

Частное учреждение образования
«БИП-ИНСТИТУТ ПРАВОВЕДЕНИЯ»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

**на тему: Учет издержек производства
и их анализ в промышленности**

ВЫПОЛНИЛА: СТУДЕНТКА

ШАВЕЛЬ ВИКТОРИЯ ВЛАДИМИРОВНА

Актуальность выбранной темы дипломной работы обусловлена:

во-первых, учёт издержек производства и калькулирование себестоимости продукции, работ или услуг - одним из самых сложных и емких по содержанию участков учетной работы;

во-вторых, анализ затрат на производство продукции помогает определить, как: установить цены, применять сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, регулировать и контролировать расходы, спланировать реальный уровень прибыли.

Учитывая актуальность и сложность проблемы

цель дипломной работы - разработка теоретических положений и методических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению управления издержками производства промышленного предприятия для повышения качественных характеристик учетной информации и принятия на ее основе управленческих решений

задачи исследования:

- обобщить теоретическо-методологические основы издержек производства в современных условиях;
- рассмотреть сущность категории издержек производства, проанализировать формы их проявления;
- изучить нормативно-правовое регулирование учета и анализа издержек производства;
- рассмотреть порядок формирования учетной информации об издержках производства;
- исследовать организацию синтетического и аналитического учета издержек производства в ОАО «Красненский льнозавод» и предложить пути ее совершенствования;
- выявить общие тенденции изменения уровня и состава издержек производства продукции ОАО «Красненский льнозавод»;
- установить факторы изменения уровня и состава издержек производства продукции, измерить степень их влияния;
- определить основные направления поиска резервов и пути снижения издержек производства в ОАО «Красненский льнозавод» в целях оперативного и стратегического управления издержками производства;
- усовершенствовать методику анализа издержек производства для предприятий льняной промышленности.

Нормативно-правовая база по учету и анализу издержек производства

- **Указ Президента Республики Беларусь от 26 января 2016 года № 26 «О внесении изменений и дополнений в Директиву Президента Республики Беларусь № 3» от 14.06.2007г. «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства»**
- **Закон Республики Беларусь от 4 июня 2015 года № 268-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»**
- **Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь 02.04.2015 N 15 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 4-Ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» и указаний по ее заполнению**
- **Постановление Минфина Республики Беларусь от 27.04.2011 № 25 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов»**

Основные документы при организации учета издержек производства



Учетные регистры, распределяющие затраты по видам деятельности, продуктам производства:

- 1. таблица распределения оплаты труда и отчислений на социальные нужды на производство льноволокна;**
- 2. таблица распределения оплаты труда и отчислений на социальные нужды на переработку льнотресты;**
- 3. таблица распределения материалов на производство льноволокна;**
- 4. таблица распределения материалов на переработку льнотресты;**
- 5. таблица распределения прочих затрат на производство льноволокна;**
- 6. таблица распределения прочих затрат на переработку льнотресты;**
- 7. таблица распределения амортизации на производство льноволокна;**
- 8. таблица распределения амортизации на переработку льнотресты**

Накопительные учетные регистры, аккумулирующие затраты по видам деятельности:

- 1. ведомость учета затрат на производство льноволокна;**
- 2. ведомость учета затрат на переработку льнотресты;**
- 3. ведомость учета брака в производстве на производство льноволокна;**
- 4. ведомость учета брака в производстве на переработку льнотресты;**
- 5. ведомость учета интеллектуальных затрат по производству льноволокна;**
- 6. ведомость учета интеллектуальных затрат по переработке льнотресты**

Общая схема учета издержек производства в ОАО «Красненский льнозавод»

1 этап все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению износа основных средств и нематериальных активов, по денежным расходам отражаются на производственных счетах.

2 этап затраты распределяются по назначению после окончания отчетного периода.

3 этап распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

4 этап при наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанными с виновников брака возмещений.

5 этап определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции.

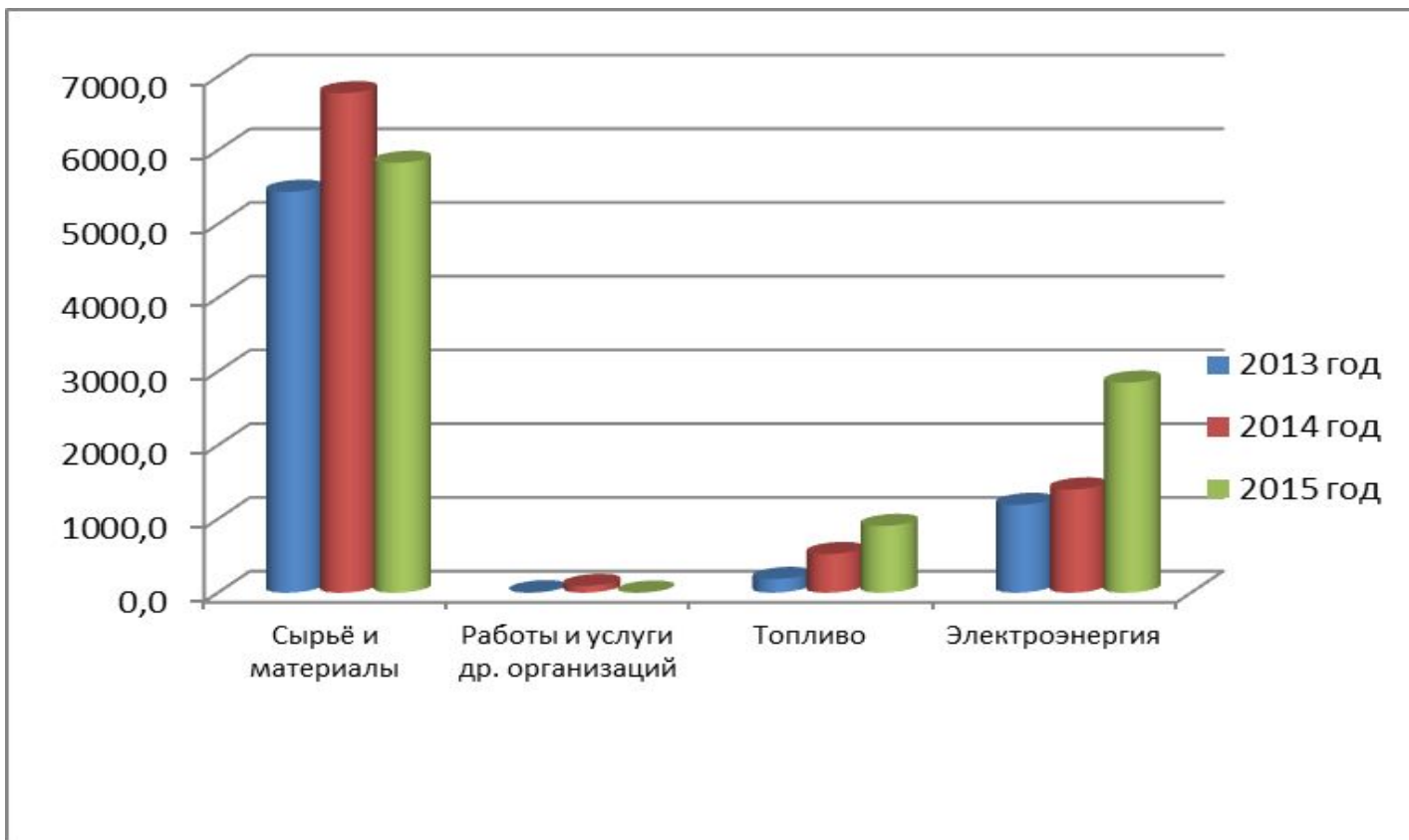
Рекомендуемая форма отчета о прибылях и убытках при использовании интеллектуальных активов

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2015 г.	За январь-декабрь 2014 г.	Примечание
Добавленная стоимость интеллектуального капитала	010			Прибыль меньше расходов на деятельность, не связанную с персоналом
Прямые расходы	020			Сумма прямых расходов по всем видам расходов
В том числе Приобретение	021			Расходы на наем
Содержание	022			Расходы на зарплаты и льготы
Развитие	023			Расходы на обучение
Общая прибыль	030			Общая прибыль от использования интеллектуального капитала
Косвенные расходы	040			Величина косвенных расходов
Убыток от наличия вакантных мест	050			Прибыль, потерянная за время незанятых мест
Убыток от адаптации работника	060			Прибыль, потерянная из-за неполной производительности во время первого года работы
Чистая прибыль (до уплаты налогов)	070			Чистая прибыль от использования интеллектуального капитала

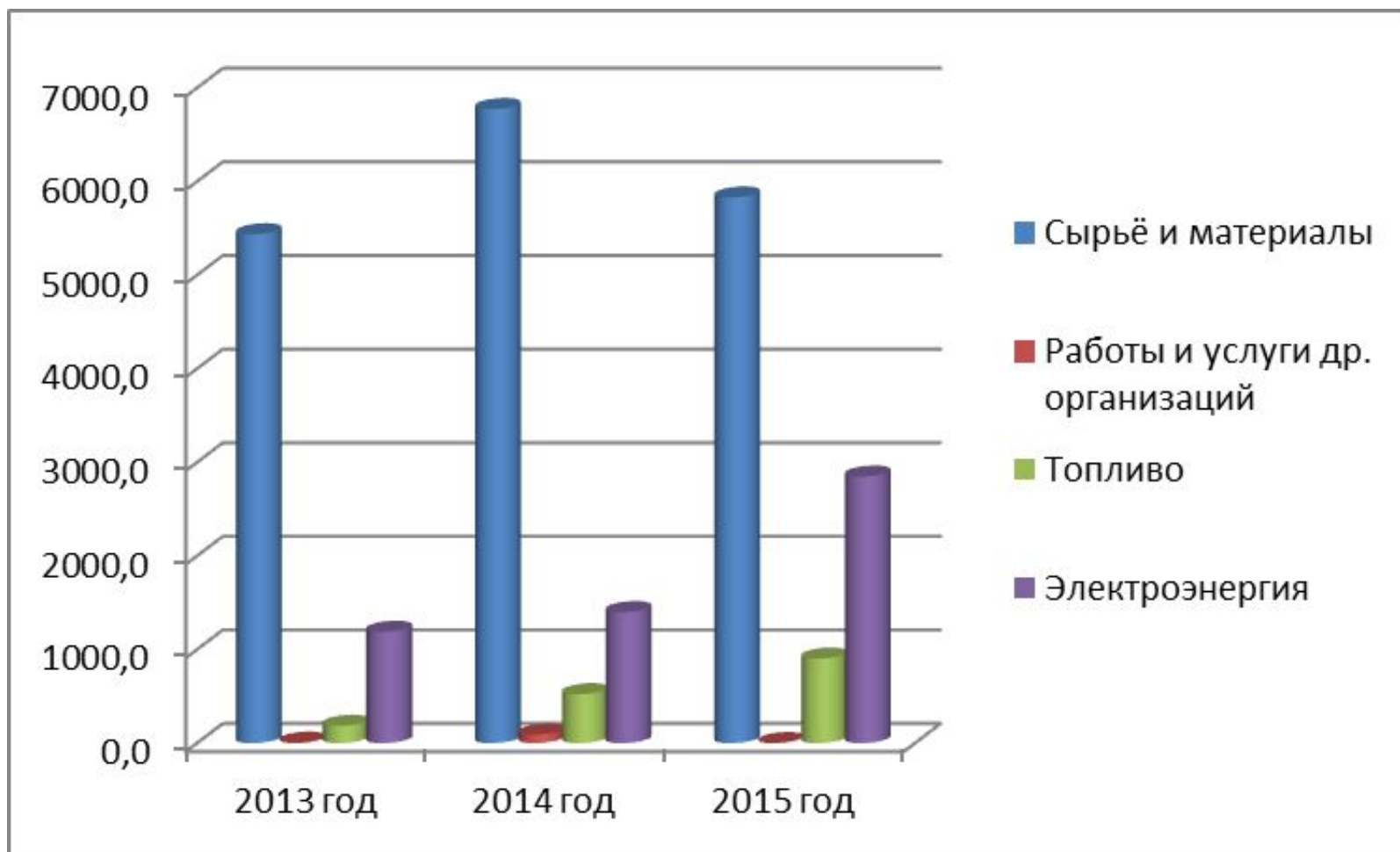
Этапы проведения анализа издержек производства



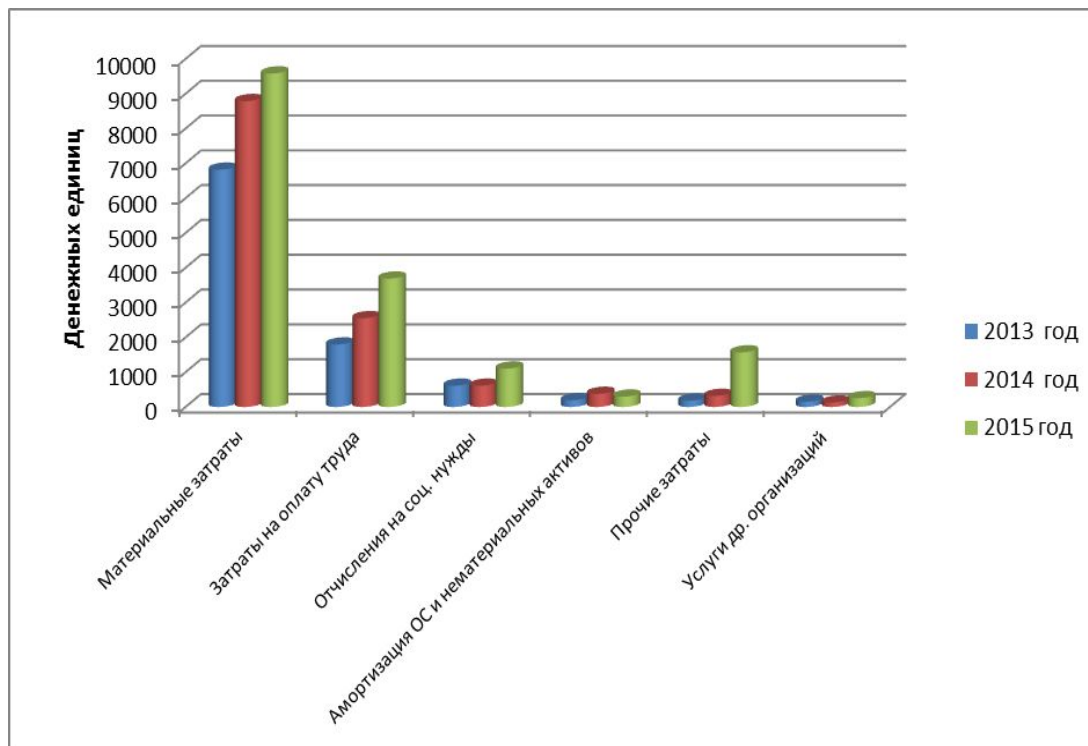
Динамика материальных затрат ОАО «Красненский льнозавод»



Динамика материальных затрат ОАО «Красненский льнозавод»



Динамика затрат предприятия по элементам за 2013-2015годы



Выводы:

В условиях убыточности большинства льнозаводов Республики Беларусь приоритетным направлением развития ОАО «Красненский льнозавод» является снижение издержек производства.

Выбор сформированных альтернативных направлений калькуляционной политики ОАО «Красненский льнозавод» обусловлен индивидуальными характеристиками предприятия и поставленными управленческими целями. Это предполагает возможность и целесообразность выбора нескольких направлений, что связано с принципом обеспечения альтернативных вариантов решения поставленной задачи и «разные затраты для разных целей». При этом для подготовки регламентированной бухгалтерской (финансовой) отчетности возможна реализация направления, не противоречащее действующему законодательству Республики Беларусь.

Результаты, полученные в ходе исследования, призваны способствовать развитию отражения издержек производства в бухгалтерском и управленческом учете и их анализа на предприятиях, аналогичных ОАО «Красненский льнозавод» в современных сложных условиях хозяйствования.

Спасибо за внимание !