

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/diplomnaya-rabota/117034>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ 5

1.1. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции 5

1.2 Понятие и сущность затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции 8

1.3 Характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции 15

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ 21

2.1. Организационно - экономическая характеристика АО «Невьянский цементник» 21

2.2 Анализ затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции 27

2.3 Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции 31

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО 46

Заключение 53

Список использованной литературы 56

Приложения 60

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики России перед предприятиями выдвигается ряд проблем, среди которых актуальность приобретает организация учета затрат на производство и его отражение в бухгалтерском учете. Важнейшим инструментом управления предприятием является методология учета затрат. Необходимость учета затрат на производство возрастает по мере того, как происходит усложнение условий хозяйственной деятельности, соответственно, возрастают требования к качеству себестоимости производимой продукции. Выбранный метод учета затрат - важнейший инструмент управления над расходами компании. Необходимость учета расходов растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, оказываемых услуг, эффективности каждого принимаемого решения и их влияние на финансовые результаты, а также на величину расходов.

Актуальность исследуемой темы объясняется тем, что предприятие несет расходы в производстве продукции, которые являются важной характеристикой деятельности, при неправильной организации расходов ведет к катастрофическим последствиям. Поскольку затраты - это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся затрат производства и их величины на перспективу.

Цель выпускной квалификационной работы - исследование теоретических и практических методов применения учёта затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции, и разработка мер по совершенствованию методологии учета затрат и на примере АО «Невьянский цементник».

Поставленная цель потребовала решения следующих задач:

- изучить теоретические основы учета и анализа затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции;
- исследовать бухгалтерский учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции на предприятии;

- провести анализ затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции предприятия;
- дать рекомендации по совершенствованию учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции в АО «Невьянский цементник»

Объектом исследования является предприятие АО «Невьянский цементник».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции.

«Практическая значимость исследования заключается в анализе бухгалтерского учета и аудита и выявлению ошибок в учете доходов и расходов предприятия. Выводы могут быть использованы при дальнейшем исследовании различных областей бухгалтерского учета».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Нормативно-правовое регулирование учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции

Одним из важнейших аспектов в исследовании учета затрат на производство отводится исследованию нормативной базы. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными актами, имеющими разный статус. Рассмотрим основные законодательные акты, регулирующие учет затрат. По мнению К.А.Конева: «система нормативного правового регулирования бухгалтерского учета представляет собой совокупность иерархически взаимосвязанных нормативных правовых актов, принимаемых компетентными правотворческими органами на основе и в соответствии с Конституцией РФ и имеющих в своем составе нормы, прямо или косвенно устанавливающие единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности».

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, в частности учета затрат на производство, состоит из четырех уровней документов, графически представленных на рисунке 1.1.

Рисунок 1.1 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

К первому уровню относятся законодательные акты, указы президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организациях.

Основными законодательными актами данного уровня являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г.

Данный законодательный акт определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, организацию, принципы, основные направления бухгалтерской деятельности и составление отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность, однако, в тоже время в нем отсутствуют какие-либо нормы, касающиеся отдельно учета расходов организации;

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) определяет общие положения по определению и распределению расходов (затрат), связанных с исполнением организациями своих обязательств перед другими организациями по заключенным договорам. Однако Гражданский Кодекс РФ имеет больше внешнюю направленность, поскольку напрямую не связан с внутренним производственным процессом экономического субъекта;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая), включая 25 главу.

Ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учету и отчетности, в частности:

- Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 № 33н;

Необходимо отметить, что в Российской Федерации в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности устанавливаются общие правила отражения в учете и отчете затрат организации:

- согласно пункту 11 должен быть организован отдельный учет производственных и иных расходов;
- в пунктах 63-65 приведено определение незавершенного производства и порядка его оценки;
- в пунктах 23,29 дана характеристика стоимости изготовления.

Для целей настоящего Положения не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

Для того чтобы в бухгалтерском учете расходы были признаны необходимо выполнения ряда условий, представленных на рисунке 1.2.

Рисунок 1.2 - Условия для признания расходов для целей бухгалтерского учета

Важно учитывать такой нюанс, что если в отношении любых расходов, осуществленных предприятием, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Расходы экономического субъекта в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99 утвержденное приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 (ред.08.11.2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Расчет налога на прибыль организаций» 18/02 утвержденное Минфином РФ от 19.11.2008 № 114н. Данное ПБУ дает разъяснения к имеющимся расхождениями между бухгалтерским и налоговым учетом.

К третьему уровню относятся методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств, например:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995, актуальная редакция от 08.11.2010.

К четвертому уровню относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации, например, учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота и др.

1.2 Понятие и сущность затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции

Понятие «затраты» более емкое, чем понятие «издержки производства и обращения». При характеристике последних в их состав не включают затраты, связанные с упущениями в хозяйственной деятельности, и расходы будущих периодов [16, с. 77].

Затраты, относящиеся к выпущенной продукции, характеризуют ее себестоимость. Их еще называют текущими издержками производства и обращения.

Затраты - это денежная оценка стоимости всех видов расходов предприятия на производство, обращение и реализацию продукции. Наряду с понятием «затраты» в экономической теории и практике широко используется категория «издержки». Эти понятия могут трактоваться как синонимы только в определенных условиях. Но, все же, понятие «издержки» шире понятия «затраты».

Суммируя вышесказанное, отметим, что для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо обладать информацией об имеющихся затратах, а также знать основные субъекты управления, перечень форм документов и отчетности, создаваемых субъектами управления. Классификация затрат является важным элементом в системе организации учета затрат. И от того, насколько четко и правильно организован учет затрат зависит себестоимость производимой продукции. Однако нет единого мнения в определении классификационных признаков и их содержании. Группировка и классификация затрат является актуальным вопросом как для российских, так и для зарубежных авторов. В отечественной учебной и научной литературе обозначены до десяти признаков группировки затрат, однако не каждый из них нашел применение на практике. В российской практике основной акцент делается на группировки затрат, необходимые для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), то есть используется калькуляционный подход. Западная практика основана на функциональном (целевом) подходе.

К. Друри является основоположником функционального (целевого) подхода. Его концепция основана на трех классификационных признаках группировки затрат - основах управления затратами:

-для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли;

-для принятия решений и планирования;

-для осуществления процесса контроля и регулирования [20, с. 51].

Изучение различных концепций классификации затрат и отнесения затрат к каждой группе выявило смешение калькуляционного и функционального подходов. Одним из примеров такого смешения является классификация затрат в исследовании Л.А. Забродиной [24, с. 7].

В целях более эффективного управления затратами в области сельского хозяйства автор предлагает разделить затраты на две группы:

-активные затраты, включающие затраты, не подлежащие пересмотру из-за принятых обязательств организацией (заработная плата и другие), и затраты, связанные с производством продукции (сырье, корма);

-пассивные затраты - исключаются либо откладываются на другие периоды без особого ущерба для производства (отдельные общехозяйственные и общепроизводственные затраты).

Активные затраты в данном случае относятся к входящим и отражают калькуляционный подход в классификации. А пассивные представляют собой вмененные или будущие затраты, которые характеризуют функциональный подход.

М.М. Гацаловым разработана концепция разделения затрат на текущие и единовременные. Первые связаны с ежедневной хозяйственной деятельностью организации и компенсируются за счет получаемых доходов либо постоянных и регулярно образуемых источников. Вторые же возникают реже и отличаются высокой стоимостью. Единовременные затраты могут возникнуть в связи с введением в эксплуатацию новых мощностей и объектов, приобретением новой техники, машин и оборудования. Такие затраты возмещаются в процессе жизнедеятельности предприятия путем постепенного переноса затрат на стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг [19, с.21-23].

Классификация затрат, выбранная организацией, должна удовлетворить информационные потребности менеджеров в процессе управления затратами. Процесс управления затратами является составной частью системы управления организацией в целом, следовательно, ему присущи все функции менеджмента. Таким образом, данный процесс - управление затратами, включает в себя планирование, организацию, учет, анализ и контроль.

Для целей эффективного управления О.И. Баринова все затраты подразделяет в пределах трех целевых признаков, важных для управленца:

-определение себестоимости и финансового результата;

-принятие решений и планирование;

-контроль и регулирование [10, с.21].

Первый этап включает в себя входящие, истекшие, производственные и непроизводственные затраты, а также прямые и косвенные затраты.

Этап принятия решений и планирования подразделяет затраты на переменные и постоянные затраты, релевантные (значимые) и иррелевантные, безвозвратные (прошлые) и вмененные затраты (будущие). И третий признак (этап) управления - контроль и регулирование включает в себя регулируемые (контролируемые) и нерегулируемые затраты (неконтролируемые), фактические и сметные затраты.

Данная классификация, на первый взгляд, совпадает с классификацией К. Друри, но это не совсем так.

Концепция К. Друри на сегодняшний день не соответствует запросам рынка, поэтому в России не используется широко. Причина кроется в том, что на первом этапе автор включает такие виды затрат как «инкрементные (приростные) и маргинальные (предельные) затраты». Заинтересованность в анализе данных видов затрат появляется у менеджеров лишь тогда, когда объем производства по одной группе единиц продукции увеличивается. А для целей текущего управления достаточно деления на постоянные и переменные затраты [20, с. 52-53].

Существование на предприятии системы управления с ее подсистемами позволяет определить будущие проблемы, в результате чего вопросы современного промышленного производства будут контролируемыми и практически решаемыми. Соединение возможностей существующего теоретического и методологического инструментария управления затратами и потребностями управленческой практики является актуальнейшей задачей научного поиска и предопределяет новизну исследования. Группировка затрат по экономическим элементам классифицирует статьи расходов на производство продукции на простые однородные по своему экономическому содержанию элементы. В основу этой группировки положен признак однородности экономического содержания того или иного расхода. Группировка затрат по экономическим элементам предназначена для выявления всех затрат на производство. Она отвечает на

вопрос, какие именно расходы необходимые для изготовления всей продукции, но не учитывает место возникновения затрат и их название. С ее помощью можно изучить динамику отдельных видов затрат и увязать показатели себестоимости продукции с другими разделами текущего (годового) плана предприятия. Но она не отражает процесса формирования себестоимости продукции по этапам ее производства и непригодна для подсчета себестоимости единицы продукции.

При этом, нужно учитывать, что все субъекты управления должны располагать оперативной информацией о затратах, чтобы при возникновении отклонений от плана иметь возможность своевременно принять корректирующие решения. В настоящее время, управление основными затратами на большинстве предприятий осуществляется по мере поступления проблем, что является неэффективным, в результате чего снижается конкурентоспособность выпускаемой продукции и рентабельность продаж.

В итоге возникает потребность в такой группировке затрат, при которой каждая группа объединяла расходы, однородные с точки зрения применяемых методов распределения их по изделиям. Эту задачу выполняет классификация затрат по калькуляционным статьям расходов, где затраты объединяются по направлениям и месту возникновения.

Группировки затрат по калькуляционным статьям связаны с организационно-техническими особенностями производства, определяют организацию аналитического учета затрат в организации и предназначены для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям рисунок 1.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 принят 5 августа 2000 №117-ФЗ (в ред. от 18.03.2020 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 28.04.2020) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
4. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 07.04.2020.) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) ФЗ ((с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
6. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020.
7. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (ред. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>. Дата обращения 05.04.2020
8. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [принят 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 ред. от 07.02.2020) «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» принят 31.10.2000 N 94н. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru/>
11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:<http://base.consultant.ru>
12. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 176 с.
13. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: МФПУ Синергия, 2018. - 720 с.

14. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О.И. Барина - Минск : Выш. шк., 2017. - 558 с.
15. Бариленко, В. И. Управление затратами: учеб. пособие / В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова, под общ ред. В. И. Бариленко -2-е изд , перераб – Москва: КНОРУС, 2017. - 416 с.
16. Белова Е.Л. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие.— Москва: Современная экономика и право, 2018. – 136 с.
17. Бернштейн Л.А. Затраты предприятия - Москва: Финансы и статистика, 2018. – 258 с.
18. Бехтерева Е.В. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах. Доходы и расходы // Горячая линия бухгалтера. - 2017. - № 1. - С.5-6.
19. Вакуленко Т.Г. Фомина Л.Ф. Бухгалтерский чет затрат. — М.-СПб.: Издательский дом «Герда», 2017. – 316 с.
20. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. - Москва: Финстатинформ, 2018. – 278 с.
21. Вещунова Н. Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности - Москва: Магис, 2017. – 464 с.
22. Гомола А. И.. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов. — 4-е изд., испр. Москва: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
23. Гацалов М.М. Экономика предприятия: учебник / М.М. Гацалов. – Минск: Высшая школа, 2018. – 397с.
24. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / под ред. С.А.Табалиной. – Москва: Аудит, ЮНИТИ, 2018. – 774 с
25. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. — М.: Дело и Сервис, 2018. – 469 с.
26. Егорова В. Т. Бухгалтерская отчетность 2017. Отчет о финансовых результатах// Актуальная бухгалтерия. № 3. - 2018. – С.8-13.
27. Ефимова О.В. Финансовый анализ - Москва: Бухгалтерский учет, 2018. – 432 с.
28. Забродина Л.А. Концепция классификации затрат // Финансовые и бухгалтерские консультации. - №3 - 2018. – С.6-9.
29. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина К.И. Бухгалтерский учет в организациях. - Москва: Финансы и статистика, 2017. – 328 с.
30. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет. – Москва: Экзамен. 2018. – 745 с.
31. Кондраков Н.Л. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - Москва: ИНФРА-М, 2017. – 547 с.
32. Курбангалеева О.А. Выбираем метод учета затрат и калькулирования себестоимости // Российский налоговый курьер, № 5. - 2018. – С.15-20.
33. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет: учебник. / И.А. Ламыкин - М.: Информационно-издательский дом «Филинь», Риланг, 2018. – 379 с.
34. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Управление затратами: учебник / В.Д. Новодворский – Москва: Бухгалтерский учет, 2018. – 427 с.
35. Управление затратами / ХегайЮ.А., ВасильеваЗ.А. - Красноярск.: СФУ, 2015. – 230 с
36. Управленческий учет и анализ с примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 304 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/117034>