

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ ОБ'ЄКТІВ ТА ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

одиниці, підвищить маневреність підприємства в мінливих умовах зовнішнього середовища та внутрішню стабільність (вчасно використати свій шанс, не потрапляти у кризові ситуації, не стати банкрутом, створити суттєві переваги у конкурентній боротьбі). Вплив суб'єктивних факторів теж необхідно вивчати й враховувати. Варто зауважити, що навіть прогнозування розвитку подій внаслідок впливу об'єктивних економічних законів часто залежить від суб'єктивної оцінки експерта, від його досвіду та інтуїції [2;с.89].

У процесі аналізу дослідження господарських операцій здійснюється через систему інформації, тобто має місце інформаційний вплив суб'єкта на об'єкт аналізу. Оскільки доступ керівників до внутрішньої інформації необмежений, аналіз може проводитися на регулярній основі. Аналіз охоплює зміни в тенденціях розрахунків і показників та ґрунтується на ретельному спостереженні за суттєвими взаємозв'язками і своєчасним виявленням проблемних сфер, що можуть виникнути в результаті змін. Постійний моніторинг дає змогу швидко й ефективно реагувати на події у процесі їх розвитку, а не робити аналіз причин і наслідків "постфактум". Аналіз обґрунтовує мету, отже він є початковою ланкою в ланцюгу реалізації функцій управління.

Література

1. Синькевич Н. Історія становлення та перспективи розвитку економічного аналізу/ Н. Синькевич, Р. Федорович // Галицький економічний вісник. – 2011. – №13. – С. 152-159.
2. Сопко В.В., Герасимович А.М., Игнатенко М.С. Облік та аналіз в управлінні підприємством / Сопко В. В., А. М. Герасимович, М. С. Игнатенко. – К.: Техніка, 2012. – 182 с.

УДК 657

МАКСИМЕНКО Д. В.

к.е.н., доцент

РУСИН Ю.

Мукачівський державний університет

ОБЛІК ВИТРАТ ЗА ЦЕНТРАМИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

У системі обліку за центрами відповідальності створюється інформація про витрати виробництва, що підлягають групуванню за видами продукції, місцями виникнення витрат тощо. Згідно з чинним законодавством адміністрація сама вирішує як класифікувати затрати, на скільки деталізувати місця їх виникнення та як їх пов'язати з центрами відповідальності. Проблему розподілу витрат і доходів між окремими підрозділами (центрами відповідальності) вирішують шляхом встановлення взаємозв'язку витрат і доходів з роботою конкретних

відповідальних осіб. Інструментом для цього буде система управлінського обліку, яка спрямована на забезпечення інформацією та об'єднує всю послідовність операцій щодо прийняття управлінських рішень – планування і прогнозування [1, с.45-49].

Створення та функціонування системи обліку витрат за центрами відповідальності передбачає: визначення загальної мети діяльності підприємства та його проміжних завдань; визначення центрів відповідальності; розподіл сфери повноважень і відповідальності менеджерів кожного центра; складання бюджету для кожного центру відповідальності; визначення періодичності і форми подання звітів; контроль за виконанням бюджетів; аналіз причин відхилень та оцінка діяльності центрів; стимулювання за досягнення в роботі та внесок в загальний результат діяльності.

Організаційно-адміністративну структуру центрів відповідальності необхідно затвердити Положенням, що визначає: основні напрями діяльності центрів; вертикаль організаційно-адміністративної підпорядкованості; склад організаційних ланок центрів відповідальності і функції, закріплені за ними щодо забезпечення виконання завдань; порядок контролю за виконанням працівниками та центром в цілому покладених функцій та доведених завдань. Для покращення роботи центрів відповідальності і їх взаємозв'язків слід передбачити участь управлінського персоналу в розробці бюджетів, внутрішніх форм звітності, в процесах складання графіків документообігу.

Основу обліку відповідальності становить принцип контрольованості, що означає включення в сферу відповідальності менеджера конкретного центру відповідальності тільки тих ділянок діяльності, на які він може реально вплинути. Цей принцип може бути забезпечений шляхом усунення зі звіту неконтрольованих статей і уточнення сфери, за яку відповідає менеджер, або обчислення впливу неконтрольованих ділянок, щоб у звітах показати різницю між контрольованими й неконтрольованими статтями. Управлінський облік пов'язує процес управління з обліковими процесами. В основі методу ABC лежить припущення, що «діяльність споживає ресурси, а продукція споживає діяльність», облік витрат за видами діяльності передбачає, що продукція, яку виробляє підприємство, споживає діяльність (виробничі ресурси, операції), а вже діяльність споживає конкретні ресурси. Мета обліку полягає в тому, щоб виміряти результат кожного центру відповідальності, а саме накопичення витрат і доходів для кожного центру відповідальності, так щоб відхилення від цільової продуктивності (зазвичай бюджету) були пов'язані з людиною, яка несе відповідальність за центром відповідальності [2, с. 34-44]. Метою аналізу витрат із центрами відповідальності є узагальнення наявних даних про витрати і доходи по кожному з центрів відповідальності з метою віднесення отриманих відхилень фактичних даних від кошторисних на конкретну особу. Розрізняють два види центрів витрат: центр нормованих

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ ОБ'ЄКТІВ ТА ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ОБЛІКУ І ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ витрат та центр ненормованих витрат. Прикладом центру нормованих витрат є виробничі структурні підрозділи (цехи основного і допоміжного виробництва). У центрі нормованих витрат може бути встановлено нормативне співвідношення входу і виходу, тобто для кожної одиниці випуску визначається необхідна кількість матеріалів і робіт чи послуг. У виробничих підрозділах таке співвідношення задається технологічними нормативами витрати матеріалу та виконання робіт для виробництва однієї одиниці продукції. Планування в центрі нормованих витрат починається з планування випуску в натуральному вираженні. На підставі планового обсягу виробництва і нормативних коефіцієнтів визначають планову кількість споживаних ресурсів. Планові витрати центру розраховують як кількість ресурсів помножену на їх ціну. Більша частина витрат центру нормованих витрат змінюються пропорційно випуску. У центрі ненормованих витрат, витрати є постійними щодо випуску та основна частина витрат у цих підрозділах становлять витрати на персонал.

Література

1. Кузьмінська К. І. Центри витрат та центри відповідальності як елемент організації управлінського обліку витрат / К. І. Кузьмінська // Економічні науки / Облік і фінанси». – № 8 (29). – Ч. 3. – 2011. – С. 45-49.
2. Левицька С. Практичні аспекти впровадження управлінського обліку (на прикладі центрів відповідальності «Витрати») / С. Левицька // Бухгалтерський облік. – Lviv Polytechnic National University Institutional Repository <http://ena.lp.edu.ua> 426 аудит. – 2011. – №7. – С. 34-44.

УДК 657

МАКСИМЕНКО Д. В.

к.е.н., доцент

ФЕДИНЕЦЬ О.

Мукачівський державний університет

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Управлінська інформація дає можливість керівництву приймати більш ефективні рішення. Поточні рішення приймаються з урахуванням загального стану економіки та наявності ресурсів й можливостей підприємства на даний відрізок часу, але на ці рішення значно впливає якість довгострокових рішень, причому довгострокові рішення важко змінити (за певних умов вони не підлягають зміні), а поточні рішення можна змінювати, і доволі часто.



МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: www.msu.edu.ua

E-mail: info@msu.edu.ua, pr@mail.msu.edu.ua

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>