

Секція 22. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ

СУТНІСТЬ ФУНКЦІОНАЛЬНО-ВАРТІСНОГО АНАЛІЗУ

Бойко А.О., гр. Б-26м

Науковий керівник – д-р екон. наук, проф. **Белебега І.О.**
Харківський державний університет харчування та торгівлі

Багато користувачів вважають функціонально-вартісним аналіз (ФВА) достатньо складним для розуміння. ФВА (Activity Based Costing) – метод системного дослідження функцій, працездатності різних об'єктів і витрат на їх реалізацію. Гідністю ФВА є наявність досить простих розрахункових і графічних методів, що дозволяють дати подвійну кількісну оцінку виявлених причинно-наслідкових зв'язків та дозволяє виконати ряд робіт.

В даний час метод ФВА став всеосяжним інструментом оцінки систем, процесів і концепцій. Метод ФВА розроблений як "операційно-орієнтована" альтернатива традиційним фінансовим підходам та дозволяє вказати на можливі шляхи поліпшення вартісних показників. Мета створення ФВА-моделі для вдосконалення діяльності підприємств - досягти поліпшень в роботі підприємств за показниками вартості, трудомісткості і продуктивності. Проведення розрахунків по ФВА-моделі дозволяє одержати великий об'єм ФВА-інформації для ухвалення рішення. В основі методу ФВА лежать дані, які забезпечують менеджерів інформацією, необхідною для обґрунтування і ухвалення управлінських рішень при застосуванні таких методів, як: «точно в строк» (Just-in-time, JIT); глобальне управління якістю (Total Quality Management, TQM); безперервне поліпшення (Kaizen); реінжиніринг процесів бізнесу (Business Process Reengineering, BPR). Концепція ФВА дозволяє представити управлінську інформацію у вигляді фінансових показників, показує, як можна перерозподілити ресурси з максимальною стратегічною вигодою, допомагає виявити можливості тих чинників, які мають найбільше значення, а також визначити якнайкращі варіанти капіталовкладень. Одним з напрямів використання принципів, засобів і методів ФВА є планування бюджету, засноване на функціях. Планування бюджету використовує ФВА-модель для визначення об'єму робіт і потреби в ресурсах. Можна виділити два шляхи використання: вибір пріоритетних напрямів діяльності, пов'язаних із стратегічною метою та розробка реалістичного бюджету.