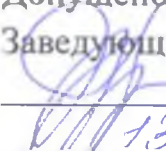


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите  
Заведующий кафедрой  
  
М.И. Лисовский  
13 06 2022

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

на тему:

**"Организационно-методические аспекты учета затрат на производство и реализацию продукции по центрам ответственности"**

Магистрант  
БУАА, 1 курс, гр. 21М-БУАА



Екатерина Сергеевна Мялик  
13 06 2022

Научный руководитель  
доцент, к.э.н., доцент



Ирина Петровна Якубова  
13 06 2022

25  
13 06. 22

ПИНСК 2022

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Общая характеристика работы .....	5
1 Теоретические основы управленческого учета затрат в организациях .....	7
1.1 Исторические предпосылки возникновения и развития концепции учета по центрам ответственности.....	7
1.2 Сущность и содержание учета по центрам ответственности, развитие его понятийного аппарата .....	14
1.3 Формирование признаков классификации центров затрат .....	22
2 Современные методики учета и анализа затрат на производство и реализацию продукции ОАО "Телеханский завод столярных изделий".....	28
2.1 Финансово-экономическая характеристика ОАО "Телеханский завод столярных изделий" .....	28
2.2 Бухгалтерский учет затрат на производство и реализацию продукции ...	39
2.3 Анализ затрат на производство и реализацию продукции .....	49
3 Совершенствование управленческого учета затрат по центрам ответственности организации .....	61
3.1 Особенности организационной структуры как фактор построения учета по центрам затрат .....	61
3.2 Совершенствование аналитического, синтетического учета затрат на производство продукции по центрам затрат .....	69
3.3 Состав, содержание и принципы формирования внутренней управленческой отчетности по центрам затрат .....	83
Заключение .....	90
Список использованных источников .....	93
Приложения .....	98

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

Целью диссертационной работы определено теоретическое исследование методики бухгалтерского учета затрат на производство, проведение анализ затрат на производство и реализацию продукции и разработка мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения учета затрат.

Для достижения поставленной цели в магистерской диссертации были поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность понятия "центр ответственности" путем критического обзора литературы, а также изучить современные подходы к классификации и видам центров ответственности организации;
- рассмотреть особенности методик бухгалтерского учета затрат на производство продукции в современных условиях;
- провести анализ затрат на производство и реализацию продукции;
- рассмотрение учета затрат и калькулирования в системе управления себестоимостью продукции, задач учета затрат на производство;
- рассмотрение принципов организации учета затрат на производство;
- изучение учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции;
- обосновать и разработать предложения по совершенствованию методики отражения в учете затрат на производство продукции по центрам затрат;
- разработать мероприятия по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами на исследуемом предприятии.

Положения, выносимые на защиту:

1. Усовершенствованная организационная структура организации как фактор построения учета затрат на предприятии.

2. На основании усовершенствованной структуры даны рекомендации по внесению дополнительных счетов в рабочий план счетов, расширен аналитический учет затрат на производство и реализацию продукции, путем открытия к счетам затрат субсчетов, критерием для которых являются бизнес-процессы. Применение предложенной системы учета позволит не допускать возникновения необоснованного расхода материалов, повысить их оборачиваемость, сформировать картину состояния затрат по центрам затрат.

3. Разработан новый порядок бухгалтерских записей счетов по учету затрат на производство продукции по бизнес-процессам.

4. Разработана система управленческой отчетности по расходам с раскрытием содержащихся в ней учетных показателей величины расходов бизнес-процессов и субпроцессов, статей и элементов, включающая Отчет по элементам расходов субпроцесса, Отчет по статьям расходов субпроцесса, Отчет по элементам расходов по центрам ответственности, Отчет центра ответственности

по бизнес-процессу, что позволит отслеживать и контролировать суммы затрат организации на определенную дату, вовремя реагировать на отклонения.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретических и методических положений по организации учета затрат на производство и реализацию продукции.

Результаты исследования были опубликованы в двух сборниках:

1. Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство продукции/ XVI Международная научно-практическая онлайн конференция "Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси", УО "Полесский государственный университет" 15 апреля 2022 г.- Пинск, ПолесГУ, 2022

2. Учет затрат по центрам ответственности как учетно-аналитическое обеспечение управления / III Международная научно-практическая конференция "Наука — Практике", УО "Барановичский государственный университет" 19 мая 2022 г. – Барановичи, БарГУ, 2022

Магистерская диссертация состоит из 98 страниц, включает в себя 23 таблицы, 3 рисунка, 72 источника, 29 приложений.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абрютин М.С. Экономика предприятия: учебник / М.С.Абрютин. – Москва: Издательство Высшая школа, 2017. – 100 с.
2. Агарков А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков. – М.: Дашков и К, 2016. – 400 с.
3. Акулич А. В. Экспресс-анализ финансового положения организации: учебник / А. В. Акулич. – Москва: Финансовый директор, 2015. – 56 с.
4. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы: учебник / М. М. Алексеева. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 318 с.
5. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации: учебник. – М.: Дашков и К, 2017. – 240 с.
6. Баканов М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – Москва: Финансы и статистика, 2016. – 420 с.
7. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник / И. Т. Балабанов. – Москва: Финансы и статистика, 2016. – 519 с.
8. Басовский И. Г. Экономический анализ: учебник / И. Г. Басовский. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 319 с.
9. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Бахрушина. – М.: Омега-Л, 2019. – 576 с.
10. Бедненко Т.Е. Управление затратами как фактор повышения конкурентоспособности предприятия / Т.Е. Бедненко // Консультант директора. – 2017. – № 2. – С. 35-38
11. Булгакова С.В. Управленческий учет: проблемы теории: монография / С.В. Булгакова - Воронеж: Изд-во Воронежского государственного ун-та, 2016. - 160 с.
12. Бухгалтерский управленческий учет: практическое руководство / Б.К. Райзберг, Л.С. Лозовский, Е.С. Стародубцева. – М.:Эксмо, 2012. – 482 с.
13. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В. Валебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. - 2017. - № 18. - С. 53-58.
14. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 4-е изд., – М.: Омега-Л, 2015. – 576 с.
15. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / М.А. Вахрушина. – М.: Финстайнформ, 2010. – 359 с.
16. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник / О.Н.Волкова. – М.: ТКВелби: Проспект, 2017. – 472 с.

17. Волков О.И. Экономика предприятия: учебник / О.И.Волков. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 478 с.
18. Герчикова И. Н. Менеджмент: учебник / И. Н. Герчикова. – Москва: Дело и сервис, 2015. – 501 с.
19. Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия: учебник / Л. Т. Гиляровская. – Санкт-Петербург: Питер, 2015. – 266 с.
20. Головачева А. С. Экономика предприятия: учебник / А. С. Головачева. – Минск: Высшая школа, 2016. – 397с.
21. Горфинкель В. А. Экономика предприятия: учебник / В. А. Горфинкель, В. А. Швандара. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 718 с.
22. Грузинов В.П. Экономика предприятия: учебник / В.П.Грузинов, Д.Грибов. – Москва: Финансы и статистика, 2016 – 208 с.
23. Гусева И.Б. Управление целевыми затратами / И.Б.Гусева // Финансы и кредит. – 2018. - № 34. – С. 39-48.
24. Дорман В. Н. Совершенствование управления затратами предприятия: учебник / В. Н. Дорман, Т. С. Близнюк. – Москва: Финансовый менеджмент, 2016. – 164 с.
25. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник / К.Друри. Москва: Юнити-Дана, 2018. – 1424 с.
26. Е. Ладутько, Н. Ладутько, П. Борисевский, А. Крупнова. Бухгалтерский учет МН.: "ФУАИнформ", 2016 г. – 721 с.
27. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 12.07.2013 N 57-3. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon\\_120713\\_57z.pdf](https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon_120713_57z.pdf) – Дата доступа: 20.04.2022.
28. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контролингу: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 160 с.
29. Ильенкова С. Д. Экономико–статистический анализ: учебник / С. Д. Ильенкова. – Москва : ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 215 с.
30. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121110\\_133.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121110_133.pdf) – Дата доступа: 18.04.2022.
31. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 №50 (в ред. в ред. постановлений Минфина от 30.06.2014 г. №46) [Электронный ресурс] – Режим доступа:

- [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_290611\\_50.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf) – Дата  
ула: 23.04.2022.
32. Кадацкий В.Л. Затраты и прибыль: учебник / В.Л.Кадацкий. – Москва: Экономист – 2017. – 179 с.
  33. Карбанова О.В. Экономика организации (предприятия): Практикум академического бакалавриата. Задачи и решения / О.В. Карбанова. – М.: Прос, 2015. – 128 с.
  34. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2018.- 350с.
  35. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебник / Е.П.Козлова. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 237 с.
  36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва : Проспект, 2015. – 640 с.
  37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.
  38. Котляров, С.А. Управление затратами / С.А. Котляров. – СПб.: Питер, 2016. -160 с.
  39. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии: учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова. – Санкт-Петербург: Бизнес-пресса, 2016. – 156 с.
  40. Либерман И.А. Управление затратами: учебник / И.А. Либерман. – М.: ИТК Дашков и К, 2018. – 619 с.
  41. Матвейчева Е. В. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия: учебник / Е. В. Матвейчева. Москва: Дело сервис, 2015. – 149 с.
  42. Мяслик Е.С. Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство продукции/ Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы XVI международной молодежной научно-практической конференции, УО “Полесский государственный университет”, г. Пинск, 15 апреля 2022 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: В. И. Дунай [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2022. – 520 с.
  43. Мяслик Е.С. Учет затрат по центрам ответственности как учетно-аналитическое обеспечение управления/ Наука — Практике: материалы III Международная научно-практической конференции, УО “Барановичский государственный университет“, г. Барановичи, 19 мая 2022 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол. А.Н. Унсович [и др.]. – Барановичи: БарГУ, 2022. – 475 с.
  44. Н.С. Стражева, А.В. Стражев. Бухгалтерский учет МН.: ”Книжный дом“, 2017. – 627 с.
  45. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности “Индивидуальная бухгалтерская отчетность“ от 12 декабря 2016 г. № 104.

[https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_290611\\_50.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf) – Дата доступа: 23.04.2022.

32. Кадацкий В.Л. Затраты и прибыль: учебник / В.Л.Кадацкий. – Москва: Экономист – 2017. – 179 с.
33. Карбанова О.В. Экономика организации (предприятия): Практикум для академического бакалавриата. Задачи и решения / О.В. Карбанова. – М.: Финансы, 2015. – 128 с.
34. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т.П. Карпова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2018.- 350с.
35. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебник / Е.П.Козлова. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 237 с.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва : Проспект, 2015. – 640 с.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.
38. Котляров, С.А. Управление затратами / С.А. Котляров. – СПб.: Питер, 2016. -160 с.
39. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии: учебник / В.Г. Лебедев, Т.Г.Дроздова. – Санкт-Петербург: Бизнес-пресса, 2016. – 156 с.
40. Либерман И.А. Управление затратами: учебник / И.А. Либерман. – Минск: ИТК Дашков и К, 2018. – 619 с.
41. Матвейчева Е. В. Традиционный подход к оценке финансовых результатов деятельности предприятия: учебник / Е. В. Матвейчева. Москва: Дело Сервис, 2015. – 149 с.
42. Мяслик Е.С. Совершенствование бухгалтерского учета затрат на производство продукции/ Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы XVI международной молодежной научно-практической конференции, УО “Полесский государственный университет”, г. Пинск, 15 апреля 2022 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: В. И. Дунай [и др.]. – Пинск: ПолесГУ, 2022. – 520 с.
43. Мяслик Е.С. Учет затрат по центрам ответственности как учетно-аналитическое обеспечение управления/ Наука — Практике: материалы III международной научно-практической конференции, УО “Барановичский государственный университет“, г. Барановичи, 19 мая 2022 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол. А.Н. Унсович [и др.]. – Барановичи: БарГУ, 2022. – 475 с.
44. Н.С. Стражева, А.В. Стражев. Бухгалтерский учет МН.: “Книжный мир”, 2017. – 627 с.
45. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности “Индивидуальная бухгалтерская отчетность“ от 12 декабря 2016 г. № 104.



Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_121216\\_104.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf) – Дата доступа: 16.04.2022.

46. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки" от 10.12.2013 № 0. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_101213\\_80.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_101213_80.pdf) – Дата доступа: 26.04.2022.

47. Никитина С. Система управления затратами и ее роль в финансовом менеджменте / С.Никитина // Проблемы теории и практики управления. – 2019. – № 11. – С.51-56

48. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева. – М.: Едиториал, 2017. – 304 с.

49. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2019. - № 12. - С. 52-55.

50. Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов". [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_300911\\_102.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf) – Дата доступа: 13.04.2022.

51. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий: учеб. / С.М. Пястолов. – Москва: Академический проект, 2018. – 576 с.

52. Романовский М.Н. Финансы предприятий: учебник / М.Н.Романовский. – Москва: Финансы и статистика, 2017. – 378 с.

53. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник для вузов по экон. направ. и спец.: рек. МО / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2015. – 649 с.

54. Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 479 с.

55. Сергеев И.В. Экономика предприятия: учебник / И.В.Сергеев. – Москва: Финансы и статистика, 2018. – 538 с.

56. Серебренников Г.Г. Управление затратами: учебное пособие / Под ред. Акад. А.Ю. Казака. – Екатеринбург: АМБ, 2016. – 458 с.

57. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебник / Я.В. Соколов. – М.: Аудит: Юнити, 2017. – 638 с.

58. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: учеб. / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 272 с.

59. Трофимова, В. В. Информационные системы и технологии в экономике и управлении: учебник / В. В. Трофимова. – Москва: Высшее образование, 2016. – 480 с.
60. Трусов А.Д. Учет затрат в комплексных производствах: учебник / А.Д. Трусов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 245 с.
61. Указ № 114 от 15 марта 2011 года "О некоторых вопросах применения первичных учетных документов". [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/ru/accounting/methodology/acts/doc/cdaedfed8dbe63f3.htm> – Дата доступа: 23.04.2022.
62. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / Г.А. Краюхин; под ред. А.Г. Краюхина. – СПб.: Бизнес-пресса, 2019. – 284 с.
63. Управленческий учет: учебное пособие / под ред. А.Д. Шеремета. = М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2016. – 512 с.
64. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами: учебник / Г.Р. Хамидуллина. – Москва: Экзамен, 2018. – 257 с.
65. Хоружий Л.И. Управленческий учет затрат: учебник / Л.И. Хоружий. – Москва: Дело и сервис, 2019. – 367 с.
66. Хруцкий В. Е. Внутрифирменное бюджетирование: учебник / В. Е. Хруцкий, Т. В. Ситзова, В. В. Гамаюнов. – Москва: Финансы и статистика, 2015. – 28 с.
67. Четыркин Е. М. Методы финансовых и коммерческих расчетов: учебник / Е. М. Четыркин. – Москва: Дело, 2016. – 323 с.
68. Шеремет А.Д. Методика учета и анализа себестоимости продукции: учебник / А.Д.Шеремет. – Москва: Финансы и статистика, 2017. – 256 с.
69. Шишкин А. П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: учебник / А. П. Шишкин. – Москва: Финстатинформ, 2016. – 349 с.
70. Шишкова, Т.В., Николаева, О.Е. Управленческий учет / Т.В. Шишкова, О.Е. Николаева – 4-е изд. – М.: УРСС, 2018. – 320 с.
71. Экономика для менеджеров: учебник. В 2-х книгах. Книга II. / Под ред. А.А. Пороховского, И.М. Тенякова. – М.: Издательство «Книга-Мемуар», 2020. – 535 с.
72. Якубова И.П. План счетов бухгалтерского учета затрат по экономическим элементам/ Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей седьмой международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, УО "Полесский государственный университет", г. Пинск 26-27 октября 2018 г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко [и др.] – Пинск: ПолесГУ, 2018.