

Секція 3

УПРАВЛІНСЬКІ ІННОВАЦІЇ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

О.О. Августова, канд. екон. наук, ст. викл. (КНТЕУ, Київ)

ОБЛІК ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЧО- ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Основними проблеми в тематиці обліку логістичних витрат є неможливість системного аналізу даної групи витрат за даними існуючої системи бухгалтерського обліку, оскільки сучасний план рахунків не містить такої позиції статей витрат як логістичні.

Дослідженню даного питання присвячено праці таких вчених, як: В.Л. Гусак, О. М. Зборовської, Н.Я. Зарудної, Л.Г. Медвідь, А.В. Левкович, М.В. Рети, О.М. Сумець, О.Ю. Мішина, Є.В. Крикавського та інших.

Акумуляція інформації про логістичні витрати повинна міститися на певному рахунку бухгалтерського обліку. Проте думки вітчизняних науковців з даного питання розбігаються.

Одна група вчених пропонують ввести окремі рахунки для обліку логістичних витрат: 29 «Логістичні витрати на постачання» із субрахунками 291 «Витрати на логістику постачання (забезпечення)», 292 «Витрати на логістизацію процесу організації та управління виробництвом», 293 «Витрати на логістизацію збуту» [2], субрахунок 239 «Логістична діяльність», з використанням рахунків аналітичного обліку третього та четвертого порядку [3], субрахунки 911 «Умовно-постійні логістичні витрати» та 912 «Умовно-змінні логістичні витрати» (для відображення витрат, пов'язаних з переміщенням матеріального потоку в процесі виробництва), субрахунок 921 «Логістичні витрати на адміністрування» (для накопичення інформації про витрати, пов'язані з логістичним адмініструванням)[1].

Інші науковці пропонують обліковувати логістичні витрати на позабалансових рахунках, групуючи їх за функціональним призначенням. Проте досі залишається актуальною проблемою відсутність чітких критеріїв віднесення витрат до відповідного рахунку та відсутність порядку відображення поточних логістичних витрат.

Варто зазначити, що більшість систем автоматизації обліку надають можливість для ведення обліку застосовувати гнучку нумерацію рахунків. У них аналітичний облік можна вести для будь-якого рахунку або субрахунку, використовуючи різні види аналітики. Об'єкти аналітичного обліку можуть являти собою елементи довідників та документів. При цьому Робочий план рахунків може містити в собі необмежену кількість рахунків другого та більше порядків [3].

Також, вважаємо доцільно організовувати облік логістичних витрат на виробничо-промислових підприємствах за центрами відповідальності. Як зазначає в свої працях, Левкович А.В., на виробничо-промислових підприємствах доцільно виділяти такі центри витрат логістичних витрат, як: логістичні витрати складів виробничих запасів (сировини, матеріалів, напівфабрикатів, запасних частин та інших ТМЦ); логістичні витрати виробничих і обслуговуючих підрозділів (дільниць, цехів, майстерень); - логістичні витрати складів готової продукції; логістичні витрати відділу збуту; логістичні витрати відділу транспорту (в т.ч. внутрішньовиробничого); логістичні витрати відділу маркетингу; логістичні витрати відділу логістики; логістичні витрати адміністративних структур [3].

При цьому місцями виникнення логістичних витрат є безпосередньо логістичні операції при здійсненні логістичної діяльності виробничо-промислового підприємства: транспортування виробничих запасів та готової продукції; навантажувально-розвантажувальні роботи; зберігання запасів та готової продукції; контроль якості готової продукції; пакування готової продукції; підготовка і виконання замовлень, управління виробництвом; обслуговування споживача; організація логістичної діяльності [3].

Висновок. За результатними дослідження можна сказати, що у сучасній теорії логістики існують різноманітні підходи до відображення логістичних витрат в обліку. Проте й досі недостатньо аргументовано склад логістичних витрат, який би з достатньою мірою задовольняв практичні потреби управління вітчизняних підприємств.

Використані джерела

1. Андрухова О. О. Організація обліку логістичних витрат / О. О. Андрухова, І. А Якімов // Наука і економіка. – 2010. – № 4(20). – С. 70 – 73.

2. Головащенко О. М. Інформаційне забезпечення логістичних витрат у системі обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Tiru/2010_30_2/Golovash.pdf

3. Левкович А.В. Класифікація логістичних витрат виробничих підприємств для потреб обліку і контролю/ А.В. Левкович// Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна.-2015.- № 48.- С.54-61.

T. Bochulia, Dr. Econ. Sciences, Prof. (*KhSUFTT, Kharkiv*)

PARAMETRIZATION OF THE INNOVATION SYSTEM OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF MANAGING AN ENTERPRISE

Efficiency of accounting and analytical provision for managerial process is difficult to determine, but possibly, for what properties of information should be converted into quantitative indicators and is necessary determine level of its impact on process of making managerial decisions. Effective using information is associated with identification and evaluation data that suitable for use by enterprise management system and intended for systematic monitoring of information flows, which aimed at identifying opportunities and threats that inherent to information. Data is imported from the information array and after processing they are converted to multipurpose, reliable evidence that are adequate to time and acquire additional properties, which update the data by forming primary information. Information in further technological process should be processing according to different criteria with generalization in form convenient for interpretation by user.

Evaluate the effectiveness of accounting and analytical provision of managing an enterprise is possible by different parameters. Method of evaluation, according to which information at levels of its using and impact on results of enterprise is most effective (Figure 1).

Degree of information provision for task execution and make decision is evaluated at first level (primary reaction). At this stage information is not structured and adapted for use in management process. At this stage evaluation is subjective, because its result depends on specialists, which involve information for further processing and using. Amount of information to use at developing tactical decisions and preliminary conclusions exactly depends on their opinions.