

формування єдиного Плану рахунків, слід зауважити, що окрім удосконалення його з точки зору впорядкування класів, необхідно здійснити окремі уточнення, які стосуються сутнісного змісту деяких рахунків.

Список використаних джерел

1. Борисова Н.В. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі: реалії та конструктивні перспективи / Н.В. Борисова. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2010_13/borisova.htm.
2. Бюджетний Кодекс, Закон України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://kodeksy.com.ua/byudzhetni_kodeks_ukraini/statja-56.htm
3. Інструкція по бюджетному учёту. – М.: ООО „Статус-Кво”, 2005. – 432 с.
4. Петрук О.М. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку в Україні: стратегія, гармонізація, регламентація: автореф. дис... д-ра екон. наук 08.06.04: КНЕУ ім. В. Гетьмана. – К., 2006. – 33 с. – 34 с.; Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.
5. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.
6. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: Постанова Кабінету Міністрів від 16 січня 2007 р., №34. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id.



Чудовець Віталій

к.е.н., доцент

Луцький національний технічний університет

м. Луцьк

ПРОБЛЕМИ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ

Складність організації, технології та економіки виробництва промислових підприємств вимагає системних підходів до управління витратами як основного фактора їх ефективної роботи. Витрати виступають об'єктом найважливіших функцій управління – організації виробництва, планування (бюджетування), нормування, аналізу, контролю та обліку. Їх реалізація неможлива без належним чином побудованої облікової системи. Однак, дослідження сучасного стану теорії та практики обліку витрат вказують на наявність проблем, які потребують наукового вирішення, зокрема:

1) різні підходи до трактування категорії “витрати”, в тому числі підміна поняттям “затрати”, нечіткість розкриття в національних положеннях

(стандартах) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО);

2) фактична наявність різних систем визнання, оцінки та визначення складу витрат за бухгалтерським та податковим законодавством, а також для цілей фінансового і управлінського обліку;

3) відсутність єдиної класифікації витрат, в тому числі наявність відмінностей в групуванні витрат за П(С)БО та Податковим кодексом України (далі – ПКУ) [9]. Так відповідно до статті 138 ПКУ витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування складаються із витрат операційної діяльності та інших витрат, які в свою чергу включають загальновиробничі, адміністративні, витрати на збут та інші операційні витрати. При цьому згідно із Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 [5], до складу інших витрат відносяться витрати, що виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) та послуг;

4) вибір оптимальної системи побудови рахунків для цілей фінансового та управлінського обліку із двох альтернатив: англосаксонської моделі (використання інтегрованої системи обліку, що передбачає наявність однієї системи рахунків та включення до неї рахунків виробничого обліку) та континентальної (європейської) моделі, що характеризується наявністю двох автономних систем рахунків для фінансового та управлінського обліку;

5) методологічна складність оцінки та розподілу загальновиробничих витрат, в тому числі визначення постійних та змінних витрат, бази розподілу, нормальної потужності підприємства тощо;

6) низький рівень документального забезпечення формування та обліку витрат виробничих підприємств, що впливає на їх достовірну оцінку як для цілей бухгалтерського й управлінського обліку, так і оподаткування. Це пояснюється недосконалістю та інформаційно-аналітичною обмеженістю первинних документів, затверджених чинними нормативними актами;

7) складність створення та забезпечення автоматизованих систем обліку та управління витратами, що дозволяли б ефективно керувати господарськими процесами та інше.

Виникнення витрат при здійсненні усіх господарських процесів – постачання, виробництва та реалізації, зумовлюють винятковий вплив особливостей останніх як на зміст витрат, так їх облікове забезпечення. Саме тому при дослідженні обліку витрат на промислових підприємствах ключове значення відіграє галузева специфіка.

За таких умов основною метою обліку витрат на промислових підприємствах є побудова інформаційної системи, що дозволила б належними чином фіксувати, контролювати, аналізувати та прогнозувати витрати. Об'єктивно, що центральне місце в такій системі займає облік витрат, головними завданнями якого є:

- суцільне та повне документування безперервного технологічного процесу;

- достовірна оцінка та визначення складу постійних і змінних витрат;

- розробка робочого плану рахунків в частині обліку витрат;
- оптимальний розподіл витрат за видами виробництва (основне, підготовче, допоміжне, обслуговуюче) та видами продукції (основна, супутня);
- формування достовірної собівартості продукції, в тому числі на основі аналітичності рахунків обліку;
- використання оптимальних методів та способів калькулювання собівартості готової продукції;
- забезпечення можливості встановлення відповідності витрат технічним нормам та нормативам;
- створення автоматизованих систем обліку витрат та інше.

Виконання зазначених завдань при розробці облікового забезпечення дозволить підвищити достовірність і якість обліку витрат та забезпечити ефективне управління господарськими процесами промислових підприємств в цілому.



Шумилина Вера

к.э.н., доцент

Ростовский государственный строительный университет
г. Ростов-на-Дону, Россия

СОВРЕМЕННЫЕ МЕЖНАЦИОНАЛЬНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СИСТЕМЫ

Межнациональные системы бухгалтерского учета были сформированы в период 30^х – 70^х годов 20 века. В результате сравнительного анализа межнациональных бухгалтерских систем установлено следующее.

В мировой экономике по данным проведенной классификации используется десять систем финансового учета: стран Восточной Европы; Европейского Союза; англосаксонская система; французская; Африканского бухгалтерского совета; ООН; международного комитета стандартизации учета ОЭСР; южно-американской системы; исламской учетной системы; Системы национальных счетов (СНС).

Можно выделить 12 классификационных признаков этих систем: год основания соответствующей учетной системы; количество стран, формирующих систему; виды используемых бухгалтерий; экономическая база плана счетов; цель учетной системы; концепция учетной системы; теоретическая база системы; регулирование бухгалтерского учета в рамках учетной системы; количество используемых способов определения финансового результата; идентификационные различия учетных систем; виды деятельности; формирование системы управленческого учета.

По результатам сравнительного анализа межнациональных систем финансового учета установлено наличие следующих бухгалтерий: финансовая