

УПРАВЛІНСЬКІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В ЧАСТИНІ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Какуріна Х.Е., гр. БЗ-20м

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. **Л.О. Кирильєва**

Державний біотехнологічний університет

В умовах трансформації економічних процесів головним завданням для керівників виробничих підприємств є ефективне управління їх діяльністю з метою забезпечення прибутку, формування якого безпосередньо залежить від доходів і витрат від операційної діяльності. Управляти доходами та витратами можливо на основі своєчасно отриманої облікової інформації, генератором якої є не тільки система фінансового, але й управлінського обліку.

Організувати управлінський облік можливо завдяки виваженій обліковій політиці в частині доходів та витрат, яка буде орієнтована як на фінансовий облік, так і управлінський. Облікова політика використовується з метою створення інформаційних передумов для ефективної реалізації всіх управлінських функцій і задоволення потреб всіх зацікавлених користувачів в об'єктивній обліковій інформації [1]. Зазначимо, що сьогодні до використання пропонується декілька варіантів формування облікової політики відповідно взаємозв'язку між фінансовим та управлінським обліком:

- традиційна облікова політика, що спрямована на реалізацію функцій фінансового обліку та звітності з використанням загальноприйнятих елементів;
- облікова політика підприємства з додатковим розділом, який включає елементи для організації управлінського обліку;
- окрема облікова політика для фінансового та управлінського обліку.

Вважаємо, що для отримання повної інформації про доходи та витрати необхідно застосовувати інтегрований підхід до формування облікової політики відповідно інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

Актуальним питанням залишається питання виокремлення етапів формування облікової політики та розділів. Пропонують формувати облікову політику за етапами: організаційно-технічний, методичний та підсумковий [2]. Відповідно до інтегрованого підходу формувати облікову політику в частині доходів і витрат доречно за

такими блоками як: організаційний, методичний та технічний з урахуванням технологій виробництва на підприємстві.

Так, в організаційному блоці облікової політики для формування інформації про доходи та витрати необхідно виділяти: нормативні документи; чинники впливу на формування облікової політики; зв'язок між фінансовим та управлінським обліком; центри доходів, витрат та їх підпорядкованість; перелік відповідальних осіб; інноваційні форми реалізації продукції покупцям; комунікаційні зв'язки. В методичному блоці облікової політики в контексті управлінського обліку доходів і витрат необхідно включити: визнання доходів і витрат в обліку; метод калькулювання собівартості продукції; метод розподілу загальновиробничих витрат; методика бюджетування. При розкритті інформації про доходи і витрати в обліку та звітності (Звіт про фінансові результати) дотримуватися критерію суттєвості, та окремо розкривати інформацію про статті доходів (витрат), якщо їх значення перевищує 2 % чистого прибутку підприємства за звітний період. Для обліку та управлінської звітності виділяти такі види доходів та витрат: дохід та витрати від реалізації продукції за каналами реалізації; дохід та витрати в розрізі видів продукції. В технічному блоці облікової політики доречно виділяти: перелік первинних документів, що підтверджують факт визнання доходів та витрат; рахунки для управлінського обліку відповідно до розробленого Робочого плану рахунків; перелік форм відомостей та звітів для отримання обліково-аналітичної інформації про доходи і витрати; програмне забезпечення для обліку доходів і витрат операційної діяльності відповідно до інформаційних потреб користувачів облікової інформації.

Отже, для отримання релевантної інформації щодо доходів та витрат операційної діяльності підприємства та її правильного відображення у фінансовій звітності, необхідно розробляти облікову політику, яка є дієвим інструментом для побудови раціональної системи управлінського обліку та прийняття обґрунтованих рішень. .

Інформаційні джерела:

1. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Лоханова Н. О. // Інвестиції : практика та досвід. – 2014. – № 11. – С. 12–16.
2. Гуріна Н. В. Формування облікової політики підприємства щодо витрат і доходів / Н. В. Гуріна // Бізнес Інформ. – 2015. – № 8. – С. 194–199.