

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

"Формирование интегрированной системы учета затрат и калькулирования себестоимости на электротехнических предприятиях"

Цель и задачи

Целью диссертационного исследования является изучение теоретических и методических аспектов формирования интегрированной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в электротехнической промышленности.

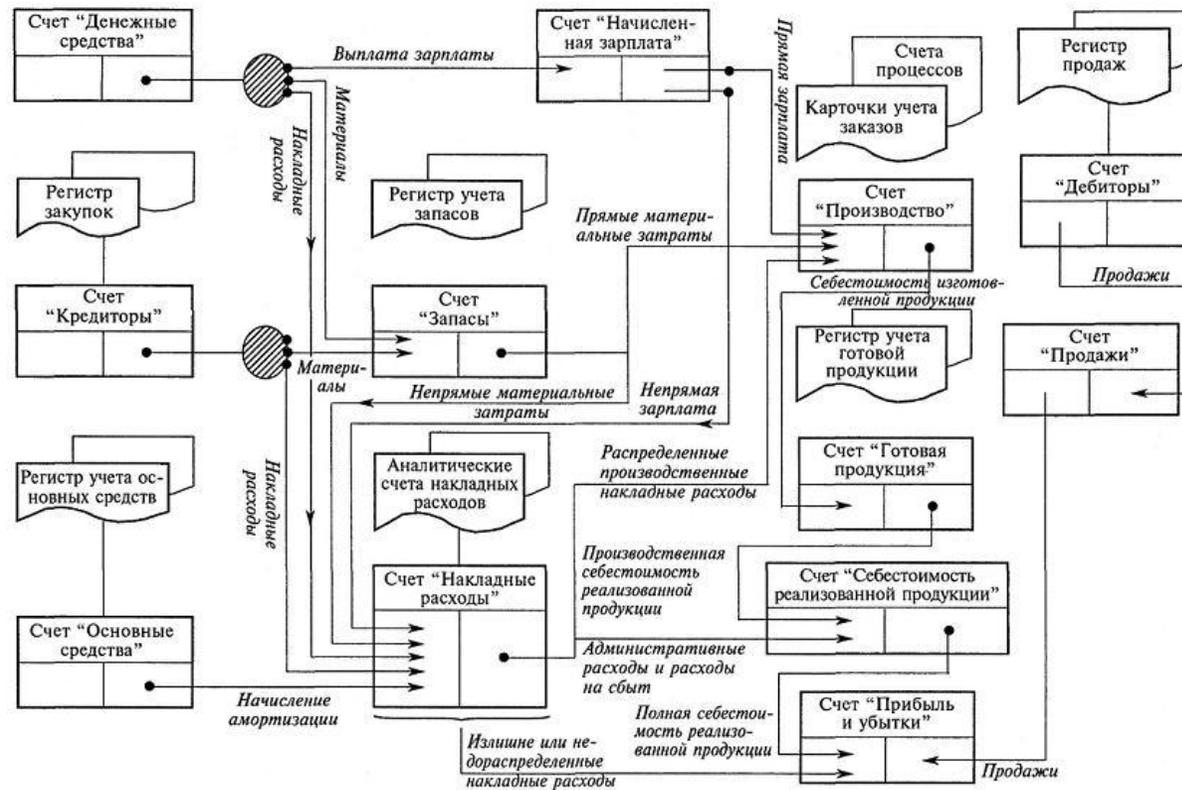
Задачи:

- ▶ - исследовать специфические особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятий электротехнической промышленности, влияющие на порядок учета и внутреннего контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
- ▶ - оценить полноту элементов учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в электротехнических предприятиях;
- ▶ - сформировать направления формирования интегрированной системы учета затрат и калькулирования себестоимости на электротехнических предприятиях.
- ▶ - разработать рекомендации по применению интегрированной системы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях электротехнической промышленности;

Объект исследования деятельность предприятий электротехнической промышленности.

Предметом магистерской работы явились теоретико-методологические аспекты управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости на электротехнических предприятиях.

Схема формирования регистров учета при формировании производственной себестоимости в системе учета промышленного предприятия



Способы калькулирования себестоимости продукции



Структура затрат на производство продукции ООО «ЭНЕРГОФ» за 2016-2018 гг., %

Элементы затрат	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абс. изменение 2018г. к 2016 г. (+/-)
Материальные затраты	33,6	44,6	27,8	-5,8
Заработная плата	29,2	28,8	33,6	4,4
Отчисления на социальные нужды	9,0	9,1	8,8	-0,2
Амортизация основных средств	11,7	9,9	10,7	-1,0
Прочие расходы	16,5	7,7	19,1	2,6
Полная себестоимость	100,0	100,0	100,0	-
В том числе				
постоянные	25,5	32,9	35,6	10,1
переменные	74,5	67,1	64,4	-10,1

Бухгалтерские записи по счету 26 ООО «ЭНЕРГОФ» в марте 2019 года

Содержание операции	Сумма, руб.	Корр. Счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам предприятия	38212,55	26	02
Начислена арендная плата за склад	470680,0	26	76
Начислены услуги интернета	29667,57	26	76
Списаны расходы на комплектацию продукции	9572,06	26	10
Начислена заработная плата управленческим кадрам	306 818,18	26	70
Начислены страховые взносы от заработной платы управленческих кадров	102 003,72	26	69
Начислена подписка и почтовые расходы	1047,0	26	97
Начислены расходы будущих периодов	7707,62	26	97
Начислены расходы по автострахованию	1 830,99	26	76
Начислены услуги за телефонию	33 250,10	26	76
Начислены транспортные услуги	61 414,69	26	76

Калькуляция затрат на производство продукции 2КТПБ 1250кВА 10/0,4кВ за март 2019 года

Производственные расходы	Количество затрат	Средняя цена затрат	Сумма затрат
2КТПБ 1250кВА	1	5 084 745,76	5 084 745,76
Источник бесперебойного питания Makelsan Voxer серия 4	2	301 801,91	603 603,82
КРУЭ NE RM6 IDI VIP 300 10 кВ VIP 300, УТКЗ-1,независимый расцепитель 1	1	505 100,00	505 100,00
КРУЭ NE RM6 IDI VIP 300, УТКЗ-3	1	469 796,46	469 796,46
Независимый расцепитель 220Vac на 1 функ. D + доп.конт (2O-2C) (51009544FA)	1	12 161,43	12 161,43
Итого:			6 675 407,47

Корреспонденция счетов по счету 20-1

«Электротехническое оборудование для воздуховодов», за март 2019года

Дт	Кт	Содержание	Сумма, руб.
20-1	70	<i>Платежная ведомость</i> Начислена заработная плата рабочим занятым монтажом электротехнического оборудования в воздуховоды	9 928 526,72
20-1	69-1	<i>Разработочная таблица.</i> Начислены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения	2 998 415,07
20-1	02	<i>Ведомость начисления амортизации.</i> Начислена амортизация по основным средствам, используемым при монтаже электротехнического оборудования в воздуховоды	1 894 291,98
20-1	10-5	<i>Расшифровка по счету 10- 5 «Запасные части».</i> Списаны запасные части.	1 244 147,34
20-1	10-3	<i>Карточка учета ГСМ.</i> Списание ГСМ.	5 989 084,23
20-1	97	<i>Расшифровка по счету 10-1 «Материалы».</i> Списаны материалы на работы по монтажу электротехнического оборудования в воздуховоды	128 553,05
20-1	60	<i>Акт о выполненных работах.</i> Списана сумма по ремонту оборудования занятого монтажом электротехнического оборудования в воздуховоды	554 119,36
20-1	26	<i>Бухгалтерская справка.</i> Списаны общехозяйственные расходы.	3 642 804,97
90-1	20-1	Списана фактическая себестоимость на финансовые результаты.	26 379 942,72

Бухгалтерские записи по учету расходов вспомогательного производства за март 2019года

№пп	Содержание операции	сумма	Корр. Счетов	
			Дт	Кт
1	Списаны ГСМ, израсходованные грузовым а/транспортом	3364-00	23/1	10
2	Начислена зарплата водителям грузового а/транспорта с соц.взносами	6654-00	23-1	70,69
3	Начислено АО «Мосэнегро» за отпущенную электроэнергию для работы оборудования	78145-00	23/2	76
4	Начислена амортизация на оборудование для переработки не востребоваанной продукции	13548-00	23/2	02

Преимущества и недостатки учета затрат предприятий электротехнической промышленности

Предприятие	Метод учета затрат	Метод определения себестоимости единицы продукции	Организация учета	Преимущества	Недостатки
ООО «Энергоф»	Показанный / по отдельным видами продукции - нормативный	после определения себестоимости единицы произведённой продукции – производится определение полной себестоимости закрытие производственных и операционных счетов.	Главный бухгалтер Без использования счета 40	Формирование полной и неполной себестоимости единицы продукции, а также стоимости отдельных заказов	Сложность в организации учета, наличие перерасхода ресурсов и низкий уровень контроля затрат
ООО «Квалитет»	Попередельный метод с применением элементов нормативного учета в части расходования сырья.	<ul style="list-style-type: none"> Производственная себестоимость определяется путем деления общей суммы затрат на количество выработанной продукции. 	Производственный отдел бухгалтерии ведет учет затрат на производство, исчисляет себестоимость продукции.	Использование учета затрат по видам деятельности позволяет выявить неэффективные виды деятельности и тем самым способствует оптимизации расходов	Отсутствие аналитического учета расходов в размере видов продукции
Компания «Фортуна»	Показанный метод учёта затрат, совмещаемый с нормативным	путем сбора всех затрат в разрезе производственных подразделений (цехов), за определенный временной период (декада, месяц, квартал, год), отдельно по каждому виду продукции на счете 20	Основой аналитического учета затрат являются объекты учета затрат.	постановка аналитического учета позволяет отслеживать истинное финансовое состояние предприятия задолго до получения окончательных результатов,	методика калькулирования себестоимости продукции не предусматривает ее точных качественных характеристик

Основные показатели интегрированной системы учета затрат предприятия электротехнической промышленности

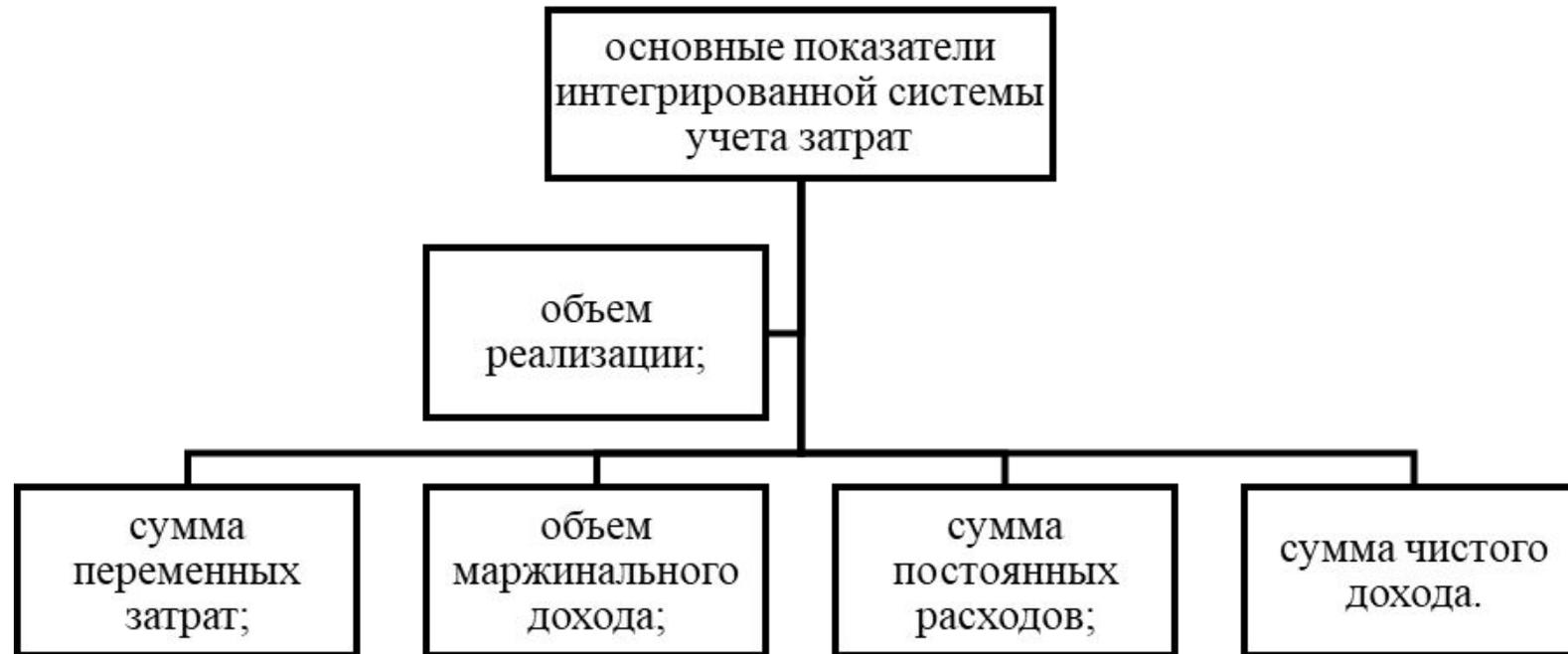
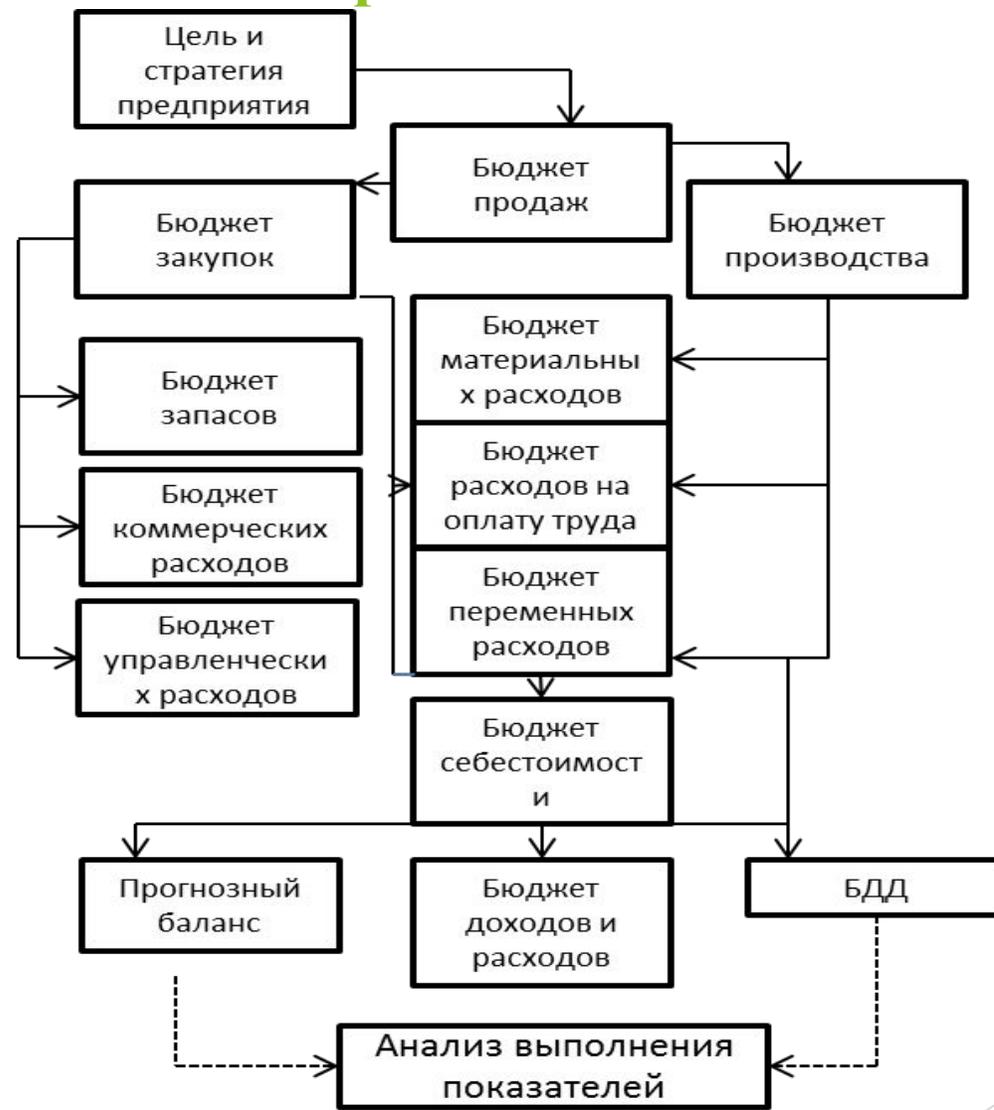


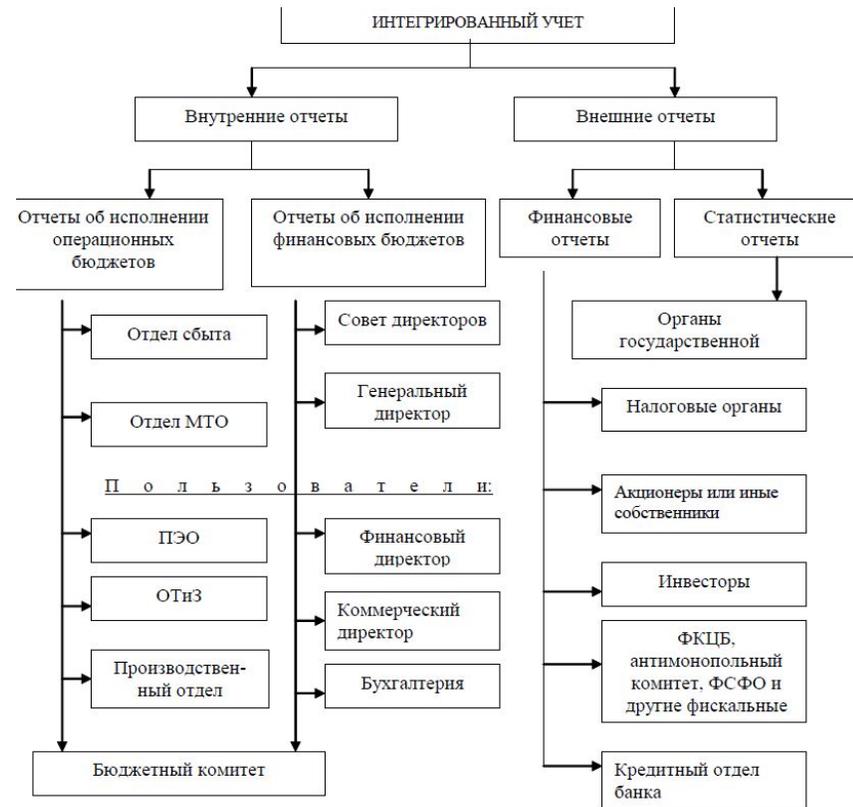
Схема распределения бизнес-процессов в интегрированной системе учета затрат с использованием методики ABC –костинг



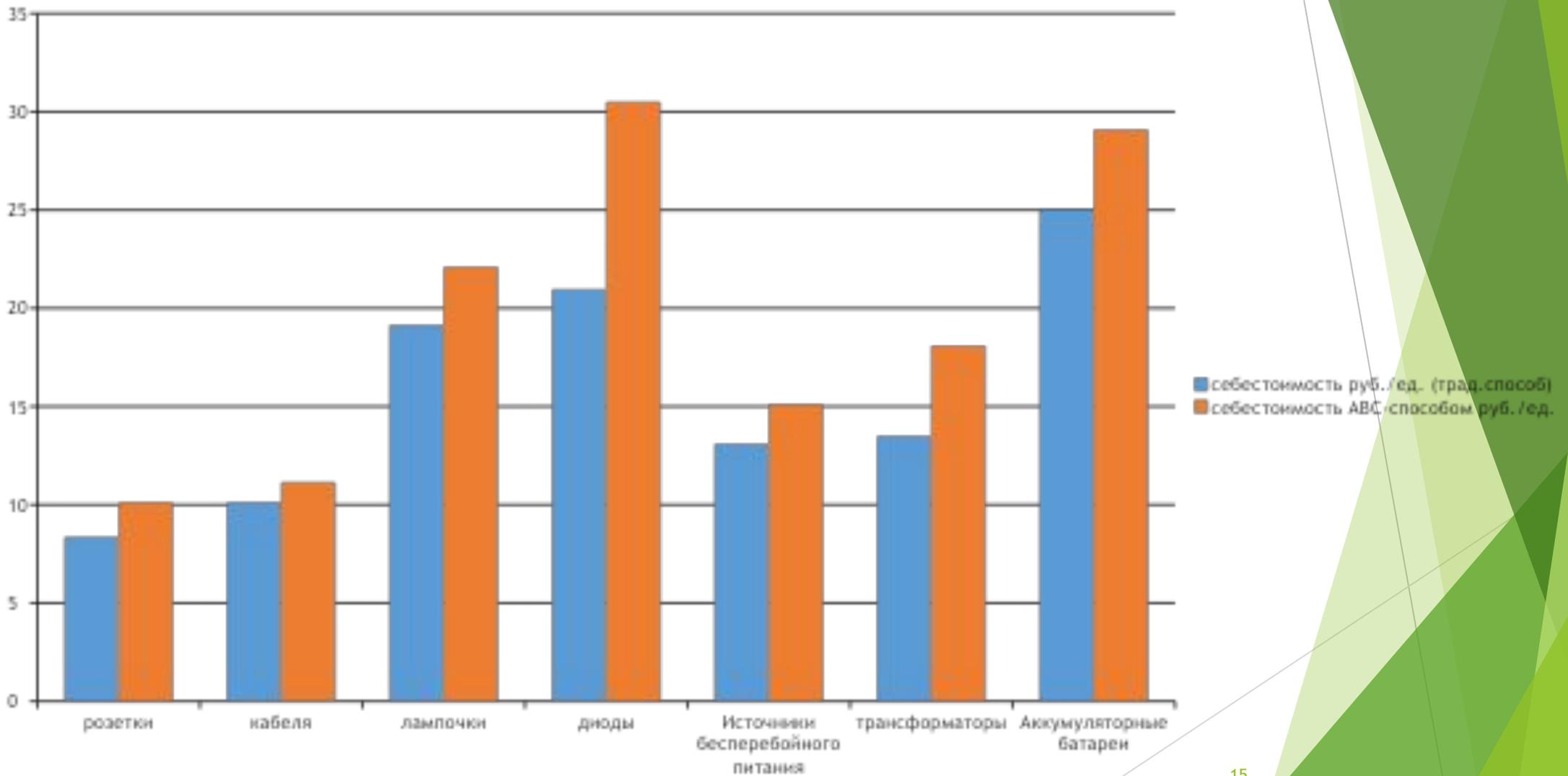
Модель бюджетирования предприятий электротехнической промышленности



Укрупненная схема системы регистров интегрированной системы учета затрат предприятия электротехнического кластера



Сравнение себестоимости единицы продукции до и после внедрения ABC метода



Спасибо за внимание!!!