

Принципово важливим питанням впровадження облікової політики в управлінні компанією є методологія та організація обліку витрат і доходів. В Україні діє інтегрований принцип відображення в обліку витрат, за яким елементи витрати в єдиному обліковому циклі групуються за цільовим призначенням. Міжнародні стандарти рекомендують вести облік витрат за принципом «витрати — випуск», який застосовується в більшості країн з розвинутою ринковою економікою і дає змогу комплексно автоматизувати всі розділи фінансового обліку.

В управлінському обліку витрати перегруповуються за їхнім цільовим призначенням, тобто за видами продукції, замовленнями, процесами, стадіями виробництва, центрами відповідальності, сферами діяльності, регіонами реалізації продукції тощо. Важливу роль відіграє управлінський облік при вирішенні завдань прогнозного характеру про рентабельність нових видів продукції; визначення очікуваного доходу, а також ефективність нових інвестицій; прийняття рішень в умовах обмежених ресурсів тощо.

В доповіді на прикладі підприємства поштового зв'язку розглядаються основні напрямки ведення єдиної облікової політики, що враховують: методику ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності; організацію управлінського обліку; організацію податкового обліку.

*Ю. М. Пойда, аспірант,
Київський національний економічний
університет ім. Вадима Гетьмана*

ПЕРЕВАГИ ФОРМУВАННЯ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЗА ПІДРОЗДІЛАМИ

Вступ. Облік витрат виробництва на підприємствах комбікормової промисловості взаємопов'язаний з калькулюванням собівартості продукції, що зумовлено відповідністю об'єктів обліку витрат та калькуляції, а також групуванням витрат за статтями собівартості. Він забезпечує контроль за використанням сировини, мінеральних добавок, палива, енергії, заробітної плати і інших витрат, що виникають в ході виробництва комбікормів, БВД, кормосумішей. Правильно організований облік витрат на

підприємстві є потужним засобом оперативного управління виробництвом.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вивченню та дослідженню питань формування і обліку витрат виробництва промислової продукції достатню увагу приділили відомі економісти: І. А. Басманов [1], П. С. Безрукіх [2], Ф. Ф. Бутинець [3], Н. М. Ткаченко [4], Ю. С. Цал-Цалко [5].

Невирішена раніше частина загальної проблеми. Прийняття управлінських рішень вимагає дослідження формування витрат не лише на рівні всього підприємства, окремого виду виробництва, а й на рівні його підрозділів (цехів), в яких здійснюється безпосереднє виробництво продукції.

За результатами дослідження спеціалістів кількість підприємств комбікормової промисловості, що мають високий рівень організації обліку витрат виробництва, незначна. Першопричиною є традиційне ставлення бухгалтерів до управлінського обліку як до другорядного після фінансового обліку. До того ж питання організації управлінського обліку є предметом полеміки, як серед вітчизняних, так і серед зарубіжних учених-економістів. Як наслідок, існуюча система збирання та обробки інформації про стан витрат і собівартості продукції дає змогу фіксувати певні показники, але позбавляє можливості керувати ними, що часто призводить до збитковості підприємств.

Метою даного дослідження є обґрунтування доцільності обліку витрат виробництва, розкриття особливостей формування виробничих витрат за підрозділами (цехами) підприємства та калькулювання собівартості їх продукції.

Виклад основного матеріалу дослідження. В аналітичному обліку підприємств комбікормової промисловості немає ніяких обмежень щодо застосування всіх прийомів управлінського обліку в частині витрат і калькулювання собівартості продукції. Як відомо, аналітичний облік витрат організовують відповідно до галузевих методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг).

Сутність обліку витрат виробництва за підрозділами полягає в тому, що він точно і оперативно відображає здійсненні витрати в ході виробництва, починаючи з моменту отримання сировини.

Послідовність формування виробничих витрат за підрозділами на підприємствах комбікормової промисловості можна навести за допомогою схеми (рис. 1).

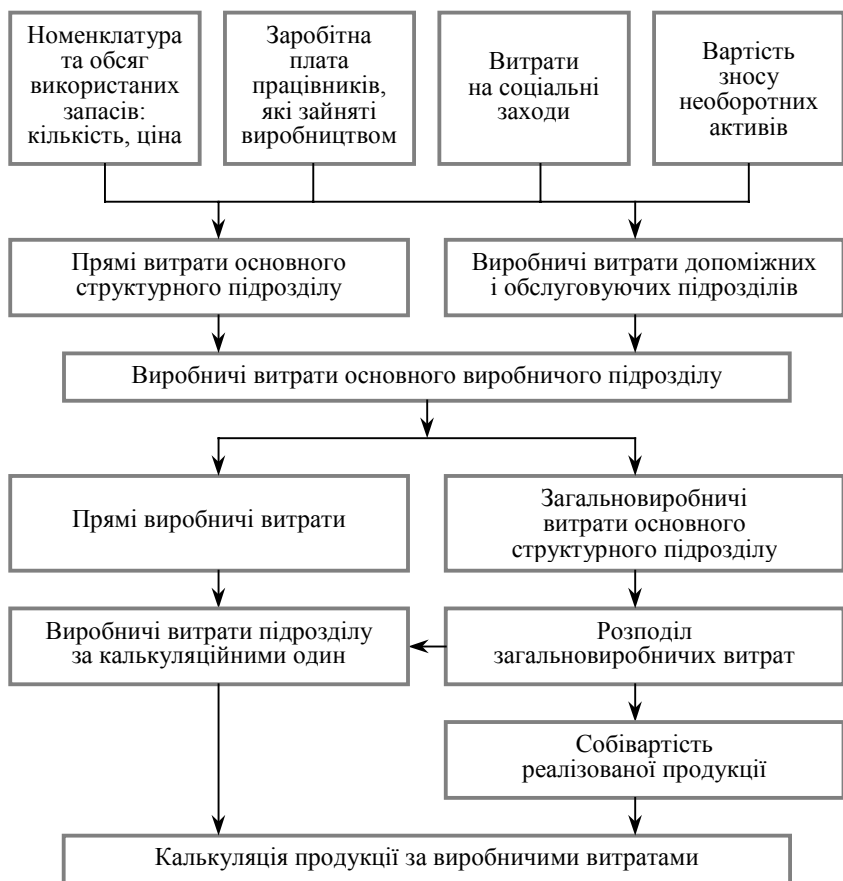


Рис. 1. Загальна схема формування виробничих витрат за підрозділами та калькулювання собівартості комбікормів, БВД, кормо-сумішей

Висновки і перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Формування виробничих витрат за підрозділами (цехами) підприємства та калькулювання собівартості продукції підвищують поточний контроль за економічністю процесів виробництва, починаючи з моменту одержання сировини і закінчуючи реалізацією готової продукції (комбікормів, БВД, кормосумішей), а також забезпечують швидке реагування та прийняття відповідних рішень направлених на зниження собівартості продукції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Басманов И. А.* Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. — М., Финансы, 1970. — 167 с.
2. *Безруких П. С.* Учет и калькулирования себестоимости продукции. — М., Финансы, 1974. — 320 с.
3. *Бутинець Ф. Ф., Давидюк Т. В., Малюга Н. М., Чижевська Л. В.* Бухгалтерський управлінський облік: Підручник. — Житомир: ПП «Рута», 2002. — 480 с.
4. *Ткаченко Н. М.* Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник. — К.: А. С. К., 2002. — 784 с.
5. *Цал-Цалко Ю. С.* Витрати підприємства: Навч. посібник. — К.: ЦУЛ, 2002. — 656 с.

А. Ю. Редько, канд. экон. наук, проф.,
Национальный центр учёта и аудита

АУДИТ В УКРАИНЕ И ПРОБЛЕМЫ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СТРАНЫ. АПОЛОГЕТИКА

Гипотеза (постановочно): безусловное реальное улучшение жизни каждого гражданина Украины связано с практическим применением стандартов учёта (отчётности) и аудита Международной федерации бухгалтеров (IFAC)?

Справочно:

А. Президент США Дж. Буш объявил о программе «Инициативы американской конкурентоспособности» из 3-х пунктов:

- а) удвоение федеральных расходов на научные программы в области точных наук;
- б) сделать постоянными налоговые кредиты для компаний, проводящих НИОКР;
- в) поощрять студентов и школьников к изучению математики и естественных наук [1].

Б. По сравнению с 2004 г. в 2005 г. удельный вес иностранных инвестиций в Украину снизился с 22,6 до 21 % а сальдо чистого экспорта с 7,5 до 0,5 % [2].

Аксиома 1. Любые инновации в стране выгодны тем, кто их финансирует или лоббирует, а равно тем, кто пользуется финансированием и поддерживает лоббирование — от чиновников до