

від курсових різниць, знецінення запасів, псування цінностей, сума фінансових санкцій тощо). [3, с. 712]

Проте, класифікація витрат за економічними елементами не дозволяє обчислювати собівартість окремих видів продукції, встановлювати обсяг витрат конкретних підрозділів підприємства. З цією метою застосовують класифікацію витрат за статтями калькуляції – в залежності від їх призначення і місця виникнення. Перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється підприємством самостійно і залежить як від питомої ваги їх видів або груп витрат, так і від ступеня економічної однорідності витрат, які об'єднані в статті, специфіки підгалузі, характеру виробленої продукції, організації виробництва, різноманітності технологічних процесів, можливості прямого або обґрунтованого непрямого віднесення витрат на собівартість виробів.

### **Список використаної літератури:**

1. Іванюта П.В. Управління ресурсами та витратами: навч. пос. / П.В. Іванюта. – К.: ЦУЛ, 2009. – 384 с.
2. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. / М.Я. Коробов – К.: Т-во “Знання”, КОО, 2002. – 378 с.
3. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: навч. посібник / М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. – К.: Алерта, 2010. – 584 с.

*Павлова Ю.А., магістрант ТНЕУ,  
науковий керівник: к.е.н., доцент Михайлишин Н.П.*

## **ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ЗА НЕПОВНИМИ ВИТРАТАМИ**

В умовах глобалізації економіки змінюються вимоги до обліку, перш за все у напрямку його оперативності, гнучкості і аналітичності інформації. Зміна завдань, що стоять перед обліком в цілому, призводить до зміни завдань і змісту управлінського обліку, наслідком чого є об'єктивна можливість його організації за системою директ-костінг.

Важлива перевага даної системи, як відзначав С.А.Стуков, – "...обмеження собівартості продукції лише змінними витратами, що дозволяє спростити нормування, планування, облік і контроль за кількістю статей витрат, що різко скоротилися: собівартість стає "більш оглядовою", а окремі витрати – краще контрольованими. Адже чим більше контрольованих об'єктів, тим сильніше розсіюється між ними увага, тим слабшим стає контроль" [4, С. 134].

Директ-костінг дає можливість оперативніше контролювати і постійні витрати, оскільки сума постійних витрат за конкретний період відображається у Звіті про прибутки і збитки окремим рядком, і їх вплив на величину прибутку добре простежується в розрахунку на одиницю продукції.

При системі директ-костінг від ціни виробу віднімаються змінні витрати на одиницю продукції і визначається маржинальний дохід (сума покриття) на виріб. Величина суми покриття показує «внесок» виробу в покриття постійних витрат, а, значить, і в прибуток підприємства у тому ж обсязі. В цьому випадку при будь-якому завантаженні виробничих потужностей має місце лінійна залежність між величиною суми покриття на одиницю виробу і загальним результатом, оскільки при лінійній поведінці виручки і змінних витрат сума покриття на одиницю виробу постійна [3, С.170].

У світовій практиці застосовують два варіанти директ-костінгу: простий директ-костінг і розвинений директ-костінг. При простому директ-костінгу у собівартість включаються тільки прямі змінні витрати, при розвиненому директ-костінгу крім прямих змінних витрат у собівартість продукції включаються ще й прямі постійні витрати. Обраний варіант впливає на ступінь деталізації суми покриття за німецькою термінологією чи маржинального доходу – за амеамериканською. При розвиненому директ-костінгу сума покриття зіставляється за окремими виробами, сферами відповідальності, географічними зонами реалізації продукції, категоріями споживачів.

Для антикризового управління більш прийнятний варіант простого директ-костінгу. Лише у великих компаніях, які перебувають у стані передбанкрутства, доцільно використовувати розвинений директ-костінг. Головний аргумент на користь простого директ-костінгу полягає в тому, що в умовах кризового стану підприємство повинно в першу чергу виключити із виробництва нерентабельні і малорентабельні види продукції і замінити їх прибутковими. Зробити це можна швидше і простіше при простому директ-костінгу, співставивши ринкову ціну на продукцію із визначеними заздалегідь до початку виробництва змінними витратами сировини, матеріалів, заробітної плати. Визначену величину суми і ставки покриття постійних витрат можна ранжувати і таким чином визначати найбільш оптимальний варіант оновлення асортименту продукції. Крім того простий директ-костінг дає можливість встановити гранично допустиму для даного рівня його фінансового стану величину постійних витрат і визначити, скільки потрібно маржинального доходу, щоб забезпечити беззбиткову діяльність. Якщо постійні витрати диференційовані за центрами відповідальності, то зробити це складніше, а одержані результати будуть менш наглядними [2].

З метою вивчення залежності між зміною обсягу виробництва, сукупного доходу, витрат і прибутку при системі директ-костінг проводять аналіз беззбитковості виробництва. Особлива увага при цьому приділяється аналізу випуску продукції, що дозволяє керівництву визначати точку без-

збитковості, тобто такий обсяг реалізації, при якому витрати підприємства дорівнюють виручці від реалізації. Точка беззбитковості є критерієм ефективності діяльності підприємства. Компанія, що не досягає точки беззбитковості, з точки зору ринкової кон'юнктури діє неефективно.

Мета аналізу беззбитковості полягає в тому, щоб спрогнозувати, що відбудеться з фінансовим результатом при зміні рівня виробничої діяльності (ділової активності) підприємства. Разом з тим, аналіз беззбитковості визначає залежності між обсягом реалізації, витратами і прибутком впродовж короткого проміжку часу. Період, впродовж якого за результатами аналізу дають рекомендації, обмежений наявними виробничими потужностями.

На різних етапах роботи підприємства беззбитковий обсяг продажів різний, а незначна зміна виручки може викликати істотну зміну прибутку. У зв'язку з цим, аналіз беззбитковості і планування прибутку повинні проводитися регулярно, а не від випадку до випадку за такими етапами:

1) розрахунок мінімально допустимого обсягу продажів – точки беззбитковості – в цілому по підприємству і за кожним видом продукції. Це – обов'язкова планка, яку необхідно подолати;

2) оцінка того, наскільки реальні продажі «віддалені» від мінімально допустимого рівня – розрахунок запасу міцності. Зростання запасу міцності свідчить про зміцнення фінансового стану компанії, зниження – про необхідність коригувань – зниження витрат, підвищення цін, зміни пропорцій між продажем окремих видів продукції;

3) визначення стійкості прибутку до зміни обсягів продажів – розрахунок виробничого важеля. Чим вищий важіль – тим швидше змінюватиметься прибуток при зміні обсягів продажів. Подальші дії залежатимуть від прогнозів обсягу продажів. Якщо планується зростання продажів, то доцільно збільшувати частку постійних витрат, передбачається зниження продажів – знайти можливість зниження частки постійних витрат [1].

Отже, завдяки директ-костінгу розширюються аналітичні можливості обліку, спостерігається тісна інтеграція обліку й аналізу. Отримана інформація дозволяє знаходити більш вигідні комбінації ціни і обсягу, проводити ефективну цінову політику, підвищувати ефективність управління, регулярно контролювати витрати і розмір одержаного прибутку.

### **Список використаної літератури:**

1. Васина А.А. Дойти до точки... безубыточности [Электронный ресурс] / А.А.Васина // "the CHIEF" (ШЕФ). – 2002. – № 2. – Режим доступа: [www.ipnpu.ru/article.php?idarticle...](http://www.ipnpu.ru/article.php?idarticle...)
2. Гареев И.М. Использование методов директ-коста в антикризисном управлении предприятием [Электронный ресурс] / И.М.Гареев // Совершенствование учёта, анализа и контроля как механизмов инфор-

- мационного забезпечення устойчивого розвитку економіки: матеріали междунар. науч.-практ. конф. – Новополоцк: ПГУ, 2011. – С. 56-57. – Режим доступа: [www.psu.by/index.php/.../5906--l-r.html](http://www.psu.by/index.php/.../5906--l-r.html) -
3. Гинзбург А. И. Экономический анализ для руководителей малых предприятий / А.И.Гинзбург // Издательский дом "Питер". – 2007. – 224 с.
  4. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля / С.А.Стуков. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 134 с.

*Поліщук М.М., магістрант ТНЕУ,  
науковий керівник: к.е.н., доцент Саченко С.І.*

## **СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ АВТОМАТИЗАЦІЇ**

Кожному підприємству, установі чи організації для стабільного функціонування потрібна достовірна інформація учасникам для прийняття відповідних правильних управлінських рішень, яка могла б містити об'єктивну інформацію про майно, фінансовий стан, результати діяльності (на підставі попередніх даних) як на своєму підприємстві, так і у партнерів. Таку інформацію надає система фінансового обліку та звітності.

**Фінансова звітність** – це найвірогідніше джерело відомостей про діяльність підприємства. В звітності міститься повний виклад даних, за якими ми можемо аналізувати фінансовий стан підприємства – важливішої характеристики фінансової діяльності підприємства[4].

Економічна ситуація, що склалася за період становлення незалежності нашої держави та входження її в світову спільноту, потребує значних структурних змін, а також зумовлює закономірну необхідність масштабного реформування системи обліку та звітності відповідно до міжнародних стандартів, створення нової нормативної бази фінансового обліку вимагає рішення цієї проблеми на національному рівні.

*Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) [2]* виступають на даний момент ефективним інструментом підвищення прозорості і зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка надає можливість об'єктивно розкривати і віддзеркалювати існуючі фінансові ризики у звітуючих суб'єктів, а також порівнювати результати їх діяльності в цілях забезпечення адекватної оцінки їх потенціалу та ухвалення відповідних управлінських рішень.

У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та партнерів по бізнесу, які до-