

С.І. Головацька канд. екон. наук, проф. (*Львівський торговельно-економічний університет, Львів*)

М.П. Попович асп. (*Львівський торговельно-економічний університет, Львів*)

ОБЛІК І ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА: ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ

Для забезпечення сталого розвитку економіки України загалом та запровадження новітніх методів та принципів організації господарських процесів на підприємствах з виробництва пива виникає необхідність постійного вдосконалення системи обліку та внутрішнього контролю.

Проблемам управлінського обліку присвятили значну кількість наукових праць відомі вітчизняні та зарубіжні вчені: В. І. Бачинський, Ф. Ф. Бугинець, О. С. Бородкін, Б. І. Валуєв, Ю. А. Верига, С. І. Головацька, П. О. Куцик, В. Л. Г. Медвідь, В. О. Озеран та інші.

Своєю чергою, комплексний підхід до формування інформаційного забезпечення управлінського обліку потребує послідовного вдосконалення системи управління підприємствами з виробництва пива, який передбачає такі етапи:

- відокремлення центрів фінансового та управлінського обліку;
- визначення внутрішніх регламентів оброблення та представлення інформації, а також дії всіх служб з виконання облікових функцій;
- удосконалення облікової політики підприємства щодо фінансового та управлінського обліку.

На нашу думку, до основних елементів системи управлінського обліку та контролю витрат відносять: об'єкти управління (рівень, формування і структура витрат), методи управління (здійснення процедур, необхідних для виявлення відхилень фактичних показників витрат від нормативних), суб'єкти управління (структурні підрозділи підприємства, що здійснюють процедуру управління витратами), предмети управління (окремі характеристики стану витрат), які слугують основою сучасних концепцій управління витратами.

Отже, впровадження системи обліку за центрами відповідальності на підприємствах з виробництва пива дозволить розв'язати значну кількість проблем, що виникають у керівництва підприємства, створить умови для формування необхідної звітності

для потреб керівників всіх рівнів управління, а також збільшить обґрунтованість управлінських рішень, що приймаються на кожному з рівнів. Побудова управлінського обліку за центрами відповідальності дозволить пов'язати діяльність конкретних осіб із відповідальністю за результати роботи певного структурного підрозділу.

Тому напрямами запровадження управлінського обліку та контролю витрат у пивоварному виробництві є:

- удосконалення організації облікового та контрольного процесів із використанням нових носіїв обліково-контрольної інформації – форм внутрішньої управлінської звітності та розроблення їх документообігу;

- формування організаційної структури управління обліком та внутрішнім контролем із урахуванням масштабів виробництва, його організаційно-технологічної структури, складу структурних підрозділів – центрів відповідальності та системи управління підприємством;

- поліпшення організаційно-правового забезпечення обліку та внутрішнього контролю шляхом розроблення і запровадження положень про центри відповідальності, про управлінську внутрішню звітність, про бюджетування та внутрішній контроль, які дозволять запровадити ефективну систему управлінського обліку і контролю витрат;

- розроблення й впровадження моделі управлінського обліку з використанням концепцій: “управління витратами за відхиленнями”, “таргет-костингу” і “кайзен-костингу”, особливо при розробленні бюджетів витрат.

Отже, теоретико-методичні основи обліку та внутрішнього контролю витрат за центрами відповідальності потребують комплексного вдосконалення з метою формування раціонального і достовірного інформаційного забезпечення системи управління підприємств з виробництва пива.

Список літератури

1. Головацька С. І. Внутрішній контроль витрат підприємства: організаційно-методичні аспекти / С. І. Головацька, О. П. Сашко // Молодий вчений. - 2016. - № 5. - С. 36-40. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_5_12.

2. Куцик П. О. Обліково-аналітична концепція управління загальнопромисловими витратами підприємства : монографія / П. О. Куцик, О. М. Мазуренко. – Львів: Вид-во “Растр-7”, 2014. – 288 с.