

створенням резерву на зменшення вартості інвестицій та відображенням нереалізованих збитків.

Врахування зауважень і пропозицій до даного реєстру дозволить врахувати більшість особливостей і вимог, які ставлять до оцінки і обліку фінансового інвестування П(С)БО 12 та інші облікові стандарти.

Зазначений порядок обліку фінансових інвестицій дасть можливість підвищити інформативність даних для прийняття рішень користувачами.

Література

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир ПП "Рута", 2003.- 688 с.
2. Винокуров Д. Облік інвестицій відповідно до П(С) БО // Податки і бухгалтерський облік. - 2000. - № 42, с. 2-27.
3. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р.
4. Крупка Я. Д. Облік інвестицій. Монографія.- Тернопіль: Економічна думка, 2001. - 302с.
5. Майорова Т. В. Інвестиційна діяльність. Навчальний посібник.- Київ: ЦУЛ, 2003. - 376 с.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Перекл. з англ. за ред. С. Ф. Голова.- К.:ФПБАУ,1998. - 735с.
7. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверженні наказами Міністерства фінансів України/ Все про бухгалтерський облік - 2003 р. №84 - 80с.

*В.М. Рожалк, к. е. н., доцент,
Тернопільський державний економічний університет*
МЕТОДИКА ВЕДЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

В АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВАХ

ПЕРЕРОБНИХ ГАЛУЗЕЙ АПК

Визначальною рисою нашого часу є пошук механізму підвищення ефективності управління власністю в агропромисловому комплексі держави. Актуальність даного завдання визначається вимогами ринкових відносин, що швидко розвиваються в умовах нестабільного фінансового клімату, який вносить додаткові труднощі в процес діяльності акціонерних товариств переробних галузей АПК.

Управлінський облік - це система організації, збору і узагальнення облікових даних спрямована на вирішення конкретних

завдань підвищення дієвості прийнятих управлінських рішень. Тому стосовно акціонерних товариств управлінський облік слід розглядати як діяльність, яка забезпечує менеджмент обліковою інформацією, необхідною для управління з максимально можливим ступенем ефективності.

В даний час більшість акціонерних товариств мають у своїй організаційній структурі самостійні відділи управлінського обліку у вигляді планово-економічних або економіко-аналітичних відділів, які забезпечують систему управління необхідною фінансово-економічною інформацією.

Політику управлінського обліку кожне акціонерне товариство виробляє самостійно за рішенням менеджерів та в залежності від їх інформаційних потреб. В системі внутрішнього обліку обробляється перш за все інформація про затрати, які є основними об'єктами управлінського обліку. Вони групуються та обліковуються за видами, місцями виникнення та носіями затрат. Місцями виникнення затрат є структурні підрозділи, в яких відбувається первинне споживання виробничих ресурсів, а носіями затрат є види продукції акціонерного товариства, призначені для реалізації на ринку.

Мета управлінського обліку переслідує визначення, облік та калькулювання затрат, прийняття рішень на основі економічного та ситуаційного аналізу, формування бюджетів та контроль за їх виконанням.

Реалізацію поставленої мети вирішують такі завдання:

- створення централізованої служби фінансового та управлінського обліку;
- організація регламентованого документообігу;
- комп'ютеризація облікових операцій;
- створення дієвої системи звітності, яка використовується різними ланками управління для прийняття рішень;
- формування системи бюджетів ;

Побудова системи управлінського обліку передбачає три етапи на кожному з яких вирішується специфічні завдання. На першому етапі формується управлінське рішення облікових процедур та обґрунтовується їх вирішення, формується система даних та результати які потрібно досягнути і відповідальні особи.

Управлінські функції, які виконує підсистема управлінського обліку представлена на рис.1.

На другому етапі одержані облікові дані підставляються з існуючою системою управління, обліковою політикою та бухгалтерською практикою, обліковими технологіями, програмним забезпеченням.

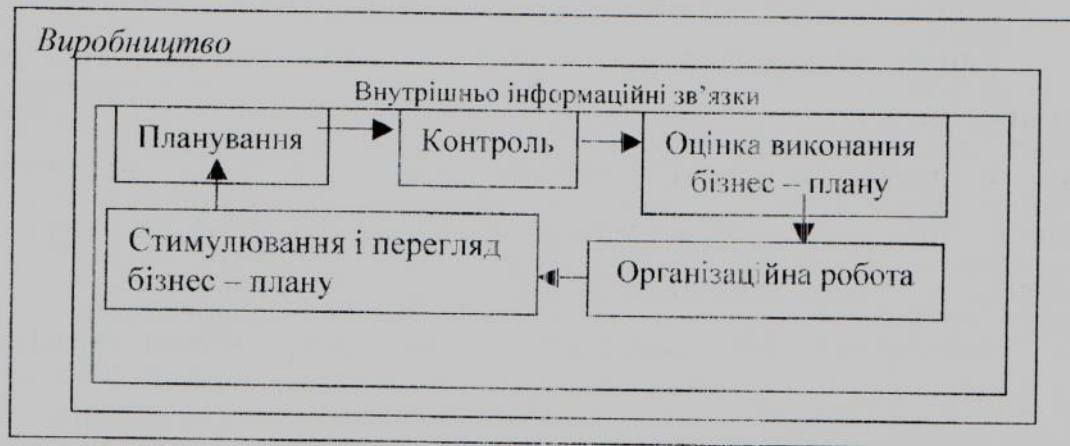


Рис. 1 Функції управлінського обліку в системі управління акціонерним товариством.

На третьому етапі - в проведення технології управлінського обліку в практичну діяльність акціонерних товариств вимагає його забезпеченості організаційно правовими заходами. Вони передбачають офіційне закріплення відповідальності за збір та аналіз даних на менеджерів функціональних підрозділів розробку посадових інструкцій для виконавців, форм первинних документів та правил документообігу, що разом і звітними та аналітичними формами визначає побудову системи управлінського обліку.

Таким чином сформована система управлінського обліку за вказаними етапами спроможна підвищити ефективність системи управління підприємством, акумулювати облікову інформацію за різними групами користувачів та забезпечувати конкурентно здатність продукції переробних галузей на зовнішньому ринку.

Література

1. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. - К: Лібра, 2003. - 704с.
2. Нападівська Л. Управлінський облік. - Дніпропетровськ 2000.
3. Пушкар М.С. Тенденції та законсмірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні - Тернопіль: Економічна думка, 1999.