

5. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – [3-е изд., доп.]. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

6. Пуцентейло П.Р. Особливості функціонування аналітичного забезпечення підприємств / П.Р. Пуцентейло // Інноваційна економіка. – 2015. – № 1. – С. 194-198.



НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ЗБУТ

Пульна Г.П.,

*ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА*

Науковий керівник – к.е.н., старший викладач Бірченко Н.О.

Логістичні витрати на збут часто відокремлюють від інших витрат товаровиробників. Але логістичні операції тісно пов'язані з традиційними внутрішньогосподарськими функціями. Тому виділити в загальних поточних витратах ту їх частину, що безпосередньо пов'язана з виконанням логістичних операцій, важко. Існуючі методи обліку не дозволяють забезпечити високу достовірність таких розрахунків. Це викликає необхідність спеціальних досліджень з розробки нормативів, що виражаються в частині витрат на здійснення логістичних функцій в загальній сумі витрат по кожному підрозділу підприємства, що приймають участь в здійсненні логістичного процесу.

Узагальнений аналіз логістичних витрат здійснюється за такими групами витрат: на придання матеріальних цінностей, виробництво і збут продукції.

Витрати на придання матеріальних цінностей включають витрати з придання сировини і матеріалів, тобто їх вартість, витрати з оформлення замовлення, транспортні витрати, витрати на зберігання виробничих запасів та ін.

Витрати на виробництво продукції включають витрати на приймання сировини та матеріалів, оформлення замовлення на виробництво продукції, внутрішньогосподарське транспортування продукції, зберігання продукції незавершеного виробництва.

Витрати на збут продукції включають витрати на зберігання готової продукції, оформлення замовлення (упаковку, сортування, маркування та інші операції), продаж, транспортування готової продукції та ін.

П(С)БО 16 «Витрати» не виділяє окремо логістичні витрати [1].

Є.В. Крикавський вважає, що логістичні витрати – це сума витрат на управління та реалізацію логістичних процесів в окреслених границях переміщення матеріальних потоків. Зазвичай, на вітчизняних підприємствах логістичні витрати не виділяються з обліку витрат підприємства. І це ускладнює оцінку як їх рівня, та і їх ефективності [2].

На думку А.М. Ткаченко та А.В. Бакута, «вітчизняна система бухгалтерського обліку все ж таки дозволяє частково агрегувати основну масу логістичних витрат. Для проведення логістичного аналізу і аудиту більшість статей може бути виділена на стадії первинного бухобліку, причому основна їх маса відбивається в загальновиробничих, загальногосподарських і комерційних витратах» [3].

Для ефективного обліку витрат на збут доцільно виділити центри відповідальності по видам діяльності (транспортування, зберігання тощо). При цьому витрати по кожному центру відповідальності слід обліковувати окремо.

Центрами відповідальності можуть бути склад готової продукції, транспортний сектор, інформаційний та маркетинговий сектори.

Витрати, пов'язані зі зберіганням готової продукції, практично не виділяються окремо у складі статей витрат на збут.

В результаті проведених досліджень з метою систематизації бухгалтерського обліку витрат на збут в контексті логістичних витрат на реалізацію пропонуємо до рахунку 93 «Витрати на

збут» відкрити наступні субрахунки:

- 931 «Витрат на збут по складу готової продукції»
- 932 «Витрати на збут по транспортному сектору»
- 933 «Витрати на збут по інформаційному та маркетинговому секторам»
- 934 «Витрати на рекламу і маркетинг»
- 935 «Інші витрати на збут».

Статті витрат при цьому виділяють наступні:

- вартість тари та упаковки;
- заробітна плата;
- відрахування з заробітної плати працівників;
- фактична собівартість наданих послуг допоміжними виробництвами;
- амортизація основних засобів;
- витрати на утримання приміщень та споруд;
- вартість палива та інших матеріалів;
- витрати на страхування;
- вартість маркетингових послуг, що здійснені сторонніми організаціями;
- витрати на рекламу;
- витрати, пов'язані зі старінням готової продукції;
- інші витрати.

Отже, застосування запропонованих напрямів удосконалення дозволить проводити детальний аналіз витрат на збут по статтям, за центрами відповідальності, що дасть можливість систематизувати бухгалтерський облік витрат на збут з метою логістичного управління витратами.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999р. №318. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
2. Крикавський Є.В. Логістичне управління: підручник / Є.В. Крикавський. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2005. – 684 с.
3. Ткаченко А.М. Облік логістичних витрат: проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / А.М. Ткаченко, А.В. Бакута // Вісник НТУ «ХП». – 2012. – № 51 (957). – С. 22-30. – Режим доступу: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/11424/1/vestnik_NPI_2012_51_Tkachenko_Oblik.pdf
4. Лотиш О. Управління логістичними витратами на підприємстві / О. Лотиш // Економічний аналіз. – Випуск 2 (18). – 2008. – С. 240-243.
5. Шмиголь Н.М. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку витрат на підприємствах / Н.М. Шмиголь, О.М. Рибалко, П.В. Єременко // Вісник Запорізького національного університету. – № 3 (27). – 2015. – С. 108-14.



РОЛЬ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ ЯКОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ЙОГО КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ

ПАХУЦА О.П., ВЕЛИКОЦЬКА Н.О.,
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІАВСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА
Науковий керівник – к.е.н, доцент Смігунова О.В.

Шляхи підвищення ефективності виробництва - комплексна система заходів, пов'язана із зростанням результативності діяльності в певних напрямках. Існує безліч показників, які характеризують ефективність виробничої діяльності. Наприклад: рентабельність, ліквідність, продуктивність праці, трудомісткість, матеріаломісткість продукції, використання ресурсів, фондомісткість і багато інших. Також важливим показником ефективності діяльності