

використанню методів нарахування резерву сумнівних боргів до поточної та довгострокової дебіторської заборгованостей. Запровадження запропонованих способів поліпшення обліково-аналітичного забезпечення бухгалтерського відділу підприємства в рамках покращення інформування управлінського апарату для виконання ним своїх функцій дозволить своєчасно та оперативно реагувати на порушення умов договору та забезпечить достовірність аналізу стану даного оборотного активу суб'єктів господарської діяльності.

Список літератури:

1. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО) від 1.01.2000 р. зі змінами та доповненнями.
2. Попова Л.О. Бухгалтерський облік на підприємстві, Навчальний посібник - Караганда: "Арко", 2005, 257с.
3. Соловйова О. В. "МСФЗ та ГААП: облік і звітність"; Серія: Бібліотека журналу "Фінансові та бухгалтерські консультації", 328 с.
4. Некрасенко Л.А. Шляхи оптимізації дебіторської заборгованості підприємств // Економічний простір. - 2008 - № 12/2. - С. 27 - 34.
5. Давидюк Т.В. Визнання та оцінка поточної дебіторської заборгованості: напрямки удосконалення // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу.
6. Баркан Д.І. Управління продажами: Підручник. 2-е вид., Випр. / Вища школа менеджменту СПбДУ. - СПб.: Вид-во «Вища школа менеджменту»; Видав. будинок С.-Петербур. держ. ун-ту, 2008. - 908 с.

Парфенюк С.В.

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ОСНОВА УСПІШНОГО РОЗВИТКУ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА В ЕНЕРГЕТИЧНІЙ ГАЛУЗІ

Науковий керівник: к.е.н., доц. кафедри обліку, аналізу та аудиту Волощук Л.О

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Однією з основних рушійних сил розвинутого суспільства й основою цивілізованих ринкових відносин є енергетичний потенціал суспільства. Енергетична галузь відіграє дуже важливу роль в економіці України. Урядом нашої країни була прийнята Державна цільова економічна програма енергоефективності на 2010-2014 роки, затверджена постановою Кабміну України № 243 від 01.03.10 року.

Завдяки цієї програмі на сьогоднішній день енергетична галузь стрімко розвивається. Для розвитку галузі будуються нові об'єкти, реконструюються старі. Завбільшки ці роботи виконують приватні підприємства, які виграли тендерні торги. Після торгів замовник та генпідрядник підписують контракт, де фіксується вартість контракту з урахуванням цін на закупівлю матеріалів, обладнання, вартості виконання робіт. Якщо вартість виконаних робіт та матеріалів збільшується, то дуже рідко вдається змінити торбу контракту.

Основою на цьому тема обліку та аналізу в управлінні підприємством в сфері будівництва енергетичних споруд дуже актуальна.

Економіка країни характеризується високою динамічністю і нестабільністю. Економічні явища і процеси у вітчизняній практиці часто не входять в межі загальноприйнятих теорій, тому для рішення виникаючих у цих умовах задач від керівників підприємств потрібна розробка нових нестандартних рішень і підходів управління підприємством. У цих умовах на перший план висуваються питання

управління економічним потенціалом. Більшість українських підприємств, працюючи в нестабільному економічному і суспільно-політичному середовищі, переживають глибокий спад виробництва і знаходяться або в критичному стані, або в стані банкрутства. Тому управління економічним потенціалом підприємств здатне зіграти виняткову роль у подальшому їх розвитку та функціонуванні.

Для успішного розвитку будівельного виробництва потрібна облікова інформація, що дозволяє оперативно приймати ефективні управлінські рішення в процесі будівництва. Узагальнення теорії і практики показує, що існуюча в будівництві інформаційна система не відповідає сучасній концепції розвитку інформаційних систем управління, не задовольняє потребам менеджменту. В зв'язку з цим проблеми ефективної організації управлінського обліку набувають первинного значення.

Нині бухгалтери будівельних організацій зазнають істотні труднощі при веденні бухгалтерського обліку за договором будівельного підяду. Це в першу чергу обумовлено відставанням галузевої нормативної бази бухгалтерського обліку від потреб економічних стосунків, що змінилися.

Інформація як ресурс системи управління необхідна для діяльності будь-якого підприємства. Жодна з функцій управління не може бути виконана, якщо не буде забезпечений доступ до інформації осіб, які її реалізують. Інформація, необхідна для управління підприємством, значна за своїм обсягом, має безліч джерел, і найчастіше її важко здобути.[1]

Підвищення якості системи управління будівельної організації нерозривно пов'язане з вдосконаленням обліку, який дає можливість контролювати і проводити аналіз досягнення певної мети, дозволяє отримувати своєчасну, достовірну і об'єктивну інформацію, необхідну для успішного управління на усіх рівнях, для підготовки і обґрунтування управлінських рішень.

Інформація, що створюється обліковим персоналом будівельної організації, повинна відповідати зростаючим вимогам управлінського апарату будівельної організації і максимально відповідати вимогам організації аналітичної роботи і прогнозування.

В умовах реформування системи бухгалтерського обліку важлива роль відводиться системному бухгалтерському обліку окремо взятої будівельної організації.

Важливість правильного формування складу витрат на виробництво і витрат на продаж і їх обліку в підприємницькій діяльності очевидна. Від раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, що є основними складовими витрат при виготовленні продукції, виконанні робіт і наданні послуг, залежить не лише розмір отриманого прибутку (за інших рівних умов), але і визначення податку на прибуток, життєдіяльність самої організації і інші аспекти.

Виходячи з цього, система витрат в організації, що працює в умовах ринку, є основою усієї системи її управління, оскільки саме тут формується уся інформація про фактичні витрати, а значить створюються основи для визначення фактичного прибутку. Спосіб виявлення виробничого результату (прибули або збитку) від реалізації (продажі) продукції (робіт, послуг) визначається методикою обліку витрат і калькуляції собівартості. Тому ефективна господарська діяльність неможлива без раціональної організації бухгалтерського обліку витрат. У системному бухгалтерському обліку збирається і відбивається інформація, що є достовірною завдяки документальній обґрунтованості кожної господарської операції, за допомогою якої можна усебічно охарактеризувати фінансово-господарську діяльність організації, визначити відповідальність за вироблені витрати.

Висока конкуренція, пошуки резервів зниження собівартості продукції і підвищення рентабельності вимагають інформації про дійсний рівень виробничих витрат, про раціональність використання тих або інших ресурсів. Отримати таку інформацію можливо при своєчасному і правильному численні собівартості, складанні

калькуляцій, що дозволяють об'єктивно оцінювати ефективність виробничих витрат, і виявленні впливу різних чинників на собівартість продукції.

Крім того, для використання результатів процесу калькуляції в економічній роботі необхідно знати не лише загальну суму витрат, але і диференціювати її по окремих видах продукції і стадіях виробничого процесу, пов'язати її складові частини з чинниками, що формують їх, розмежувати відповідальність між окремими виконавцями за рівень витрат, виявити структуру витрат, що формують собівартість.[2]

При таких потребах не обійтись без управлінського обліку, який призначений для вирішення внутрішніх задач керування підприємством та забезпечування інформацією, необхідної для ухвалення управлінських рішень з урахуванням потреб керівників і технології й організації саме даного підприємства, тобто використання якого сприяє вдосконаленню всього процесу управління підприємством, створює умови для його оптимізації.

Необхідність ведення управлінського обліку на вітчизняних підприємствах зумовлена такими фактами :

1) наявність різних форм власності, що веде до появи різних груп та рівнів користувачів управлінської інформації;

2) загострення конкуренції на внутрішньому та зовнішньому ринках збуту вітчизняної продукції, що потребує своєчасної інформації про їхню кон'юнктуру;

3) інтеграція економіки України у світову економіку, що неодмінно призводить до переорієнтації як практики, так і теорії облікових знань.

В системі управління підприємством головним об'єктом є процес обліку, аналізу та контролю доходів та витрат господарської діяльності в цілому та в розрізі їх видів, цілей, періодів виконання. Будь-яка діяльність господарюючого суб'єкта пов'язана з витратами матеріально-речових, трудових та інших ресурсів, цінність яких визначається на ринку.

Як свідчить практика, переважну і найважливішу частину інформації фіксують. Фіксування інформації є обов'язковим елементом управлінської діяльності у підприємствах, оскільки без цього немає можливості її зберігати, одержувати, передавати і опрацьовувати. Матеріальними носіями зафіксованої інформації є документи, які розглядають як засіб закріплення на різних носіях інформації про явища реальної дійсності, тобто документ виступає у ролі матеріального об'єкта, що містить інформацію в зафіксованому вигляді.

Управлінський документ – це документ, який містить відомості організаційного, розпорядчого або повідомного характеру, що створюється в цілях управління і відповідним чином оформлюється. Документи, які використовують в управлінській діяльності, класифікують за багатьма ознаками. [3]

На даному етапі розвитку комп'ютерних технологій, при величезному об'ємі інформації яка потребує обробки, при ускладненні методів та систем які використовуються для ведення обліків в тому числі і управлінського, стало практично неможливим успішне ведення бізнесу.

Системи автоматизації обліку застосовуються для складання обліку та пошуку вхідних, вихідних, внутрішніх документів. У базах даних цих систем зберігається не лише формальна частина (реквізити) документів, а й їх змістовна частина у вигляді текстів, текстових файлів, образів. Швидкий пошук необхідних документів за ключовими словами або інформацією яка у них міститься. З допомогою цих систем можна автоматизувати рутинні операції роботи з документами.

Завдяки комп'ютеризації бухгалтерського обліку є можливість в межах одного синтетичного рахунку одержати декілька різних розрізів аналітики, які різносторонньо відображають первинну інформацію. В аналітичних рахунках інформація групується та узагальнюється в інтересах управління за певними ознаками. Тут значно підвищується

інформаційна ємність системи рахунків та можливості більш детального і глибокого аналізу інформації

Управлінський облік може бути організований по-різному:

- без спеціального відображення операцій управлінського обліку на рахунках бухгалтерського обліку із застосуванням подвійного запису (тобто без ведення синтетичного обліку);
- з окремим відображенням операцій управлінського обліку на рахунках синтетичного бухгалтерського обліку (в тому числі з застосуванням різних варіантів кореспонденції рахунків).

Кожне підприємство самостійно вирішує як організувати управлінський облік. Зазвичай, малий бізнес вирішує використовувати найпростіший варіант який полягає в тому, щоб відображати операції управлінського обліку без виділення окремої кореспонденції рахунків для цих операцій. Іншими словами, операції виробничого обліку відображаються на відповідних бухгалтерських рахунках, що і виступають рахунками управлінського обліку. Великі підприємства частіше за все використовують варіант з використанням окремих рахунків синтетичного бухгалтерського обліку.

На основі прийнятого рішення підприємство розробляє наказ про облікову політику та розробляє систему управлінської звітності.

Список літератури:

1. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений//Под ред. Елесеевой И.И. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2007. - 408 с.
2. Чернишев В.Е., Адамов Н.А. Организация управленческого учета в строительстве – П.: ПИТЕР, 2008. – 119 с.
3. Карпова Т.Ф.: Управленческий учет. Москва.Инфра– М., 2007. - 892с.

К.е.н., доц. Свінарьова Г.Б., Косменюк М.С.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ БУДІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Сучасний стан економіки та організаційні особливості підприємств будівельної галузі визначили необхідність оперативного отримання достовірної інформації про витрати на виробництво будівельної продукції з метою пошуку резервів їх зниження. Як показало вивчення діючої системи бухгалтерського обліку, управлінський персонал будівельної організації не в повному обсязі забезпечений необхідною обліковою інформацією, яка б давала змогу визначати шляхи зниження витрат підприємства на виконання певних робіт. Тому проблеми ефективної організації обліку витрат на виробництво в будівельних організаціях, підвищення достовірності, оперативності й аналітичності обліку є актуальними та потребують подальшого дослідження.

Але перш за все необхідно мати чітке розуміння, що в себе включає поняття витрати. Витрати – це вагома та складна економічна категорія, яка займає особливо істотне місце в управлінні підприємством. Це обумовлене тим, що витрати мають остаточний вплив на фінансовий результат підприємств, застосовуються для визначення цінової політики підприємства, показують рівень технології та організації виробництва, використовуються для оцінки ефективності господарювання шляхом порівняння витрат та результатів діяльності.

Згідно з чинним законодавством України під витратами розуміють зменшення економічної вигоди протягом звітного періоду, що відбувається у вигляді вибуття або