

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/38881>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ 5

1.1 Понятие, классификация, методы учета затрат 5

1.2 Особенности бухгалтерского учёта затрат в лесозаготовительном производстве 13

1.3 Анализ затрат в лесозаготовительном производстве 19

2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В ООО «КИРИШИ ЛЕСПРОМ» 25

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия 25

2.2 Учет затрат и калькулирование продукции на предприятии 44

2.3 Анализ динамики и структуры затрат 50

2.4 Факторный анализ затрат 56

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ООО «КИРИШИ ЛЕСПРОМ» 59

3.1 Рекомендации по автоматизации учета затрат на предприятии 59

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на предприятии 62

3.3 Рекомендации по снижению затрат 66

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 72

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 75

ПРИЛОЖЕНИЯ 79

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции в основном регламентируется отраслевыми Методическими рекомендациями, тогда как вопросы применения методических рекомендаций в практике работы предприятий сферы лесозаготовки остаются малоизученными. Например, отсутствует информация о том, какой метод распределения косвенных затрат позволит сформировать себестоимость заготавливаемых пиломатериалов с высокой степенью точности и не будет при этом трудоемким для специалиста, ведущего бухгалтерский учет.

Выбор варианта организации учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции, как правило, входит в компетенцию администрации (руководства предприятия) и определяется целями и задачами предприятия на данный момент. Стоит отметить, что вопросы развития теории и практики управления затратами предприятий разных отраслей экономики раскрывались в тех или иных аспектах в работах Ю.А. Бабаева, А.С. Бакаева, Л.Т. Гиляровской, Л.В. Донцовой, О.В. Ефимовой, Н.П. Кондракова, М.В. Мельник, Н.А. Никифоровой, В.Д. Новодворского и др. Однако в силу множества причин не все методы калькулирования себестоимости продукции, предложенные в работах, могут быть применены в практике современных российских предприятий, работающих в отрасли лесозаготовок. Проблемы адаптации методики расчета себестоимости продукции к экономическим реалиям предприятия, производящего пиломатериалы, актуальны и своевременны.

Цель исследования заключается в том, чтобы определить направления снижения себестоимости продукции предприятия лесозаготовительной отрасли экономики на базе изучения особенностей бухгалтерского учета и выполнения анализа затрат на производство продукции в ООО «Кириши Леспром». Задачи исследования:

- определить трактовку понятий «затраты» и «себестоимость продукции», рассмотреть признаки классификации затрат;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учёта затрат в лесозаготовительном производстве;
- рассмотреть цель, задачи и методы анализа затрат на производство продукции в лесозаготовительном производстве;
- дать общую финансово-экономическую характеристику деятельности ООО «Кириши Леспром»;

- описать порядок организации учета затрат и особенности калькулирования себестоимости продукции на предприятии;
- дать рекомендации по совершенствованию учета затрат на предприятии;
- провести анализ динамики и структуры затрат по данным учета и отчетности ООО «Кириши Леспром»;
- оценить влияние факторов на себестоимость продукции предприятия;
- разработать и экономически обосновать мероприятия по снижению себестоимости продукции, производимой предприятием.

Объектом исследования является предприятие лесозаготовительной отрасли – ООО «Кириши Леспром». Предметом исследования являются затраты, возникающие на лесозаготовительном предприятии при производстве продукции.

Методологической базой исследования послужили труды современных экономистов по экономике предприятий, бухгалтерскому учету, управленческому учету и управленческому анализу, таких как, М.И. Баканов, А.Д. Шеремет, П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков.

Выпускная квалификационная работа включает введение, три главы основной части, заключение, список использованной литературы, приложения. Такая структура позволит наиболее полно раскрыть тему учета и анализа затрат на производство продукции в отрасли лесозаготовок.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие, классификация, методы учета затрат

В экономической литературе можно встретить такие понятия, как издержки, расходы, затраты. В своей основе все эти понятия означают одно и то же – затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций. Достаточно часто термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих экономических категорий свидетельствует об их серьезном различии. [26]

Само понятие «затраты» можно определить как издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг. Возникновение издержек, относимых к затратам, сопровождается уменьшением экономических ресурсов организации или увеличением кредиторской задолженности. [30]

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» под расходами понимается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Расходы включают не только затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери, убытки от стихийных бедствий, расходы, связанные с продажей основных средств, изменением валютных курсов и др. [36]

На рис. 1.1 представлена информация о видах расходов, которые могут быть произведены предприятием вне зависимости от отрасли, в которой оно работает.

Рис. 1.1. Классификация расходов в бухгалтерском учете

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам затрат (рис. 1.2).

Рис. 1.2. Группировка расходов по элементам затрат

Для целей управления затратами в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается в зависимости от сферы деятельности предприятия и, как правило, утверждается в учетной политике. [27]

Согласно п.1 ст. 252 НК РФ «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».

Расходы для целей налогового учета делятся на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы». [1]

В п. 9 ПБУ 10/99 изложен механизм перехода от расходов к себестоимости единицы продукции.

Определено, что для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость произведенной продукции, которая формируется на базе следующих расходов:

- расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном году и в предыдущие отчетные периоды;
- переходящих расходов по обычным видам деятельности, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды [6].

Себестоимость продукции в обобщенном виде представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе ее производства и реализации материальных и трудовых ресурсов, основных средств (в виде амортизации) и других затрат. Себестоимость отражает размер текущих затрат, имеющих производственный, некапитальный характер. Она является экономической формой возмещения потребляемых факторов производства.

Как экономическая категория себестоимость выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль затрат предприятия;
- база для расчета оптовой цены, тарифа, прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций в реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др. [10]

Расходы (себестоимость продаж, коммерчески и управленческие расходы, прочие расходы) отражаются в отчете о финансовых результатах на основании непосредственной связи между произведенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Данный подход называется соответствием расходов и доходов. С точки зрения техники бухгалтерского учета на коммерческих предприятиях этот подход состоит в том, что затраты должны накапливаться на счетах 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» и не списываться на счет учета продаж 90 «Продажи» до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы. Лишь в момент реализации предприятие может признать свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы. [20]

Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции имеет своей целью:

- установить фактический уровень затрат по достоверным первичным документам на фактический объем производства и реализации продукции;
- осуществить систематический контроль за соблюдением удельных расходов материальных и трудовых затрат в размерах, не превышающих нормативных, в разрезе номенклатуры статей, предусмотренных планом;
- выявлять имеющиеся резервы по сокращению затрат;
- выявлять результаты производственной деятельности предприятий и их цехов, участков, служб и т.п. [16]

Большое значение для правильной организации учета затрат на предприятии имеет их научно обоснованная классификация.

В управленческом учете классификация затрат, как правило, зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить (табл.1.1).

Таблица 1.1

Классификация затрат по целям управленческого учета
Задачи Классификация затрат

Расчет себестоимости продукции, прибыли и рентабельности
 Входящие и истекшие
 Прямые и косвенные
 Основные и накладные
 Входящие в себестоимость (производственные) и затраты отчетного периода (периодические)
 Одноэлементные и комплексные
 Текущие и единовременные
 Принятие решений и планирование
 Постоянные и переменные
 Принимаемые в расчет при оценках и не принимаемые в расчет при оценках
 Безвозвратные затраты
 Вмененные (упущенная выгода)
 Предельные и приростные
 Планируемые и непланируемые
 Контроль и регулирование
 Регулируемые
 Нерегулируемые

Как видно из перечня видов затрат по признакам, указанным в табл. 1.1, классификация затрат достаточно разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. Но, поскольку для большинства предприятий важно управление затратами с целью максимизации прибыли, то для целей экономического анализа затрат за основу берется классификация затрат в зависимости от объема производства (реализации), согласно которой выделяют переменные и постоянные затраты. [34]

Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, т.е. непосредственным образом зависят от деловой активности предприятия. Примерами переменных затрат служат прямые материальные затраты, затраты на покупные полуфабрикаты, прямые затраты на оплату труда рабочего персонала и отчисления на социальное страхование по оплате труда рабочего персонала.

Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от показателя деловой активности (от объема производства и реализации продукции), переменные затраты на единицу продукции – величина постоянная, не зависит от объема производства и реализации (рис. 1.3).

Рис. 1.3. Динамика совокупных и удельных переменных затрат при изменении объема производства и продаж

Постоянные затраты остаются практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности предприятия (от объема производства и реализации продукции). Примерами постоянных затрат являются расходы по аренде площадей, амортизация основных средств. Динамика совокупных и удельных постоянных затрат показана на рис. 1.4.

Рис. 1.4. Динамика совокупных и удельных постоянных затрат при изменении объема производства и продаж

Для описания поведения переменных затрат используется специальный показатель – коэффициент реагирования затрат (Крз), который характеризует соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия и рассчитывается по формуле:

$$Крз = Y/X, (1.1)$$

где Y – темпы роста затрат, %; X – темпы роста деловой активности, %.

Нулевое значение коэффициента реагирования затрат свидетельствует о том, что затраты относятся к постоянным. [22]

Для целей бухгалтерского учета чаще всего затраты на производство группируют по местам их возникновения (по цехам, по производствам, по участкам, по иным структурным подразделениям) для организации учета по центрам ответственности, по носителям затрат (виды продукции и услуг) для определения себестоимости единицы продукции, по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.

На сегодняшний день существует много методов и систем учета затрат, применяемых в разных отраслях. Соотношение систем и методов учета затрат на производство продукции (работ, услуг) представлено в

таблице 1.2.

Таблица 1.2

Классификация методов учета затрат на производство продукции, используемых в оперативном управлении

Классификационный признак Метод калькулирования
(калькуляционная система)

1. По основным объектам учетной группировки затрат на производство Позаказный метод
Попроцессный метод
Попередельный метод
2. По степени поглощения затрат Учет полных затрат
Учет переменных затрат (direct-costing)
3. По степени использования нормативных затрат в расчете себестоимости Фактическое калькулирование
Смешанное (нормальное) калькулирование
Нормативный учет (standart-cost)
4. По концепции локализации и отнесения затрат на продукт Одноступенчатое калькулирование
Калькулирование на основе деятельности (Activity-Based Costing)

Следует отметить, что различные системы учета затрат, перечисленные в табл. 1.2, не являются взаимоисключающими, могут комбинироваться и дополнять друг друга, тогда как применяемые методы учета затрат зависят от классификации производства, от его сложности, от количества и ассортимента выпускаемых изделий. [23].

1. Простой метод учета затрат применяют на предприятиях, производящих однородную продукцию, например в добывающих отраслях. Как правило, на таких предприятиях нет незавершенного производства, а все затраты относят на один вид вырабатываемой продукции. [37]

2. Позаказный метод учета затрат применяется на предприятиях с мелкосерийным и индивидуальным производством, а также на ремонтных предприятиях и в экспериментальных работах. Объектом планирования и учета затрат при этом методе является отдельный заказ, открываемый на одно изделие или определенный объем выполненных работ.

3. Попередельный метод учета затрат применяется в массовом производстве, в основном в обрабатывающей промышленности. На таких предприятиях технологический процесс состоит из ряда последовательный переделов, которые и являются объектами учета затрат. Затраты учитываются по отдельным фазам, стадиям, переходам, которые обобщенно называются переделами. В итоге после каждого передела вырабатывается готовая продукция. Перечень переделов на предприятии устанавливается на основе данных о технологических процессах. [14]

При применении попередельного метода учета затрат используется один из вариантов учета – бесполуфабрикатный или полуфабрикатный.

Рассмотрим более подробно методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, применяемые в учетной практике российских предприятий лесозаготовительной отрасли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (II часть). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 г. № 113-ФЗ).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31 декабря 2017 г. № 481-ФЗ).
3. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н).
4. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н «Об утверждении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 28 апреля 2017 г. № 69н).
5. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении ПБУ 9/99 «Доходы организации» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).

6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).
 7. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н).
 8. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).
 9. Методические рекомендации (инструкция) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса», утв. Минэкономки РФ 16.07.1999 г.
- Научная литература и учебные пособия
10. Аветисян А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 304 с.
 11. Алексеева А.И., Ушвицкейи Л.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2016. – 720 с.
 12. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник для бакалавров и магистров / Под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2017. – 448 с.
 13. Артеменко В.Г., Анисимова Н.В. Экономический анализ. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 288 с.
 14. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет в лесном хозяйстве. Учебник для бакалавров. – М.: Проспект, 2017. – 424 с.
 15. Бахолдина И.В., Щербинина Ю.В. Бухгалтерский (финансовый) учет. Практикум на предприятиях лесного хозяйства. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2015. – 376 с.
 16. Беликова Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе / Под ред. Н.Н. Рицман. – СПб.: Питер, 2016. – 176 с.
 17. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Д.Н. Волковой. – М.: Феникс, 2016. – 533 с.
 18. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика. – М.: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
 19. Гартвич А.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах. Краткий курс начинающего бухгалтера / Под ред. О.А. Морозовой. – М.: Феникс, 2015. – 262 с.
 20. Давыденко И.Г., Алешин В.А., Зотова А.И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 376 с.
 21. Кармоджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Под ред. Е.Е. Егеревой. – СПб.: Питер, 2015. – 480 с.
 22. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с.
 23. Касьянова Г.Ю. Учет-2016. Бухгалтерский и налоговый. – М.: АБАК, 2016. – 960 с.
 24. Кивелиус И.Н., Сосненко Л.С., Свиридова Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2016. – 254 с.
 25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. – М.: Проспект, 2017. – 512 с.
 26. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие / Под ред. Е.И. Костюковой. – М.: Кнорус, 2016. – 270 с.
 27. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2017. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АйСи Групп, 2016. – 528 с.
 28. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: АйСи Групп, 2017. – 312 с.
 29. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ (конспект лекций). Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 272 с.
 30. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Учет затрат в добывающих отраслях. – М.: Кнорус, 2016. – 536 с.
 31. Левшова С.А. Бухгалтерский учет в лесной отрасли. / Под ред. Е.В. Масловой. – СПб.: Питер, 2017. – 224 с.
 32. Миляева Л.Г. Учет затрат лесной промышленности и сельского хозяйства. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 190 с.
 33. Наумова Н.А., Беллендир М.В., Хоменко Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.
 34. Нечитайло А.И., Томшинская И.Н., Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие / Под ред. А.И. Нечитайло. – М.: Феникс, 2015. – 399 с.
 35. Нечитайло А.И., Нечитайло И.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Феникс, 2014. – 366 с.
 36. Сапожникова Н.Г., Поправко И.В. Бухгалтерский учет и анализ затрат по отраслям. – М.: Кнорус, 2016. –

200 с.

37. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бака-лавров). Учебное пособие. ФГОС. – М.: Кнорус, 2016. – 162 с.

38. Филатова В.О. Бухгалтерский учет для предпринимателей и ру-ководителей / Под ред. Е.В. Кондуковой. / М.: ВНУ, 2015. – 288 с.

39. Черных И.Н., Хамидуллина З.Ч. Организация учета затрат по центрам ответственности. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 160 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/38881>