



собівартості продукції. Це лише певна філософія ведення бізнесу, спрямована на посилення ефективності існуючої на підприємстві системи обліку витрат.

Вперше система JIT (just-in-time system) впроваджена корпорацією «Toyota» (Японія) у 70-х роках ХХ століття.

Література:

1. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Р. Ф. Бруханський, О. П. Скирпан. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 444 с.
2. Бруханський Р. Ф. Методика ведення стратегічного фінансового обліку на підприємствах: інжиніринговий аспект / Р. Ф. Бруханський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 8. – С. 18-28.

Бугай Тарас

студент групи ОПЗ-41

Тернопільський національний економічний університет

МЕТОДИ ВИЗНАЧЕННЯ ФУНКЦІЇ ВИТРАТ

Вивчення поведінки витрат дає змогу провести оцінку витрат і побудувати їх функцію. Оцінка витрат – це процес обчислення поведінки витрат, тобто встановлення кількісного взаємозв'язку між витратами та різними чинниками на підставі досліджень минулої діяльності.

Функція витрат – це математичний опис взаємозв'язку між витратами та їх фактором. Визначення функції витрат дає можливість передбачити майбутні витрати суб'єкта господарської діяльності.

Функція витрат при прямолінійній залежності визначається формулою:

$$y = a + bx,$$

де: y – сукупні (загальні) витрати;

a – сукупні постійні витрати;

b – змінні витрати на одиницю продукції;

x – значення фактора витрат.

Визначення функції витрат здійснюється наступними методами:

- метод аналізу облікових даних (передбачає розподіл витрат на змінні та постійні щодо відповідного чинника на підставі даних з рахунків обліку;
- метод аналізу діапазону обсягів діяльності або метод вищої-нижчої точки (передбачає визначення функції витрат на основі припущення, що



змінні витрати – це різниця між загальними витратами при найвищому та найнижчому рівнях діяльності);

- метод кореляції або візуального пристосування (використовує графічний підхід до визначення функції витрат, аналітик візуально проводить пряму лінію, беручи до уваги всі точки витрат);
- інженірінговий метод (на кожен статтю витрат встановлюються, виходячи з технологічних потреб, нормативи на використання ресурсів у натуральному виразі, а витрати планують шляхом множення цих нормативів на ціни. Метод зорієнтований на майбутні операції);
- метод найменших квадратів (дає змогу найточніше визначити склад і значення постійної та змінної частини витрат. Показники витрат розраховуються таким чином, щоб квадрат відстані від усіх точок, що надають значення витрат до теоретичної лінії регресії, був мінімальним) [1, с. 36].

Кожен із наведених методів визначення функції витрат володіє рядом як переваг, так і недоліків. Підприємства самостійно вирішують, який з них обрати залежно від особливостей організації та технології виробництва.

Література:

1. Бруханський Р. Ф. Управлінський облік. Навчальний посібник / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – 223 с.
2. Бруханський Р. Ф. Контролінг / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль: ТНЕУ, 2010. – 114 с.

Ярошик Юлія

студентка групи ОПЗз-41

Тернопільський національний економічний університет

ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ І УПРАВЛІННЯ БУХГАЛТЕРСЬКИМ ОБЛІКОМ

У нашій державі забезпечуються єдині методологічні засади організації бухгалтерського обліку і звітності та управління ними.

Верховна Рада України як єдиний орган законодавчої влади приймає закони, що визначають соціальну і економічну політику в нашій державі, в т. ч. Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інші законодавчі акти, що регулюють правові засади методології та організації обліку.