

**Міністерство освіти і науки України
Вінницький національний аграрний університет
Економічний факультет**



14-15 квітня 2016 року

**ПРОБЛЕМИ ЕКОНОМІЧНОГО, ОБЛІКОВОГО,
КОНТРОЛЬНОГО І АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

МАТЕРІАЛИ

**І ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
МОЛОДИХ НАУКОВЦІВ**

Посвідчення УкрІНТЕІ № 36 від 25 січня 2016 р.



Вінниця - 2016

УДК 658:[657+657.6+65.012.12]

ББК 65.290-2+65.052-218

П78

Проблеми економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали І Всеукр. наук.-практич. конф. молод. науковців, 14-15 квітня 2016 року. – Вінниця, ВНАУ, 2016. – 298 с.

Посвідчення про державну реєстрацію І Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих науковців «Проблеми економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством» видане УкрІНТЕІ №36 від 25 січня 2016 року.

У збірнику викладено результати наукових досліджень і практичного досвіду науковців, аспірантів та студентів, які висвітлюють актуальні аспекти економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством.

Розраховано на вчених, керівників підприємств, викладачів, аспірантів, студентів.

*Друкується за рішенням Вченої ради економічного факультету
протокол № 6 від 12.04.2016 р.*

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Прутська О.О., д.е.н., професор, в.о. декана економічного факультету ВНАУ; Лепетан І.М., к.е.н., доцент кафедри організації обліку та звітності, заступник декана економічного факультету ВНАУ; Правдюк Н.Л., д.е.н., професор, завідувач кафедри організації обліку та звітності ВНАУ; Гуцаленко Л.В., д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту та державного контролю ВНАУ; Подолянчук О.А., к.е.н., доцент, завідувач кафедри економіки та аналізу ВНАУ; Коляденко С.В., д.е.н., професор, завідувач кафедри економічної кібернетики ВНАУ; Джеджула О.М., д.пед.н., професор, завідувач кафедри математики, фізики та комп'ютерних технологій ВНАУ; Польова О.Л., д.е.н., доцент кафедри фінансів та кредиту ВНАУ; Дюк А.А., к.е.н., доцент кафедри економіки та аналізу ВНАУ; Фурман І.В., к.е.н., доцент кафедри фінансів та кредиту ВНАУ; Зелінська О.В., к.е.н., асистент кафедри економічної кібернетики ВНАУ; Шевчук О.Ф., к.ф.-м.н., доцент кафедри математики, фізики та комп'ютерних технологій ВНАУ

Матеріали конференції друкуються в авторській редакції.

Романець А.В.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТА ЇЇ РОЛЬ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ.. 119

Сирцева С.В., Лугова О.І., Чебан Ю.Ю.

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ
ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВАХ.....122

Стефанішена І.М

ОСОБЛИВОСТІ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ
ГРОШОВИХ КОШТІВ.....125

Стиренко Н.М.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ.....128

Стрілецька Ю.

ЗМІНИ СПЕЦРЕЖИМУ З ПДВ ДЛЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВ.....132

Тихолаз В.В.

ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ
АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ.....134

Ткаль Я.С.

ВИТРАТИ НА ВИРОБНИЦТВО ЯК ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ ТА ЇЇ
РЕГУЛЮВАННЯ ПРИ ВЕДЕННІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.....138

Томчук О.Ф., Гончарук М.Л.

АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ВИБОРУ МОДЕЛІ УПРАВЛІНСЬКОГО
РІШЕННЯ.....140

Тарасенко Ю.Г.

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ..144

Фабіянська В.Ю., Петровська О.П.

ОПІДХОДИ ДО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
ПІДПРИЄМСТВА.....147

Фостолович В.А., Буреннікова Н.В.

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ СТВОРЕННЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ
СУЧАСНИХ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВАХ.....151

Фостолович Р.С.

АГРАРНИЙ БІЗНЕС: ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В СИСТЕМІ
УПРАВЛІННЯ ТА ОБЛІКУ.....153

Федоришина Л.І., Глазко Н.Д.

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ЄДИНИМ ПОДАТКОМ
4 ГРУПИ В 2016 РОЦІ.....154

Сирцева С.В.

к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту
Миколаївський національний аграрний університет

Лугова О.І.

асистент кафедри обліку і аудиту
Миколаївський національний аграрний університет

Чебан Ю.Ю.

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту
Миколаївський національний аграрний університет

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Діяльність будь-якого сільськогосподарського підприємства спрямована на отримання позитивного фінансового результату — прибутку, що вимагає ведення достовірного обліку доходів і витрат, точного визначення фінансових результатів, відображення достовірної і повної інформації у фінансовій звітності, здійснення внутрішнього контролю та прийняття ефективних управлінських рішень.

Основною умовою формування фінансових результатів діяльності на сільськогосподарських підприємствах є підвищення ролі управлінського обліку, аналізу та бюджетування.

Побудова системи управлінського обліку витрат і формування фінансових результатів стає важливою ланкою нової обліково-фінансової економічної політики сільськогосподарських підприємств, на яку покладаються великі надії переходу вітчизняних аграрних формувань на шлях їх ефективної діяльності.

Результати дослідження свідчать про те, що у більшості сільськогосподарських підприємств управлінський облік не налагоджений, а тому і не здійснюється облік за центрами відповідальності бізнес-процесів. Та система обліку, яку керівники підприємств вважають системою управлінського обліку, не відповідають поставленим вимогам. Це позбавляє підприємства можливості ефективного управління витратами в місцях їх формування. У зв'язку з цим, нами запропоновано на сільськогосподарських підприємствах поетапно впроваджувати управлінський облік із застосуванням контролінгу (рис. 1).

Одним з найважливіших питань в організації управлінського обліку, є правильний вибір методу обліку витрат, від якого значною мірою залежить рівень цін на сільськогосподарську продукцію, зокрема, трансферне ціноутворення.

Так, більшість сільськогосподарських підприємств практикує метод обліку витрат за фактичною собівартістю, який виключає можливість оперативного контролю за використанням ресурсів, виявлення та встановлення причин перевитрат та недоліків в організації виробництва, порушень технологічних процесів, пошуку та мобілізації внутрішніх резервів.

Проте в зарубіжній практиці застосовують прогресивні методи обліку виробничих витрат, більшою мірою орієнтовані на здійснення одночасного економічного контролю, які цілком застосовні та можуть бути використані в практичній діяльності сільськогосподарських підприємств.

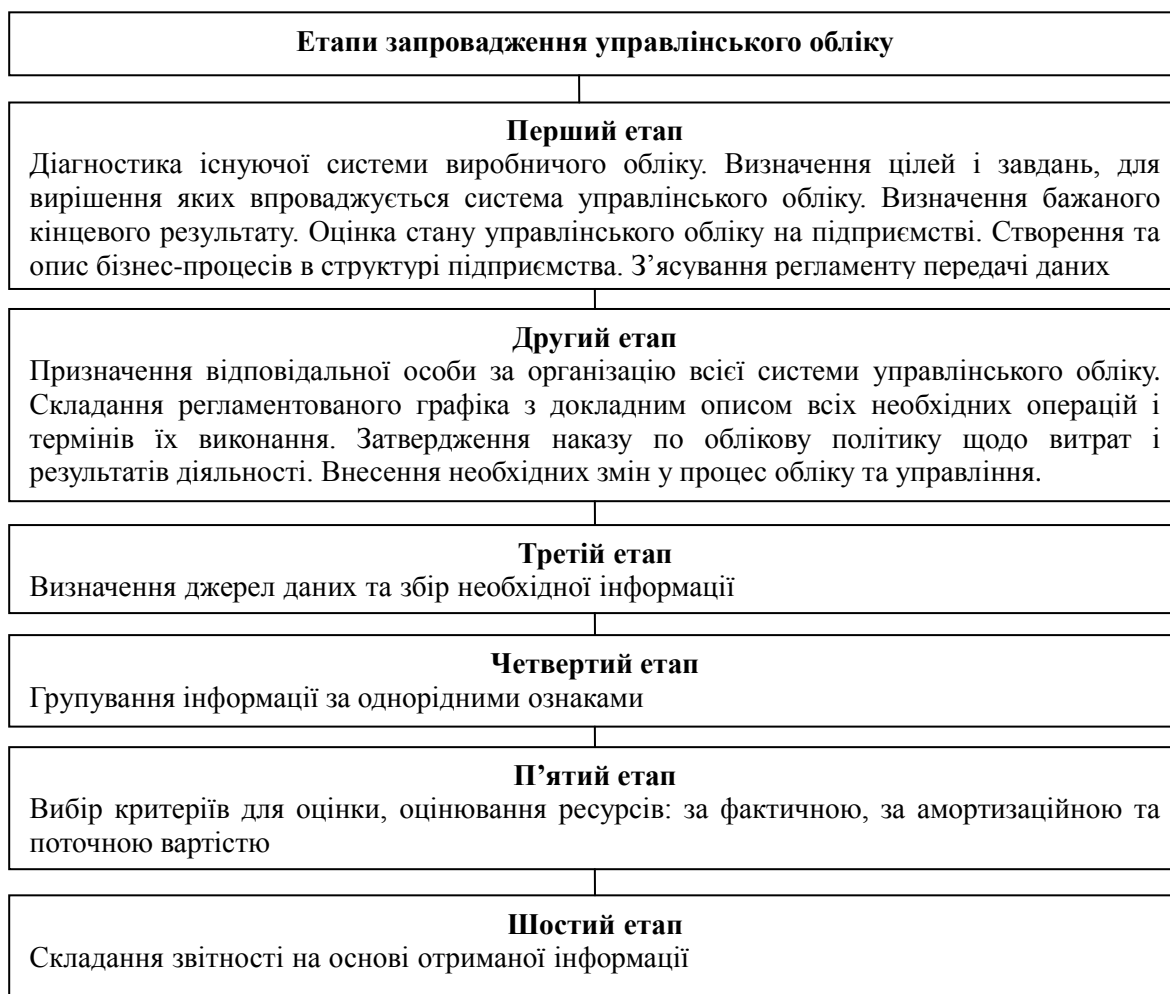


Рисунок 1 – Запропоновані етапи запровадження управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах

Тому враховуючи зарубіжний досвід в конкурентному ринковому середовищі, пропонуємо вітчизняним сільськогосподарським підприємствам розраховувати цільову собівартість продукції за методом «таргет-стандарт-кост», основні переваги якого перед традиційним нормативним методом наведені в таблиці 1.

Метод «таргет-стандарт-кост» дозволяє найповніше виконати завдання внутрішнього економічного контролю, оскільки створює основу для перманентного контролювання фінансових результатів: починаючи з питань виробництва сільськогосподарської продукції, закінчуючи складанням операційних та фінансових бюджетів. При застосуванні зазначеного методу важливе значення приділяється використанню бюджетів, що підсилює контрольні функції обліку, аналізу та бюджетування. При цьому передбачається трансформація системи бюджетування витрат безпосередньо в систему бюджетування цільових витрат.

Внутрішній контроль витрат та фінансових результатів в даний час не

відповідає колишній традиційній системі ведення обліку і контролю, оскільки справжній внутрішній контроль фінансових результатів починається лише з бюджетування, надає можливість організувати внутрішній економічний контроль, заснований на зіставленні бюджетних (цільових) показників.

Таблиця 1 Порівняльний аналіз традиційного нормативного методу витрат та методу «таргет-стандарт-кост» [1]

Нормативний метод обліку витрат	Метод розрахунку нормативних цільових витрат
Розробляються спеціальні норми і нормативи для кожного виду продукції. Деякі норми можуть використовуватися роками	Цільові нормативні (бюджетні та цільові) витрати встановлюються щомісячно, як фактичні витрати минулого періоду, скореговані на витрати, які підлягають скороченню (рівень даних витрат визнано в спеціальному бюджеті) у майбутньому періоді для досягнення цільового рівня витрат
Орієнтація на виявлення відхилень від нормативних витрат з метою недопущення перевитрати ресурсів (метод обмежується використанням системи контролю витрат)	Основною метою застосування методу «таргет-стандарт-кост» на стадії виробництва є безперервний (щомісячний) пошук шляхів зниження фактичних витрат, у тому числі до рівнів, що знаходяться нижче, ніж встановлені нормативні витрати
Не застосовується регресний підхід (зворотний рахунок при визначенні цільової собівартості продукції)	Використовується регресний підхід на етапі виробництва продукції
Визначаються відхилення фактичних витрат від нормативних	Визначаються відхилення фактичних скорочених витрат від бюджетних (цільових) витрат, що підлягають скороченню

Постановка бюджетування в сільськогосподарських підприємствах сприяє поліпшенню обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього економічного контролю фінансових результатів виробничої діяльності, направленої на підвищення їх фінансової стійкості та конкурентоспроможності.

Тому, з метою бюджетування на підприємствах пропонуємо використовувати наступні моделі формування фінансових бюджетів результатів виробничої діяльності: «Бюджет продажів сільськогосподарської продукції»; «Бюджет повної собівартості сільськогосподарської продукції»; «Допоміжний розрахунок і бюджет прибутку від продажу продукції, робіт, послуг сільськогосподарського підприємства»; «Бюджет доходів і витрат від реалізації продукції».

Таким чином, бюджети підприємства представляють собою інформаційне забезпечення внутрішнього економічного контролю та управлінського аналізу бюджетованих (цільових) показників. Завдяки сучасним інформаційним технологіям система бюджетування надає керівникам і фахівцям можливість проведення багатоваріантного аналізу фінансових наслідків реалізації прийнятих бюджетів, створює умови для аналізу різних сценаріїв зміни фінансового стану, оцінки фінансової стійкості в мінливих умовах зовнішнього ринкового середовища.

Список використаних джерел

1. Жарылгасова Б. Т. Методологические аспекты управленческого анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Б. Т. Жарылгасова // Управленческий учет. – 2008. – №6. – С.152-165.