

Список використаних джерел:

1. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — К.: Знання, 2004. — 447 с.
2. <http://www.minagro.kiev.ua/page/?7632> – міністерство аграрної політики та продовольства проект Концепції розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки України
3. <http://uk.wikipedia.org/wiki/МСФЗ>
4. http://ua.glavbukh.ua/glavbuh/akt/akt_2825.html - «Головбух» № 31 (582), червень 2008, стор. 7 Сергій Голов «МСФЗ: статус і застосування»
5. http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408 - Міжнародні стандарти фінансової звітності на сайті Міністерства фінансів України

***Аннотація.** Изучены пути внедрения и направления дальнейшего развития стандартов международного учета в национальную систему бухгалтерского учета. Установлен ряд проблем связанных с внедрением МСБО в деятельность сельскохозяйственных предприятий. Предложен способ гармонизации бухгалтерского учета сельского хозяйства и международных стандартов.*

***Ключевые слова:** законодательное регулирование национального учета, бухгалтерский учет сельского хозяйства, МСБО, учетная политика.*

***Summary.** The ways of introduction and direction of further development of standards of international account are studied in the national system of record-keeping. The row of problems is set related to introduction of IAS in activity of agricultural enterprises. The method of harmonization of record-keeping of agriculture and international standards is offered.*

***Keywords:** legislative adjusting of national account, accountancy of agriculture, IAS, accounting policies.*

УДК:[657+657.375.2+657.15]/658.1

Кибенко В. А., к.э.н., доцент кафедры „Учет и аудит”
Москаленко И.А.,
КГМТУ

РОЛЬ УЧЕТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, НАЛОГОВЫЙ И ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ)

***Анотація.** В статті відображена роль формування обліку у діяльності підприємств, розглянуто взаємозв'язок між управлінським, податковим та фінансовим обліком.*

***Ключові слова.** Облік, підприємство, аналіз, виробництво, ринок.*

Постановка проблемы. Независимо от организационной формы (частное предприятие, акционерное общество) и сферы деятельности любым предприятием надо руководить. Управление призвано организовать, согласовывать, регулировать и контролировать хозяйственную деятельность отдельных работников и производственных единиц. Учет занимает одно из главных мест в системе управления деятельностью предприятия. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия, служит основой для планирования прогнозирования и анализа его деятельности.

Анализ последних исследований и публикаций. Понятие учета было изучено многими учеными, такими как: Лука Пачоли, Элизабет Арден, Бенедетто Котрульи, Аллен Карр и многими другими. Однако сегодня, в условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики – предприятию. Именно на уровне предприятия создается нужная обществу продукция, оказываются необходимые услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решаются вопросы экономного расходования ресурсов, применения высокопроизводительной техники, технологий и реализации продукции. Именно на предприятии осуществляется производство продукции, происходит непосредственная связь работника со средствами производства.

Цель статьи. Основными задачами предприятия являются: поиск своей “хозяйственной ниши”; определение специализации предприятия, привлечение финансовых средств; расширение производства, для этого необходимы инвестиции; поиски новых рынков сбыта продукции; снизить издержки производства, не снижая качества продукции, с помощью техники и технологии, качества ресурсов, выполнения договоров с поставщиками и клиентами, отчислений в амортизационный фонд.

Изложение основного материала. Для решения данных проблем используются исследования на основании анализа данных бухгалтерского

учета, и принимаются соответствующие управленческие решения. Для этого бухгалтерский учет может предоставить достоверную и полную информацию о деятельности предприятия при помощи анализа финансовых отчетов предприятия, составляемых в конце каждого отчетного периода[2].

Общепризнанно, что бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е., формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность.

Теоретически возможны три подхода к установлению правил постановки бухгалтерского учета на предприятии: централизованный, децентрализованный и смешанный. Выбор одной из этих форм также является одним из залогов успешной деятельности предприятия[4].

К ведению бухгалтерского учета на предприятии сложились следующие требования: точность ведения бухгалтерского учета; полнота ведения бухгалтерского учета; своевременность отражения информации и др.

Таким образом, при выполнении требований к бухгалтерскому учету можно добиться получения достоверной информации, которая необходима как для внутренних пользователей информации, так и для внешних. В зависимости от того, для кого из пользователей предназначена бухгалтерская информация, учет делится на три вида: финансовый, управленческий и налоговый.

Финансовый учет – это система получения экономической информации, которая обеспечивает регистрацию и бухгалтерское оформление хозяйственных операций, а так же составление финансовой отчетности. Данные финансового учета – это источник информации для собственников предприятия, поставщиков, инвесторов, кредиторов, покупателей об изменении собственного капитала, о доходах, об эффективности использования ресурсов, финансовых инвестиций и так далее. Финансовый учет охватывает все взаимоотношения с внешними пользователями. Данные финансового учета используются, как внутренними, так и внешними пользователями. К этим данным относятся

главным образом показатели деятельности предприятия за определенный период, а именно наличие имущества, задолженностей, рентабельность, ликвидность и другие.[1]

Управленческий учет – так же основывается на оперативной, первичной информации, однако в задачи управленческого персонала входит подготовка решений, анализ, планирование и направление на получение таких данных как: спрос на выпускаемую продукцию и её конкурентоспособность; возможности сбыта продукции в определенных местах и при определенных условиях; уровень затрат на производство и эффективность выпуска изделий[3]. Следовательно, цель управленческого учета – это максимально использовать оперативную информацию, взятую как из первичных бухгалтерских документов, так и из других источников на предприятии.

Под налоговым учетом понимается система обработки экономической информации, полученной из бухгалтерских первичных документов в соответствии с налоговым законодательством и по правилам налоговой политики государства[6]. Сравнительная характеристика управленческого, финансового и налогового учета представлена в таблице 1.

Отличие управленческого учета от финансового и налогового учетов, заключается в следующем:

1) управленческий учет ориентирован на будущее, в связи, с чем стыкуется с планированием, а финансовый и налоговый регистрирует факты хозяйственной деятельности, которые уже осуществились;

2) управленческий учет не регулируется общепринятыми бухгалтерскими стандартами и схемами, тогда как финансовый и налоговый четко регламентируются по содержанию и форме представления;

3) в управленческом учете сосредотачивается внимание на конкретных сегментах хозяйственной деятельности (т.е. на конкретных видах продукции которую производят и реализуют, на определенных сферах рынка и теории сбыта, а также на различных уровнях управления и т.д.), а не на всем предприятии в целом, как в финансовом и налоговом;

**Сравнительная характеристика управленческого,
финансового и налогового учета**

	Признак сравнения	Управленческий учет	Финансовый учет	Налоговый учет
1.	Обязательность ведения учета	Зависит от решения руководства	Регламентируется Законом Украины «О бухгалтерском учете»	Регламентируется налоговым законодательством
2.	Пользователь информации	Ограниченный круг управленческого персонала предприятия	Широкий круг внутренних и внешних пользователей	Налоговые органы управления
3.	Точность информации	Много приблизительных оценок	Незначительные отклонения в отображении данных	Жесткие требования к отчетности
4.	Объект учета и отчетности	Центр ответственности, отдельные продукты	Предприятие в целом	База налогообложения
5.	Цель учета	Предоставление информации для планирования, управления и контроля	Составление отчетности для потребителей внешних пользователей	Предоставление информации о начислении и уплате налогов налогооблагаемым органам
6.	Принципы учета	Полезность информации для планирования решения	Общепринятые принципы учета	Жесткая государственная регламентация учетных процедур
7.	Измерители применяемые в учете	Денежные, натуральные, трудовые, качественные	Денежные, трудовые, натуральные	Денежные
8.	Частота представляемой информации	Зависит от потребностей управления (чаще – ежедневная, еженедельная, ежемесячная)	Квартальная и годовая	Квартальная, годовая, месячная
9.	Сроки предоставления отчетности	Оперативно по окончанию отчетного периода	По требованию пользователей или в установленные законодательством сроки	В установленные законодательством сроки
10.	Степень ответственности за ошибки в учете	Дисциплинарная (выговор, замечание и т.д.)	Административная ответственность	Административная ответственность
11.	Элементы метода бухгалтерского учета	Не обязательно – счет, двойная запись	Все элементы метода	Не обязательно – счет, двойная запись
12.	Степень открытости информации	Информация имеет конфиденциальный характер	Информация является открытой, публичной	Предоставление только налоговым органам
13.	Связь с другими науками	Связь с экономикой, финансами, экономическим анализом, математической статистикой	Основан на собственном методе	Тесно взаимосвязан с финансовым учетом

4) управленческий учет, в отличие от финансового и налогового не является обязательным видом учета, и предприятие самостоятельно решает, вести его или нет;

5) управленческий учет, как правило, децентрализован, а финансовый и налоговый осуществляются в центральной (общей) бухгалтерии предприятия;

6) управленческий учет придает особое значение уместности и гибкости получения данных, необходимых для решения конкретных задач хозяйствования;

7) управленческий учет меньше аккумулирован на точные, а более на стоимостные данные и их оперативность;

8) управленческий учет отличается системным подходом для принятия решений, комплексно учитывает интересы всех подразделений управляемого объекта, т.е. представляемые им данные могут служить различным целям.

Общее между управленческим, налоговым и финансовым учетами: 1) все виды учета базируются на данных единой информационной системы; 2) опираются на концепцию ответственности в управлении хозяйственными объектами; 3) их информация служит для принятия решений, хотя и различной направленности.

Таким образом, сущность управленческого учета можно определить как интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Необходимо указать на различия между производственным и управленческим учетами. В системе производственного учета определяются производственные затраты для оценки стоимости материально-производственных запасов, что отвечает требованиям внешней отчетности, в то время как задачей управленческого учета является подготовка соответствующей финансовой информации для должностных лиц внутри организации (предприятия), которая необходима им для принятия правильных решений[5]. Однако следует указать, что в большинстве работ по теории управленческого и производственного учета оба термина очень часто служат синонимами.

Управление начинается с получения и восприятия информации, включает в себя принятие решения на основе информации и завершается контролем выполнения этого решения на основе соответствующей информации. Управляющие могут получать информацию сами непосредственно от объекта управления, либо она поступает в обработанном виде от специальных информационных служб. Важнейшей из них является бухгалтерия, в настоящее время она – единственный поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обязательствах, расчетах и претензиях.

Выводы. В условиях перехода предприятия к рынку значительно возрастает роль учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей. В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения различных видов учета возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений.

Литература:

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. - Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2009. – 958 с.
2. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям/М. А. Вахрушина. – 6- е изд., испр. – Москва. – Омега – Л, 2007. – 570 с.
3. Бутинець Ф.Ф., Чижевська Л.В., Герасимчук Н.В. Бухгалтерський управлінський облік:[Навчальний посібник для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”] – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.

4. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. – 448 с.

5. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 532 с.

6. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 2- е изд. , перераб. и доп.. - М.: Финансы и статистика, 2007.-784 с.

Аннотація. В статті зображена роль формування учета в діяльності підприємств, розглянута взаємозв'язок між управлінським, податковим і фінансовим учетом.

Ключевые слова. Учет, предприятие, анализ, производство, рынок.

Summary. In the article the represented role of forming of account is in activity of enterprises, intercommunication is considered between the administrative, fiscal and financial accounting.

Keywords. Account, enterprise, analysis, production, market.

УДК 657.1

Ковальова Галина Василівна,
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту
Приватний вищий навчальний заклад
«Галицька академія» м. Івано-Франківськ.

РОЛЬ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

Анотація. Нові політичні і економічні реалії вимагають нових підходів до управління, пошуку таких їх форм, які б відповідали ринковим відносинам. Особливої актуальності набуває обґрунтування ролі внутрішнього контролю в системі управління підприємством, як важливої і самостійної функції.

Ключові слова: внутрішній контроль, система управління підприємством, функції управління.

Постановка проблеми. Система управління сучасним підприємством потребує ефективних засобів комплексного вирішення стратегічних і оперативних завдань. Її можна вдосконалити лише за умови системного підходу до організації управління підприємством.