

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой

 М.И. Лисовский

13 06

2022

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**"Управленческий учет затрат на производство и реализацию
продукции животноводства: современное состояние и перспективы
развития"**

Магистрант

БУАА, 1 курс, гр. 21М-БУАА

Дарья Николаевна Кулак

 2022

Научный руководитель

доцент, к.э.н., доцент

 Ирина Петровна Якубова

13 06 2022

24
13.06.22

ПИНСК 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ	5
ГЛАВА 1. ГЕНЕЗИС ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ И КОНЦЕПЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	7
1.1 Исторические аспекты возникновения и развития управленческого учета	7
1.2 Особенности управленческого учета сельскохозяйственного предприятия	15
1.3 Классификация затрат сельскохозяйственных предприятий	20
ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ОАО «ЛУНИНСКИЙ»	31
2.1 Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве	31
2.2. Учет затрат по статьям в системе управленческого учета	39
2.3 Калькулирование себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета	47
ГЛАВА 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	62
3.1 Организация нормирования и управленческого учета затрат по нормативному методу в системе бюджетирования	62
3.2 Совершенствование формы и содержания отчетности и управленческого учета в системе управления	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	82
ПРИЛОЖЕНИЯ	87

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Цель и задачи исследования.

Целью данной работы является исследование генезиса теоретико-методологических положений и концепции управленческого учета, изучение современного состояния развития бухгалтерского учета затрат на производство и реализацию продукции животноводства в ОАО «Лунинский», а также поиск направлений совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета.

Для достижения поставленной цели планируется решение следующих задач:

- исследование исторических аспектов возникновения и развития управленческого учета;
- рассмотрение особенностей управленческого учета сельскохозяйственного предприятия;
- изучение классификация затрат сельскохозяйственных предприятий;
- исследование объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в животноводстве;
- рассмотрение учета затрат по статьям в системе управленческого учета в животноводстве;
- раскрытие порядка калькулирования себестоимости продукции животноводства в системе управленческого учета;
- рассмотрение организации нормирования и управленческого учета затрат по нормативному методу в системе бюджетирования;
- предложение основных направлений совершенствования формы и содержания отчетности управленческого учета в системе управления.

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методические и практические проблемы развития управленческого учета в сельскохозяйственных организациях.

Объектом исследования является управленческий учет затрат на производство и реализацию продукции животноводства в ОАО «Лунинский» Лунинецкого района Брестской области.

Положения, выносимые на защиту:

- методику расчета Резерва по изменению объекта учета что позволит иметь представление о минимальных затратах необходимых для маневра по изменению состава возделываемых культур (видов производимой продукции, оказываемых работ, услуг) в результате последствий экстраординарных ситуаций;

– дополнения в рабочий план счетов с открытием субсчетов к счету 96 с выделением на субсчете 96/3 Резерва под изменение объекта учета, разработанную форму расчета «Объем средств резервирования», которая является дополнением основных бюджетных, главная цель которой – повышение маневренности ОАО «Лунинский» в неустойчивых экономических условиях.

– разработанная система бюджетов по центрам ответственности в отрасли животноводства в ОАО «Лунинский». Актуальность внедрения данных бюджетов заключается в том, что они позволят: создать на предприятии эффективный механизм финансового управления; обеспечить прозрачность финансовых потоков; произвести анализ финансового положения сельскохозяйственной организации; сформировать оперативные и достоверные отчеты; обеспечить эффективный механизм контроля действий подразделений и подчиненных на предприятии;

– разработанная форма «Бюджет по балансовому листу и Управленческий баланс». Отчёт аналогичен форме бухгалтерского баланса отчетности, но содержит прогноз до конца года, бюджет и управленческий баланс с поквартальным разделением. Данная форма позволяет: осуществлять контроль за целостностью построенной финансовой модели компании; повысить эффективность пользования активов компании и их финансирования; обеспечить сбалансированность активов и источников финансирования; проводить комплексный финансовый анализ предприятия.

Апробация результатов диссертации и информация об использовании ее результатов.

Основные результаты исследования и практические рекомендации по укреплению финансового состояния, сформулированные в диссертационной работе, могут быть внедрены в работу ОАО «Лунинский» и использованы в организации.

Опубликованность результатов диссертации.

По теме магистерской диссертации опубликована одна статья в сборнике V международного конкурса обучающихся и педагогов профессиональных учебных заведений «Professional stars 2021/2022».

Структура и объем диссертации.

Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Общий объем диссертации составляет 86 страниц, включая 25 таблиц и 11 рисунков, а также 32 приложения. Список использованных источников включает 56 наименований.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аверина, О. И., Безруков, Н. В. Управленческий учет: этапы становления, современное состояние и направления развития. // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 39.
2. Аврова, И.А. Управленческий учет. – М.: Бератор-паблишинг, 2011. – 324 с.
3. Акчурина, Е.В., Солодко Л.П., Казин А.В. Управленческий учет. – М.: Проспект, 2014. – 480 с.
4. Алборов Р.А., Ливенская Г.Н. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях: монография. – Ижевск: Изд-во «Удмуртский университет», 2013. – 108С.
5. Андрейчикова, Ж.В. Калькуляция себестоимости продукции сельского хозяйства / Ж.В.Андрейчикова. – Мн.: Новое знание, 2017. -127 с.
6. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика; Пер.с англ./под ред. Я.В.Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 952 с.
7. Аткинсон, Э. Управленческий учет / Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан. – М.- 2010
8. Бекетов, Н.В. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях / Н.В. Бекетов // Экономический анализ: теория и практика. – 2008-№5.-С.14-17.
9. Бобрышев А.Н. Развитие управленческого учета: история, факторы, новые явления // Международный бухгалтерский учет, 2014. – № 45. – С. 25-37.
10. Богатин, Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы.– М.:Финансы и статистика, 2007– 512 с.
11. Бойко, Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Под ред. проф., д.э.н. А.Н. Кизилова, проф., д.э.н. И.Н. Богатой. – Ростов н/Д: «Феникс», 2005. – 380 с.
12. Боторина Г.Ю., Корейцева С.М. Понятие и классификация затрат на производство продукции. – Тюмень, 2016 – С.67-71.
13. Бочаров, В.В. Коммерческое бюджетирование / В.В. Бочаров. – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 378с.
14. Бюджетирование в системе управленческого учета [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/planirovanie-i-byudzhetrovanie-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta>Дата доступа: 05.05.2022г.

15. Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – М.: Эксмо, 2007. – 368 с.

16. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. – М.: Омега-Л, 2005. – 432 с.

17. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом. специальностям. –8-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2010. – 570 с.

18. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет, 2014. – № 3. – С. 12–23.

19. Волкова, О.Н. Управленческий учет: Учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 472 с.

20. Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.

21. Говдя, В. В. Инновационные методы управления затратами в учетно-аналитическом кластере аграрных формирований / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2015. № 1 (37). С. 234-239.

22. Годовые данные сельского хозяйства Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа:<https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/selskoe-hozyaistvo/selskoe-khozyaystvo/>-Дата доступа: 09.05.2022г.

23. Демченко, А.Г. Бюджетирование: как попасть в цель? / А.Г. Демченко, А.А. Агафонов //Финансовый менеджмент. – 2008.-№1. С.70-75.

24. Затраты на производство продукции и резервы их снижения – [Электронный ресурс] – Режим доступа:<https://www.kom-dir.ru/article/2289-zatraty-na-proizvodstvo>Дата доступа: 10.04.2022г.

25. Зимакова, Л. А. Создание интегрированной системы финансового и управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. № 8.

26. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. / В.Б. Ивашкевич.- Москва: Юристъ, 2006.- 618 с.

27. Исторические аспекты возникновения и развития управленческого учета [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-vozniknoveniya-i-razvitiya-upravlencheskogo-ucheta> Дата доступа: 11.04.2022г.

28. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003.

29. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции– [Электронный ресурс] – <http://ta-aspect.by/klassifikaciya-zatrat-sebestoimosti> Дата доступа: 03.04.2022г.

30. Классификация затрат на производство продукции– [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moodle.ggau.by/mod/page/view.php?id=419>
Дата доступа: 10.04.2022г.

31. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев.: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.

32. Колесников, С.И., Фарненкова, Н.А. Знакомство с историей становления и развития управленческого учета // Все для бухгалтера. - 2008. - № 4

33. Костюкова Е.И., Бобрышев, А.Н. Перспективы и закономерности развития отечественной системы управленческого учета // Международный бухгалтерский учет, 2014. – № 40. – С. 23-31.

34. Красова, О.С. Управленческий учет в США. Тематический спецвыпуск журнала «Горячая линия Бухгалтера». – М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. – 168 с.

35. Ларионова, Т.В. Нормативная система управления затратами как совершенствование методологии учета затрат в инновационной деятельности / Т.В. Ларионова – Минск: БГЭУ, 2015

36. Лещева М.Г. Тенденции развития и инвестиционные возможности сельского хозяйства региона // Региональная экономика: теория и практика, 2014. – № 12. – С. 2-8.

37. Мизиковский, И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. – М.: Экономистъ, 2006. – 199 с.

38. Методы и способы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства / О.В. Букина // Вестник Федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный агроинженерный университет им. В.П. Горячкина. — 2019. — № 8. — С.55-58.

39. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bargu.by/3487-metody-ucheta-zatrat-i-kalkulirovaniya-sebestoimosti.html> -Дата доступа: 09.05.2022г.

40. Методы учета затрат в управленческом учете [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://studbooks.net/1367539/menedzhment/metody_ucheta_zatrat_upravlencheskom_uchete -Дата доступа: 09.05.2022г.

41. Нормативный метод и бюджетирование в управленческом учете [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://studref.com/360527/ekonomika/normativnyy_metod_byudzhetrovanie_upravlencheskom_uchete Дата доступа: 09.05.2022г.

42. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов

бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов от 29.06.2011 года № 50 (в редакции от 30.06.2014 г. №46)// Национальный правовой портал Республики Беларусь. –Режим доступа: <http://pravo.by>- Дата доступа: 10.05.2022г.

43. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившим силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов 30.09.2011 года № 102 (с изм. и доп. 31.12.2013г. №96) // Национальный правовой портал Республики Беларусь. –Режим доступа: <http://pravo.by>– Дата доступа: 10.04.2022г.

44. Объекты и статьи учета затрат в животноводстве [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/9281714/page:2/> Дата доступа: 09.05.2022г.

45. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: Постановление Совета министров Республики Беларусь и Национального Банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 // Национальный правовой портал Республики Беларусь. –Режим доступа: <http://pravo.by>– Дата доступа: 10.04.2022г.

46. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://dnevniknauki.ru/images/publications/2017/1/Economics/Popova.pdf> – Дата доступа: 25.03.2022.

47. О состоянии развития молочного скотоводства в Беларуси [Электронный ресурс] – Режим доступа:https://elibrary.ru/download/elibrary_46301065_60654885.pdf: Дата доступа: 09.05.2022г.

48. Русина, Е.В. Управленческий учет. Конспект лекций / Е.В. Русина, С.В. Грудько. – Гродно: ГГАУ, 2016 – 121 с.

49. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2016. – 300 с.

50. Сидорова, М.И., Гордеева, Е.И. Управленческий учет и менеджмент: вопросы межфункционального взаимодействия // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 35. - С. 2–15

51. Сущность затрат и их классификация [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015016733> – Дата доступа: 25.03.2022.

52. Теоретическое толкование понятия «управленческий учет»: взгляды, проблемы, мнения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskoe-tolkovanie-ponyatiya-upravlencheskiy-uchet-vzglyady-problemy-mneniya/viewer> Дата доступа: 11.04.2022г.
53. Управленческий учет / Под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 480 с.
54. Харитонов, Е.Н. Основные концепции разработки бюджета экономического субъекта / Е.Н. Харитонов // Вопросы формирования эффективного финансового менеджмента. – 2001. -№1. – С.48-49.
55. Чая, В.Т., Чупахина, Н.И. Аналитические основы формирования и развития системы управленческого учета // Все для бухгалтера. - 2007. - № 23.
56. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2009. – 368 с.