1/1а-1-75 ГОСТ 228-79 в расчете на единицу продукции, вес изделия 328,92 кг.



Номенклатурные статьи калькуляции	Нормативное значение, кг.	Нормативная себестоимость, руб.
1. Прямые затраты:		
1.1 Основной материал	358,733	12585,22
1.2 Возвратные отходы	23,085	264,67
1.3 Невозвратный отход	10,684	0
1.4 Вспомогательные материалы	24,741	500,01
1.5 Заработная плата основных производственных рабочих с премией и вредностью по участкам:		
1.5.1 Кузнечно-прессовый участок	5,4343	1425,56
1.5.2 Травильно-волотильный участок	1,252	313,7
1.5.3 Участок крупных цепей	1,1684	311,25
1.5.4 Участок мелких и средних цепей	0,3601	90,24
1.5.5 Участок средних цепей	15,4377	3859,48
Отчисление на социальное страхование по участкам	0	1878,13
Всего заработная плата по участкам отчисления	0	7878,47
2. Цеховые расходы:		
2.1 Инструмент	0	728,44
2.2 Топливоно-энергетические ресурсы	0	4145,45
2.3 Ремонты оборудования	0	676,86
2.4 Прочие цеховые расходы	0	1684,07
Цеховая себестоимость	0	27933,85
Общезаводские расходы	0	29841,07
Полная себестоимость	0	57774,92
Цена по спецификации	0	84713
Маржинальный доход %		203,3

Для обеспечения высокой информативности учетных данных первичной учетной документации представляется целесообразным разработать и внедрить в исследуемой организации "Карточки на открытие заказа". На ПАО "Завод Красный Якорь" данная Карточка не открывается, а напрямую данные вносятся в Журнал регистрации заказов. Разработанный и предложенный автором к внедрению учетный документ предложен на слайде 11.

Поскольку в данный документ постоянно будет вноситься информация, необходимая при создании заказа, существенно снижается риск упущения деталей и расхождения со сроками сдачи, тем более, что за это будет возлагаться ответственность на специалистов, открывающих заказ, и на начальника отдела продаж.

1	Номер заказа а	5	
2	Дата открытия заказа	27.05.2019	
3	Наименование продукции	Якорь тип «SPEK»	
4	Количество продукции, по длежащей из готовлению	5	
5	Заказчик	АО "Звездочка"	
6	Договор	№ 45 от 15.05.2019	
7	Конструкторская документация, № чертежа	17.23.246.000	
8	Плановая дата окончания работ по заказу	29.05.2019	
9	Плановая себестоимость, руб.	На единицу - 1000	На объем - 5000
10	Договорная стоимость, руб. без НДС	На единицу - 1200	На объем - 6000
11	Фактическая себестоимость, руб.	На единицу - 950	На объем - 4750
12	Примечания		
Начальник отдела продаж			
Начальник службы материально-технического снабжения			
Начальник П ДБ			
Начальник ПЭО			
Ответственный за оформление карточки специалист П ДБ			

Следующим, не менее важным предложением является составления графика внутреннего документооборота. Данный график больше всего необходим бухгалтерии, поскольку из-за несвоевременного получения первичных документов операции в учете отражаются не в том периоде, в котором они совершены, а также есть вероятность возникновения ошибок, которые исправить порой становится затруднительно.

Данное нововведение позволит бухгалтерам получать необходимую для учета документацию вовремя, а также исключает необходимость информирования персонала о сроках сдачи документов в бухгалтерию. График внутреннего документооборота представлен на слайдах 13,14.

По учёту материально-производственных запасов

1.	М-2 доверенность	Бухгалтер	По мере получения материальных ценностей	Передаётся работнику ОМТС (или другому уполномоченному лицу) под роспись в журнале учёта доверенностей	5 лет	Главный бухгалтер
2.	М-4 приходный ордер	Кладовщик склада, принявший материальные ценности	По мере поступления материалов на склад	В течение 5 дней с момента получения материальных ценностей, но не позднее последнего рабочего дня текущего месяца	5 лет	Главный бухгалтер
3.	М-8 лимитно-заборная карта	Отдел Материально-технического снабжения	Ежемесячно по мере необходимости в материалах для основного производства	Кладовщики складов передают в бухгалтерию закрытые и надлежащие оформленные лимитные карты по мере закрытия, но не позднее 1-го числа следующего месяца	5 лет	Главный бухгалтер

4.	М-11 требование-накладная	Структурное подразделение	По мере потребности материалов	Кладовщики складов передают в бухгалтерию закрытые и надлежащие оформленные лимитные карты по мере закрытия, но не позднее 1-го числа следующего месяца	5 лет	Главный бухгалтер
5.	Торг-12 товарная накладная	Оператор-кладовщик	По мере реализации материалов на сторону	На следующий день после отгрузки готовой продукции	5 лет	Главный бухгалтер