

роботи, виписок банку для наступного перенесення до Журналу-ордеру № 3В с.-г. з використанням у реєстрі потрібних реквізитів, виготовлених друкарським способом.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Зобов'язання»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 20, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 р. за № 85/4306 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon.nau.ua>.

3. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 356 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

4. *Гладких Т. В.* Фінансовий облік: Навч. посібник / Т.В. Гладких. — К.: Центр навчальної літератури, 2007. — 480 с.

5. *Пушкар М. С.* Фінансовий облік: Підручник / М.С. Пушкар. — Тернопіль: Карт-бланш, 2002. — 628 с.

6. *Швець В. Г.* Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / В.Г. Швець. — К : Знання, 2006. — 567 с.

Оксентюк Т. Д.,

науковий керівник — **Білозор А. В.**, к.е.н., доцент,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана», м. Київ

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЗБУТОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА

Рациональне використання лісових ресурсів є однією із складових економічної, соціальної та перш за все екологічної безпеки держави. При цьому особливого значення набуває ефективне управління підприємствами лісового господарства, діяльність яких зумовлює збереження та примноження лісових ресурсів. Особливість технологічного процесу лісогосподарських підпри-

емств зумовлює виняткове значення витрат на збут для їх успішної роботи. Інформаційною базою управління витратами служить належне облікове забезпечення діяльності підприємств. Формування достовірної інформації про склад, величину та динаміку витрат на збут неможливо реалізувати без наявності системи рахунків обліку, що відповідають специфіці діяльності підприємств лісового господарства. Саме тому важливого наукового значення набуває дослідження теоретичних та практичних положень методики обліку витрат на збут підприємств лісової галузі [1].

В останні роки вивченню проблем обліку витрат на лісогосподарських підприємствах України присвятили свої наукові праці вчені Т.І. Вовчук, С.С. Дикий, Н.М., Кисіль, С.О. Левицька, О.І. Олійничук, М.Ю. Чік, О.В. Юрченко та інші. Оскільки діяльність підприємств лісової галузі так чи інакше пов'язані зі збутом продукції (товарів, робіт, послуг), чимало лісових підприємств приділяють значну увагу обліку, аналізу на контролю витрат на збут. Тому пошук нових механізмів для управління витратами, що стосуються збуту продукції (товарів, робіт, послуг) є важливим завданням кожного лісогосподарського підприємства, якщо воно хоче ефективно використовувати свої ресурси для отримання прибутку.

Вплив організаційно-технологічних особливостей на підприємствах лісового господарства слід враховувати при формуванні облікової політики підприємства, в якій відображаються питання обліку витрат суб'єкта господарювання [2].

Відповідно до чинного законодавства витрати на збут звітного періоду не включаються до собівартості реалізованої продукції, а списуються на фінансові результати і мають приховану форму. На основі узагальнення результатів дослідження з даної проблеми встановлено відсутність чіткої класифікації невиробничих витрат, до яких відносять витрати збутової діяльності. Науково обґрунтована класифікація витрат є основою раціональної організації побудови обліку та сприяє ефективному здійсненню контролю і прийняттю управлінських рішень. У зв'язку з цим доцільно витрати на збут класифікувати за такими ознаками: по відношенню до процесу збуту, для визначення фінансових результатів і комерційної собівартості, за часом здійснення, функціональністю, видами товарної продукції [3].

Зміст і структура подання інформації про збут в операційній діяльності залежать від потреб користувачів, специфіки збуту, розмірів підприємства і його спеціалізації, ринкової кон'юнктури. Саме тому, важливо проводити зіставлення сукупних витрат на збут продукції із досягнутими результатами, оцінки доцільності витрат на збут

та їх ефективності. З огляду на сказане, слід виділити такі вимоги до даних бухгалтерського обліку: необхідність формування сукупності витрат і доходів по видах товарної продукції; відокремлення релевантних витрат і доходів від продажу; групування інформації про понесені витрати й отримані доходи в процесі збуту для їх контролю та прогнозування [3].

93 «Витрати на збут»		
931 «Витрати на збут»	932 «Витрати на рекламу»	933 «Маркетингові витрати»
1. Витрати на оплату праці та комісійні винагороди працівникам підрозділів, продавцям та торговим агентам, що забезпечують збут продукції	1. Витрати на оплату праці працівникам, що забезпечують рекламу продукції	1. Витрати на оплату праці працівникам, що забезпечують рекламу продукції
2. Відрахування на соціальні заходи	2. Відрахування на соціальні заходи	2. Відрахування на соціальні заходи
3. Витрати на утримання, ремонт та експлуатацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних зі збутом продукції	3. Витрати на проведення рекламних заходів стосовно продукції, що продаються підприємством	3. Витрати на проведення рекламних заходів стосовно продукції, що продаються підприємством
4. Витрати пов'язані з транспортуванням, перевалкою та страхуванням готової продукції	4. Витрати на утримання, ремонт та експлуатацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних з рекламою продукції	4. Витрати на утримання, ремонт та експлуатацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, пов'язаних з рекламою продукції
5. Витрати пов'язані із забезпеченням правил техніки безпеки та охорони праці	5. Витрати на навчання, професійну підготовку та підвищення кваліфікації працівників відділу реклами	5. Витрати на навчання, професійну підготовку та підвищення кваліфікації працівників відділу реклами
6. Витрати на перепродажу підготовку, гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування продукції	6. Витрати на оплату послуг сторонніх організацій пов'язаних з рекламою	6. Витрати на оплату послуг сторонніх організацій пов'язаних з рекламою
7. Витрати на навчання, професійну підготовку та підвищення кваліфікації працівників відділу збуту	7. Інші витрати пов'язані з рекламою продукції	7. Інші витрати пов'язані з рекламою продукції
8. Витрати на оплату послуг сторонніх організацій		
9. Інші витрати на збут		

Рис. 1. Характеристика субрахунків до рахунку 93 «Витрати на збут» за окремими статтями витрат [3]

Метою ведення обліку збутової діяльності є інформаційне забезпечення управління доходами і витратами збутової діяльності; формування фінансових результатів, оцінка доцільності та ефективності передбачених збутовою політикою заходів, можливість планування оптимального розміру витрат на їх проведення, контроль збутових операцій. Вона формує структуру облікової моде-

лі, від якої залежить оцінка та аналіз ефективності збутових операцій. Тому виникає потреба у визначенні інформаційних потреб підприємства: структури, обсягу, змісту документів, періодичності представлення інформації у звітності.

Мета обліку збуту досягається якістю виконання поставлених завдань, серед яких визначено такі: формування товарного асортименту, необхідного для задоволення потреб ринку відповідно до попиту; вибір потенційних партнерів (як покупців, так і поставальників); безпосередній продаж товарної продукції власного виробництва та посередницька торгівля; пошук шляхів підвищення ефективності збутової діяльності [3].

З метою отримання інформації для управління витратами до рахунку 93 «Витрати на збут» доцільним є відкриття таких субрахунків (рис. 1):

- 931 «Витрати на збут»;
- 932 «Витрати на рекламу»;
- 933 «Маркетингові витрати».

Список використаних джерел

1. Шериун М. Х. Особливості та удосконалення управління лісогосподарським комплексом. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream>.

2. Моссаковський В. М. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов / В.М. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. — 2008. — № 9. — С. 225–229.

3. Гудзенко Н. М. Облік і контроль збуту в операційній діяльності сільськогосподарських підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 — бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Н.М. Гудзенко. — К., 2006. — 25 с.

Омельченко Ю. В.,

науковий керівник — **Бірюк О. Г.,** к.е.н., доцент.

ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», м. Київ

ТЕРМІН КОРИСНОГО ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЯК ЕЛЕМЕНТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

Серед необоротних активів підприємства найбільшу частку, як правило, становлять основні засоби. Методологічні засади фо-