

ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І АУДИТУ

Кафедра обліку у виробничій сфері

**КУРСОВА РОБОТА**  
з дисципліни «Бухгалтерський облік (загальна теорія)»  
на тему:  
**«Історичні аспекти розвитку управлінського  
обліку»**

Студента (-ки) 3-о курсу групи ОП-32

напряму підготовки 6.03.05.09 «Облік і аудит»

Павлишин А.

(прізвище, ім'я)

**Науковий керівник: Мельничук І.В.**

(посада, вчене звання, науковий ступінь,

прізвище, ініціали)

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів: \_\_\_\_\_ Оцінка ECST \_\_\_\_\_

Членкомісії:

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

ТЕРНОПІЛЬ 2016

## ЗМІСТ

Вступ.....	4
1. Поняття про управлінський облік, його порівняльна характеристика з фінансовим .....	6
2. Формування передумов виникнення управлінського обліку.....	10
3. Облік виробництва і калькулювання собівартості продукції, внутрішньогосподарський облік.....	15
4. Формування методологічної бази управлінського обліку XX ст.....	27
5. Перспективи впровадження управлінського обліку на підприємствах України.....	32
Висновки.....	36
Список використаної літератури.....	39

## ВСТУП

Важливою передумовою для формування і розвитку управлінського обліку є розрахунок облік. Розрахунок бухгалтерського обліку є складанням попередніх оцінок, визначення витрат на конкретну дату, розробки механізму для контролю витрат, вони змінюються, виявлення позитивних і негативних відхилень від попередньо скомпільовані оцінок, здійснення оперативного аналізу виявлених порушень в регуляції виробничих витрат, Почніть облік розрахунку приписуваний кінця XIX - початку XX століття. В цей час, загальна тенденція в тому, щоб гарантувати, що на основі існуючого обліку для створення двох окремих, незалежних частин - і фінансового обліку.

Якщо розрахунок (комерційний) облік було зосереджено на технічну сторону і методології відображення виробничих витрат, розрахунок собівартості продукції, управлінського обліку - аналіз ситуацій, прийняття рішень, заснованих на використанні комп'ютерів, вивчення запитів користувачів інформації. Він описує використання ресурсів, розвиток аналізу вартості відхилень від норм витрат. Це управлінський облік перетворилася в активний інструмент для оптимізації виробництва, а також створення розрахунку обліку було передумовою управлінського обліку.

Мета дослідження генези управлінського обліку полягає у встановленні термінів і виявлення історичних періодів, які визначають формування управлінського обліку бухгалтерського обліку, які розкривають не тільки передумови, але умови неминуче призведе до створення управлінського обліку.

Актуальність обраної мною теми є те, що в результаті розширення адміністративних проблем, з якими стикаються керівники, існує необхідність делегування повноважень, що супроводжується підвищеною відповідальності в прийнятті рішень. Отже, передумови до формування такої системи обліку, дані якого будуть задовольняти інформаційні потреби

внутрішнього контролю, тобто системи управлінського обліку бухгалтерського обліку.

Проблеми управлінського обліку відображені в роботах зарубіжних дослідників: К.Друрі, Р.Ентоні, В.Б.Іваншевича, Т.П. Карпової, Е.Майєра, Б.Нідлза, С.Н.Ніколаєвої, В.Ф.Палія, Дж.Ріса, Т.Скоуна, Ч.Т. Хорнгрена та інших учених. В Україні проблемам управлінської орієнтації бухгалтерського обліку присвячені роботи Ф.Ф.Бутинця, С.Ф.Голова, М.С.Пушкаря, В.В.Сопка, М.Г.Чумаченка та інших учених.

Цінні для управлінського обліку є те, що він взяв на себе від розрахункових завдань бухгалтерського обліку зводяться з метою сприяння ефективному управлінню виробництвом, тобто для управління оперативної та аналітичної інформації, управління контентом в області промислового бізнес-одиниць, витрати освіти, надання інформації для внутрішніх користувачів.

Проте, все ще існують основні проблеми впровадження управлінського обліку практики на підприємствах.

## **1. Поняття про управлінський облік, його порівняльна характеристика з фінансовим**

Більшість авторів початок формування і розвитку управлінського обліку пов'язують з післявоєнним періодом. З цього часу бухгалтерський облік бере активну участь у формуванні та реалізації політики управління. Це додало до функцій бухгалтерських функцій, пов'язаних з інформаційної підтримки управління, інформаційного прогнозування положення, розробки альтернатив для прийняття рішень, що забезпечують процес управління інформацією про витрати і фінансові результати, щоб контролювати їх розмір.

Для належного виконання цих функцій потрібна інформація, яка дає, в першу чергу системи обліку. Управління інформацією має бути корисним, забезпечуючи його актуальність, ясність, своєчасність, порівнянність, об'єктивність, достовірність, повнота, ефективність. Збір, систематизація та інтеграція інформації - одна з найважливіших функцій управління персоналом. Частина бухгалтерського обліку, який поставляє інформацію управління під назвою управлінського обліку.

Управлінський облік - це внутрішня обліковий запис, який має задовольняти потреби управління інформацією в масштабах підприємства і його структурних підрозділів. Якщо фінансовий облік регулюється міжнародними та національними стандартами і правилами, основним критерієм управлінського обліку інформації, отриманої корисно для оцінки, контролю та прийняття рішень.

Основними об'єктами управлінського обліку є витрати і дохід від підприємницької діяльності, доходу, раніше відображених у фінансовому рахунку. В управлінні обліку витрат перегрупувати за їх прямим призначенням, тобто за видами продукції, порядку процесу, етапи виробництва, центрів відповідальності, промисловості, області і т.д. реалізації продукції. Точно так же здійснюється угруповання доходів

підприємств і фінансових результатів за видами продукції, бізнес-сфер, центри відповідальності (МВП) регіон продажів. В рамках управлінського обліку промислових підприємств здійснюється облік витрат і розрахунок собівартості продукції. Ця компанія самостійно вибрала метод обліку витрат і калькулювання собівартості продукції. У бухгалтерському обліку і розрахунку для повних витрат для цілей управління, компанії використовують облік і розрахунок для змінних і постійних витрат. Важливу роль відіграє управлінського обліку в рішенні інтелектуального характеру рентабельності нових продуктів; очікуваний дохід від запланованих економічних заходів; оцінки ефективності нових інвестицій; прийняття рішень в галузі використання обмежених ресурсів і рішеннями "зробити або купити" і так далі.

Управлінський облік - це методи і принципи обліку витрат, витрат і прогнозування, планування (бюджетування), аналізу і контролю синтезу. Управлінський облік інформація є комерційною таємницею. Введення в реєстри даних і внутрішнього управлінського обліку бухгалтерського обліку можливо тільки з дозволу власника або менеджера компанії. Бухгалтер відіграє значну роль на всіх етапах процесу управління, при плануванні майбутніх операцій, накопичення даних про витрати і доходи, поточного моніторингу та аналізу, звітності та інтерпретації, підготовки управлінських рішень. Бухгалтер, який надає інформацію для менеджерів всередині компанії, називається бухгалтер-аналітик або бухгалтер управління.

Управлінський облік надає інформацію для вирішення наступних проблем:

- визначення стратегії та планування компанії на майбутнє;
- моніторинг поточної діяльності;
- оптимізація використання ресурсів;
- оцінка ефективності окремих підрозділів і їх керівників;

- зменшити суб'єктивність і підвищити економічну доцільність прийняття управлінських рішень.

Об'єкти управлінського обліку є витрати, доходи і фінансові показники компанії, згрупованих за їх призначенням (види продукції, замовлень, процесів, етапів виробництв, промисловості, сфері маркетингу, індивідуальних клієнтів, і так далі) .

В управлінському обліку підприємства самі вибирають метод обліку витрат, розрахунку, розрахунок доходів, оцінка ефективності.

Особливості управлінського обліку:

- 1) різний час для різних цілей. В управлінському обліку використовується багатьма термінів (понять), які схожі на ім'я, але мають різні значення в різних ситуаціях, і навпаки - різні імена зі схожими значеннями;
- 2) управлінський облік даних більш показовими, ніж абсолютно точними. У управлінської звітності (в плануванні і т.д.) мають значні похибки, оцінки;
- 3) робота з неповними даними. При прийнятті управлінських рішень ніколи не буває повною, вичерпною інформацією про управління об'єктами, завжди не вистачає деякої необхідної інформації;
- 4) дані бухгалтерського обліку. Це лише частина інформації початкового управління. При прийнятті управлінських рішень не завжди використовуються і бухгалтерської інформації, а іноді і менеджер інтуїції;
- 5) люди, а не цифри визначають, як йдуть справи. Система бухгалтерського обліку корисно тільки остільки, оскільки його результати використання відображаються в реальну діяльність. Більшість планів - не представляється можливим без реальних художників.

Ці особливості слід враховувати при роботі з обліку управління даними.

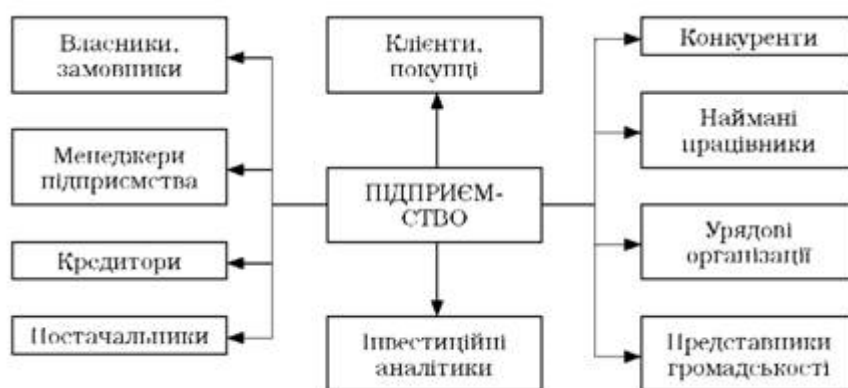
Фінансовий і управлінський облік - це два види обліку, тому вони мають багато спільного:

- використовувати загальну (єдину) інформаційну систему, в тому числі обліку витрат;

- дані бухгалтерського обліку використовуються для прийняття управлінських рішень, а також даних управлінського обліку може бути відправною точкою для фінансових розрахунків;

- обидва види обліку, засновані на концепції підзвітності керівників, щоб визначити результати їх діяльності.

У той же час, управлінський облік має суттєві відмінності від фінансового, традиційно орієнтованої фінансової звітності, призначений в основному для зовнішніх користувачів. Склад користувачів бухгалтерської інформації, представлених на рис. 1.



*Рис. 1. Основними користувачами бухгалтерської інформації про компанії*

Слід зазначити, що фінансовий облік є обов'язковим для проведення всіх господарюючих суб'єктів. Світова практика показує, що впровадження управлінського обліку не є обов'язковим. Таким чином, більшість малих підприємств обмежені тільки вести фінансовий облік.



## 2. Формування передумов управлінського обліку

Усвідомлення необхідності і бажання ввести адміністративну обліковий запис не є достатнім, щоб здійснити цей намір. Слід зазначити, що на шляху його реалізації певні труднощі, які лежать в методології бухгалтерського обліку та відповідних організаційних заходів, які необхідно вжити. Для того, щоб зрозуміти основні методологічні принципи управлінського обліку потреб розглянути його розвиток в різні історичні періоди.

Розвиток управлінського обліку здійснюється ер, які є загальноприйнятими у світі науки, в рамках якого система хронологічний порядок є необхідною умовою для розвитку і аналізу умов управлінського обліку. [11]

Організація світу внести свій внесок у формування концепції звітних періодів управління дозволили розробити свій розвиток, у тому числі двох основних історичних періодів, які відображають фон управлінського обліку, його формування і розвитку (табл. 1).

Перший період пов'язаний безпосередньо з формуванням передумов управлінського обліку.

Другий період був пов'язаний з розвитком методології управлінського обліку та його розвитку. У цей період є наступні три етапи:

- 1920-1950 дворічний період. - Розробка конкретних методів, методів управлінського обліку, формування її цілей;
- 1950-1990 дворічний період. - Розвиток традиційних систем управлінського обліку (зі стандартною собівартістю, прямий розрахунок витрат, розрахунку загальної вартості, витрати на збут продукції, беззбитковість класу і т.д.);
- 1990 - на сьогоднішній день - розвиток інноваційних систем управлінського обліку (розрахунку ABC, «якраз вчасно»), концепція обліку стратегічного управління і т.д.) [10, 11].

Формування передумов управлінського обліку включає в себе такі історичні періоди, як:

- примітивний світ (9-6 тисяч Rr..до до н.);
- стародавній світ (. 5-й до н.е. - 500-е роки до н ..);
- стародавній світ (. 500-е роки до н.е. - 476 н.е.).
- середні віки (476 - 1492 років ..)
- новий час (1492 - 1750 років ..)
- промисловий період (1750 - 1920 роки ..).

*Таблиця 1*

Первісно общинний світ	Виникнення виробляючої економіки як типу економічної організації, зачатків управління і обліку.
Древній світ	Формування управлінської спрямованості обліку. Факт наявності обліку виробництва.
Античний світ	Об'єктивна орієнтованість діяльності суб'єктів господарювання на досягнення економічного ефекту та зростання. Розповсюдження методів управлінського характеру планування, нормування, контролю. Незалежність існування фінансового і виробничого капіталу.
Середньовіччя	Формування об'єктивної потреби в обліковій системі, яка дозволяла розрахувати прибуток як спосіб нарощення капіталу. Практична потреба в системному веденні обліку виробництва з використанням бухгалтерських рахунків.

Новий час	<p>Формування об'єктивної потреби в обліковій системі, яка безпосередньо призначена для розрахунку фінансового результату як економічного ефекту діяльності та яка дозволяє системно відображати особливості обліку виробництва на спеціальних бухгалтерських рахунках.</p> <p>Розвиток виробничого капіталу поряд з фінансовим.</p>
Промисловий період	<p>Виникнення неокласичної економічної теорії (основа формування наукового інструментарію для застосування управлінського обліку).</p> <p>Виникнення науки управління, застосування наукових підходів до організації виробництва.</p> <p>Увага до собівартості як до величини, що впливає на величину прибутку.</p> <p>Об'єктивні потреби в інформації про собівартість для цілей управління в умовах ринкової конкуренції і коливання цін.</p> <p>Розвиток калькуляційних методів планування, нормування, контролю, обліку і розподілу витрат.</p> <p>Об'єктивні потреби в повній, точній, диференційованій калькуляції за видами продукції і структурними підрозділами.</p>

Отже, управлінський облік є дуже складним економічним явищем відбуватися на загальних припущеннях. Це відбувається тому, що визначається, що об'єктивних умов, які розвиваються тільки в поточному періоді економічного розвитку. До них відносяться:

- наявність неокласики, переважно в поєднанні з філософією позитивізму, класичної і неокласичної школи наукового управління;

- об'єктивні емпіричні умови, які різні для різних країн (застій / депресії в економіці, міжнародної конкуренції, бізнес - потреби ТНК, передача технологій і т.д.).

Наявність цих умов в світі - потрібні, але, на мою думку, вони є недостатніми для України практики бухгалтерського обліку. Серед умов, які неминуче призведуть до виникнення, поширення і застосування управлінського обліку досвіду в домашніх умовах включають в себе:

- безумовний авторитет будь-якої особи або обставин, які визначають обов'язковий або підтверджує очевидний ефект застосування управлінського обліку. Цей орган повинен бути держава, яка об'єктивно зацікавлене в збільшенні зростання економічної ефективності бізнесу, загального досвіду або комерційних організацій, які емпірично доведеного фінансовий ефект від використання інструментів управлінського обліку;

- кваліфікований персонал в області управлінського обліку;
- розробка методології бухгалтерського обліку управління, зрозумілою для використання бізнес-організацій.

Ці умови я визначаю широке застосування управлінського обліку вітчизняних підприємств.

Структура управлінського обліку на основі виявлення його відносин, цілі, завдання, функції, принципи та об'єкти. Таким чином, якщо компанія впровадила систему управлінського обліку, а це означає, що для багатьох аналітичних питань про діяльність свого власного керівництва компанії можуть швидко отримати задовільні відповіді.

Це досягається за рахунок системи управлінського обліку "сконструйованої" для конкретної компанії і враховує специфіку його діяльності. За своєю суттю, ця система являє собою сукупність форм управлінських звітів, що охоплюють всі бізнес-процеси таким чином, щоб забезпечити більш бухгалтерів і аналітиків власнику можливість:

- проаналізувати ланцюжок доданої вартості;
- розподіляти витрати за видами продукції,

- відділи (одиниць) і діяльності підприємства;
- внести необхідні аналітичні розрахунки (рентабельність, оборот активів, вартість робочого місця, структура витрат і т.д.);
- відстежувати ефективність попередніх управлінських рішень [13].

Істотним недоліком сучасного менеджменту є поділ різних послуг компаній, які працюють незалежно один від одного і мають вузьку спеціалізацію. Ця задача відрізняється від них: формування відділу планування цілей на майбутнє, бухгалтерії - "фотографування" виробничого процесу і своєчасних форм складання звітності, відділ маркетингу - логістичну діяльність підтримки, відділ виробництва - дотримання технології виробництва і забезпечення якості продукції. Проте, тільки і головна мета цих структурних одиниць в поточному періоді має бути забезпечення виживання компанії і її довгострокового економічного зростання. Розвиток управлінського обліку на сучасному етапі є об'єднання функцій, таких як планування, бухгалтерський облік, аналіз управління І. В результаті цієї комбінації повинна бути система прийняття управлінських рішень по інформаційній підтримці, яка повинна служити управлінського обліку. Управлінська інформація дозволяє керівництву приймати більш обґрунтовані рішення. Сучасні рішення з урахуванням загального стану економіки і наявності ресурсів і коштів на певний період часу, але ці рішення істотно впливає на якість довгострокових рішень і довгострокових рішень важко змінити (за певних умов вони підлягають змінити), а поточні рішення можуть бути змінені.

### **3. Облік виробництва і витрат, внутрішній облік**

При здійсненні господарської та виробничої діяльності на підприємстві природним чином споживати сировину, паливо, енергію, заробітну плату найманих працівників, віднімати платежі на їх соціальне і пенсійне страхування, нарахованої амортизації, а також зробив ряд необхідних витрат. За допомогою процесу апеляції, ці витрати завжди відшкодовуються з виручки підприємства від реалізації товарів (робіт, послуг), що забезпечує безперервність виробничого процесу. Для того, щоб обчислити суму всіх витрат підприємства, їх потрібно привести до спільного знаменника, який присутній в грошовому вираженні. Цей показник є вартість. Вартість товарів (робіт, послуг) є оцінка використовується у виробництві товарів (робіт, послуг) природних ресурсів, сировини, матеріалів, палива, енергії, основних фондів, трудових та інших витрат на її виробництво і продаж. [3]

В процесі своєї діяльності компанія не тільки виробництво витрати, які прямо або побічно пов'язані з виробничим процесом, а й непродуктивна, які витрати, як правило, не включені.

У виробництві витрати включають в себе:

- 1) витрати на навчання і розвиток виробництва,
- 2) витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції, за рахунок технології і організації виробництва, в тому числі за рахунок моніторингу виробничих процесів і якості продукції,
- 3) витрати, пов'язані з винаходами і раціоналізацією, виготовлення та випробування моделей і зразків, організація виставок і конкурсів, ліцензійні платежі і т.д.,
- 4) витрати, пов'язані з обслуговуванням виробничого процесу,
- 5) витрати по забезпеченню нормальних умов праці і безпеки
- 6) витрати, пов'язані з управлінням виробництвом,

7) виплати, передбачені трудовим законодавством, а не кількість відпрацьованих годин, платити регулярні та додаткові відпустки, робочого часу плата за виконання громадських обов'язків і т.д.,

8) внесків. Фонд соціального захисту витрат на оплату праці включаються в собівартість продукції і фонд зайнятості

9) виплати обов'язкового страхування майна підприємств, які вважаються частиною активів і окремих категорій працівників

10) вартість відтворення основних засобів, що включаються в собівартість продукції в формі амортизаційних відрахувань на повне відновлення вартості активів,

11) амортизація нематеріальних активів. [7, S.123]

Крім того, виробничі витрати включають втрату шлюбу, втрати простою з внутрішніх причин, відсутність багатства у виробництві і на складах в межах стирання і вище норми, якщо злочинець не встановлений.

У собівартість продукції не включає в себе витрати і збитки, приписувані на рахунок прибутків і збитків, витрати відкликаних замовлень на виробництво і зміст законсервованих виробничих потужностей, судові витрати та арбітражні збори, штрафи, пені та інші санкції за порушення комерційних контрактів, збитки від списання безнадійних боргів і так далі. Частина витрат, пов'язаних з виробничою діяльністю, погашається за рахунок прибутку, що залишаються в компанії. Це вартість фінансування наукових досліджень, розробок, конструкторських і технологічних робіт, витрати, пов'язані з випуском і продажем акцій, облігацій та інших цінних паперів.

Відповідно до плану рахунків за фінансово-господарську діяльність громадських організацій і інструкції по його застосуванню розрізняють наступні види продукції: [2]

1. Основне виробництво.
2. Допоміжне виробництво.
3. Сервісні галузі.

Основна виробнича діяльність - діяльність, яка полягає у створенні компанії.

Сфера послуг - виробництво не пов'язане з випуском товарів, робіт, послуг, з'явилася створити організацію. До них відносяться: Корпус (експлуатація житлових будинків, гуртожитків, пралень, лазень), пошиття та інші майстерні, житлові, послуги, ресторани і буфети, дитячі садки (сади, ясла), будинки відпочинку, курортів і інших установ охорони здоров'я і культурного призначення.

Допоміжне виробництво - виробництво, яке є основною виробничою дочірньої компанії для організації. Зокрема, це може бути:

- Забезпечення різних видів енергії (електроенергії, пара, газу, повітря і т.д.);
- Транспортні послуги;
- Ремонт основних засобів;
- Виготовлення інструментів, штампів, запасних частин, будівельних деталей, конструкцій або збагачення будівельних матеріалів (в основному в будівельних організаціях);
- Будівництво тимчасових (нетитульних) споруд;
- сушка та консервування сільськогосподарських продуктів.
- Охолодження,
- Ремонтні майстерні і механічні майстерні,
- Транспорт (залізничний, автомобільний)
- Упакований і поліграфічної промисловості і ін.

Основними завданнями бухгалтерського обліку допоміжних виробничих витрат є: [8, с.103]

1. Своєчасне, повне і точне відображення фактичних витрат допоміжних виробництв.
2. Розрахунки (розрахунок) фактичної собівартості окремих продуктів, що підтримують галузей.



3. Контроль за економного та раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

У галузях іноді буває важко провести відмінність між підтримкою і галузей сфери послуг і прийняти конкретні виробництва для конкретного виду. Основні критерії, які повинні використовуватися з: допоміжного виробництва завжди пов'язане з первинною продукцією і основною компанії і її продукції можна розглядати як частину виробничого процесу, під час служби промислового виробництва до виробництва, щоб зробити с, і служити, швидше, люди в організації.

За видами продукції (послуг, послуг) можуть бути класифіковані як допоміжного виробництва в цілому для всіх підприємств і підтримки виробництва, доступність визначається виробництвом і галузевою специфікою підприємства. До першої групи належать виробничу компанію, де подають різні види енергії, транспорту, ремонтних майстерень. Всі інші з перерахованих вище видів допоміжних виробництв слід віднести до другої групи.

Тип допоміжного виробництва і кількості компанії залежить від підприємств промислового сектора, але стандартні види допоміжних виробництв, а також найбільш часто зустрічаються в промислових підприємствах є енергетика, транспорт, ремонтно-механічний виробництво. Вартість товарів (робіт, послуг) є одним з важливих загальних показників компанії (підприємства), що відображають ефективність використання ресурсів; результати впровадження нової техніки і передових технологій; вдосконалення організації праці, виробництва і управління.

Точний склад витрат регулюється законом майже у всіх країнах. Це пов'язано з особливостями податкової системи та необхідністю розрізняти між витратами компанії на джерела їх компенсації (включені в собівартість продукції і, отже, відшкодовується ціна на нього і бути відшкодовані за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні компанії після сплати податків та інших обов'язкових "обов'язкових платежів").

Як економічна категорія виробничих витрат виконує кілька важливих функцій:

1. Облік і контроль всіх витрат на виробництво і реалізацію продукції.
2. Підставою для формування оптових цін на продукцію компанії і прибутку і рентабельності.
3. Економічне обґрунтування інвестицій в реальні інвестиції на реконструкцію, модернізацію та розширення існуючих підприємств.
4. Визначення оптимального розміру компанії.
5. Економічне обґрунтування і прийняття будь-яких управлінських рішень тощо.

З точки зору витрат, зареєстрованих три види витрат:

1) цехова вартість, яка включає в себе витрати на виробництво в межах заводу, в тому числі прямих матеріальних витрат на виробництво, торгове амортизації, заробітної плати виробничих робітників цеху, податки на заробітну плату, витрати на технічне обслуговування і експлуатацію торгового обладнання витрати загальноцехові;

2) собівартість продукції (собівартість готової продукції), за винятком вартості гільдії, включає в загальних роботах (адміністративне управління і загальні витрати) і витрати на підтримку виробництва;

3) загальна вартість або собівартість реалізованої продукції (відвантаженої) продукції - показник, який поєднує в собі витрати на виробництво товарів (робіт, послуг) і витрати по її реалізації (комерційні витрати, невиробничі витрати). [6, с.132]

Його фактичне визначення підприємства повинно бути:

- проведення маркетингових досліджень і прийняття рішень на основі початку виробництва нових видів продукції (надання нових послуг) за найнижчою ціною.
- Визначення впливу деяких статей витрат до вартості товарів (робіт, послуг).
- ціноутворення.

- Правильне визначення фінансових результатів, і, отже, податкових надходжень.

Крім того, розрізняють планових і фактичних витрат. Планована вартість визначається на початку року плану на основі планових показників споживання та інших цілей на цей період. Фактична собівартість визначається в кінці звітного періоду на основі даних бухгалтерського обліку за фактичною собівартістю. Плановані витрати і фактичні витрати визначаються одним способом і на одних і тих же розрахункових статтях, необхідних для порівняння та аналізу вартості. Але крім витрат прямо або побічно обумовлено процесом виробництва, компанія має прями і витрати, які не пов'язані з виробництвом товарів (робіт, послуг), а вартість, як правило, не входить.

Підприємство в процесі своєї діяльності забезпечує матеріальні і фінансові витрати на простий і розширене відтворення основних фондів і оборотних коштів, виробництво і маркетинг, соціальний розвиток своїх команд і т.д. [8, с.105]

За характером участі в створенні товарів (робіт, послуг) у визначенні того, як витрати на окремих підрозділів і підприємства в цілому розрізняють:

- основні витрати, безпосередньо пов'язані з процесом виробництва товарів (робіт, послуг), в тому числі витрати на сировину, основні матеріали і компоненти, палива і енергії, заробітна плата виробничих робітників і т.д.
- накладні витрати, тобто витрати на управління і обслуговування виробництва - літальні апарати, загальнозаводські, невиробничі (комерційні) втрати від шлюбу.

Накладні витрати при розрахунку вартості окремих видів товарів (робіт, послуг) включаються до собівартості, як правило, непрямий метод розподілу пропорційно будь-якого індексу (заробітна плата виробничих робітників, машино-годин виробничого обладнання і т.д.). [3]

За мінливості в залежності від обсягу виробництва:

1. Зміна витрат (збільшення або зменшення) пропорційно змінам обсягу виробництва, називають умовні змінні.

2. Витрати, які залишаються незмінними і їх вартість безпосередньо не пов'язані зі збільшенням або зменшенням виробництва товарів (робіт, послуг), умовно називається постійним. Розмір умовно-постійних витрат не залежить від обсягу виробництва. До них відносяться накладні витрати і загальні експлуатаційні витрати.

Як включення в собівартість продукції. Дуже часто при розрахунку собівартості продукції неможливо точно визначити, в якій мірі певні витрати, понесені в компанії можуть бути віднесені до певних продуктів. У зв'язку з цим всі витрати поділяються на прямі підприємства, які можуть бути безпосередньо віднесені до цього виду продукції (робіт, послуг) і непрямий, пов'язаний з виробництвом багатьох товарів. Як правило, це всі інші витрати. Непрямі витрати розподіляються між різними видами виробництва і продукції пропорційно будь-яким встановленим показниками [8, s.118].

З частотою народження.

1. Поточні витрати - з частою періодичністю, такі як витрати на сировину.

2. Один - витрати на підготовку і освоєння нових видів продукції, витрати, пов'язані з введенням в експлуатацію нового виробництва. Для участі в витрати виробництва поділяються на промислові і комерційні.

Організація бухгалтерського обліку виробничих витрат на основі наступних принципів: Постійно приймаються методи обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції протягом року.

- Повнота записи всіх бізнес-операцій.
- Правильне визначення витрат і доходів за звітні періоди.
- Диференціація урахуванням поточних витрат виробництва і капітальних вкладень.
- Регулювання витрат виробництва.

Одним з головних умов для отримання достовірної інформації про собівартість продукції - чітке визначення витрат виробництва.

У сучасній економічній літературі розрахунку визначається як система економічних розрахунків собівартості одиниці окремих видів товарів (робіт, послуг). При розрахунку виробничих витрат в порівнянні з кількістю продуктів і визначили собівартість одиниці продукції. [6]

За видами товарів (робіт, послуг) витрати групуються для розрахунку витрат. При розрахунку вартості на одиницю продукції з урахуванням всіх витрат на підтримку, пов'язані з виконанням замовлення або виробничої одиниці будь-якого виду. Елементи калькуляції - це окремі вироби, групи виробів, напівфабрикати, роботи і послуги, вартість визначається. Визначення вартості є основою для ціноутворення є основою для розрахунку податків з продажу, а також для оцінки поточної діяльності компанії.

Завдання розрахунку - визначити витрати на одиницю продукції допоміжного виробництва, призначених для продажу, а також допоміжний блок виробництва для внутрішнього споживання. [9, s.165]

Конкретні функції розрахунку витрат:

- Визначення заводського виробництва або собівартості для оцінки продукції або підготовлені допоміжні виробництва.
- Визначення вартості для встановлення і моніторингу цін.
- Надання даних про вартість продукції для оцінки ефективності роботи компанії і забезпечити керівництво по прийняттю рішень.

Кінцевим результатом розрахунку є зробити розрахунки. Все калькуляції відображають вартість виробництва і продажу одиниць конкретної підтримки продукту з точки зору розрахунку виробництва виробів. Розрахунок дозволяє досліджувати вартість, отриману при виробництві певних продуктів.

Розрахунок виробництва, собівартість продукції підтримки можна умовно розділити на три частини:

Заплановані витрати розроблені на основі передових стандартів і економічних нормативів за звітний період. і в даний час прийняття рішення про максимальну суму витрат на виробництво продукції, робіт або послуг. Фактичний (звітний) вартість заснована на даних бухгалтерської звітності на кінець звітного періоду і достовірну інформацію про фактичну вартість виробництва товарів і послуг. Вона є основою для економічного аналізу, прогнозування, планування і прийняття рішень в короткостроковій і довгостроковій перспективі для виробництва, поліпшення або заміни виробу. Стандартна вартість є одним з видів витрат до виробництва і визначає величину собівартості продукції для деталей і струму, діючих норм, стандартів і оцінок [10, s.125]

Розрахунок процесу виробництва допоміжних виробничих витрат є об'єктивно необхідним в управлінні виробництвом, тому що вони не тільки вирішити традиційну проблему, але і прогнозувати економічні наслідки таких ситуацій, як:

- Можливість подальшого виробництва допоміжного виробництва;
- Встановлення оптимальних цін продукту;
- Доцільність оновлення існуючої технології і машинного обладнання;
- Оцінка якості управління персоналом.

Таким чином, бухгалтерський облік та розрахунок виробництва є ключовими елементами управління не тільки вартість виробництва, але виробництво в цілому.

Досвід ферми показує, що найбільший ефект від впровадження внутрішнього розрахунку знаходяться там, де організовані строгий облік і постійний моніторинг не кінець року, а також регулярно протягом року реалізація програм по врожайності і собівартості продукції. Необхідно організувати систему суб'єктів своєчасно і належним чином організованого обліку. Контроль тільки річні дані недостатньо, несвоєчасно та неефективно, тому що вони не дозволяють виправити помилки, які сталися протягом року. Головна економіка (управлінський облік або контролює виробництво) не є

незалежним облік. Це продовження, а скоріше подальше поглиблення, докладні дані бухгалтерського обліку до бухгалтерського обліку витрат і доходів, коли розкривається ефективність придбання ресурсів, переробки, технологічних та організаційних рішень, мотивації та багато іншого. Цей запис є комерційною таємницею компанії. Він побудований виключно для конкретної компанії, що полягають у характері технологічних, організаційних рішень. Основними користувачами бухгалтерської інформації від ферми є менеджери, власники, засновники та керівники. Це конфіденційна, таємна інформація бухгалтерського обліку. Будівництво внутрішнього обліку на основі даних бухгалтерського обліку, що є джерелом для внутрішнього управлінського обліку є дані бухгалтерського обліку.

Завдання внутрішнього обліку - з деталізацією і специфікою цільової предметної відповідності або нездатності виявити витрати на бізнес-цілей. У разі відхилення, щоб визначити, хто ініціював причину перевитрати або економії. Це означає, що "орбіта" домашня економіка повинна включати в себе дані (продуктивність) бізнес-план, який плану нормативну інформацію.

При побудові внутрішнього обліку також бере участь в різних виробництва, маркетингу і так далі. Інформація, яка може вплинути на оптимізацію управлінських рішень для зниження витрат, збільшення доходів, одержання додаткового прибутку або зниження втрат.

Це означає, що поняття "домашнього господарства" набагато більше, ніж просто бухгалтерський облік. Тож не дивно, що в світі, в залежності від того, як вона була сформована, цей запис не називається по-різному: управління в англо-американській системі, французької системи виробництва або управління - на німецькій мові.

Між внутрішньогосподарськими (в) і фінансовими (ф) обліком дуже багато спільного. Перш за все, йде про наступні характеристики:

- 1) єдина система первинної реєстрації
- 2) Загальні принципи побудови подвійний процес обліку;
- 3) тільки професійне середовище та інші.

Проте, серед них є багато відмінностей, пов'язаних з наступними характеристиками:

- 1) користувачі, зовнішні (ф) Внутрішній (в);
- 2) обов'язкове посилення: обов'язковий (ф) необов'язково (в);
- 3) Звітність: повні фінансові звіти (ф), звітний короткий сегмент (в);
- 4) залежність від вітчизняної будівельної діяльності: незалежна (ф) залежить від (в);
- 5) свобода вибору бухгалтерського обліку, строго відповідно до закону (ф), вільний вибір (в);
- 6) відображення часу: важка фінансова історія компанії (ф) упор на майбутнє (в);
- 7) критерій точності: абсолютна точність (ф) можливі зміни в (в);
- 8) базова структура: теорія двоїстості: активи = зобов'язання (ф), що становить центрів відповідальності (в).

Визначення спільних і відмінних рис між фінансового обліку і внутрішнього обліку дозволяє стверджувати, що, незважаючи на єдність принципів проектування та документування внутрішнього обліку бізнес заснований повністю автономно. Ця автономність настільки велика, і особистість настільки щільно, що, наприклад, дві компанії, які виробляють ті ж самі продукти, але з різними технологіями, будівництво внутрішнього обліку відрізняється.



#### **4. Формування методологічної основи управлінського обліку двадцятого століття.**

В кінці 40-х - початку 50-х років ХХ століття. відбулися значні зміни в бухгалтерському обліку в розвиненою змішаній економіці. По-перше бухгалтерського обліку була не тільки засобом збору та групування економічної інформації, що міститься в первинних документах, вона стала "учасником" і "художник" Політика управління компанії і бухгалтер почав більше уваги, щоб забезпечити прогнозування, планування, прийняття рішень і контроль за наданням послуг компанії з управління інформацією. На бухгалтера з додатковими можливостями в управлінні і прийнятті рішень.

Напрями до ефективної діяльності управління, що особливо важливо в умовах конкуренції, стало передумовою управлінського обліку. Заміна терміну "обліку витрат" для "управлінського обліку" - не просто зміна термінології - велика організаційно-методична реструктуризації системи бухгалтерського обліку. Він розділений на два сектори: фінансового та управлінського обліку. У той же час створені дві компанії бухгалтерський облік, управління фінансами і які мають свої власні цілі, завдання та функції. Важливим кроком в новому напрямку і розвитку управлінського обліку було створення Джон А. Хіггінс обліку витрат на центри відповідальності, які визначають ступінь відповідальності конкретних осіб за фінансово-господарської діяльності. Поняття відповідальності центрів відповідне відхилення, яке використовується для оцінки ефективності деяких з цих лідерів. Таким чином, подальший розвиток управлінського обліку на підприємствах було пов'язано з децентралізацією відповідальності і поява центрів відповідальності. Таким чином, відповідальність за організацію поточної діяльності керівників департаментів і вищого керівництва компанії концентрують свою увагу на координації та оцінки одиниць. В ході цієї системи управлінського обліку періоду постійно розвивалися і стали включати в себе, крім виробничих витрат обліку, планування, контролю, регулювання та стимулювання внутрішньої діяльності.

Розвиток ідеї використання принципів відповідальності, зроблені в методі Tuckera Спенсер (1962) "ТГМ" (тариф-година машина). Таким чином, для кожного центру відповідальності призначеного автомобіля заздалегідь визначені витрати, пов'язані з роботою машини і 1 годину. Знаючи час і вартість кожної машини 1 машина-годину, це було легко встановити прямі витрати, які додав амортизацію.

У методі "ТГМ", на відміну від традиційних методів аналізу, пов'язаних з відношенням робочого часу продуктивності обладнання, значення було засновано на відхилення від графіка і стандартів (норм). Таким чином, рахунок повністю зосереджений не так на кінцевої продукції продукту, а також безпосередньо у виробничому процесі.

Наступний етап розвитку управлінського обліку почався в 70-х роках ХХ століття. і продовжується до цього дня. Характеризується появою не тільки економічні, але і соціальні і психологічні проблеми. Управлінський облік в період, як і раніше, була зосереджена на визначенні кола питань компанії, спрямованої на ефективне використання капіталу компаній, які діяли в формі фіксованої і працює. Ефективність капіталу визначається на основі цільових показників для різних часових інтервалів. Плани грають важливу роль в контролі управління. Безперервний моніторинг і порівняння фактичних цілей не тільки забезпечує кількісну міру відхилень, а також основою для дослідження причин цих відхилень.

Ефективність контролю витрат залежить від якості і заходи, прийняті керівництвом для поліпшення якості управління. Звіт про витрати з обліку і контролю, що виділяються на різних рівнях влади: адміністративний (вище), рівень функціональних блоків (середній) і промислові (нижче). Кожен рівень вимагає інформації для виявлення проблем, що виникають в процесі діяльності, та шляхи їх вирішення.

Відкриття та впровадження нових методів обліку - стандартна вартість, прямі витрати обліку за центрами відповідальності значно збагатили систему обліку розрахунок як важливою передумовою створення

системи управлінського обліку. Розрахунок управлінського обліку в спадок від передових технологій, що дозволило йому зайняти центральне місце в управлінні виробництвом. Процес створення управлінського обліку чітко простежується в двох напрямках - американські і європейські провідну роль в якій грала німецька школа. Основна відмінність між американською та європейською областями є те, що в англо-американській практиці фінансового та управлінського обліку (як дві гілки бухгалтерської) існували незалежно одна від одної, а також в Німеччині торгівлі і виробництва припадає взаємно доповнювати і розвивати один одного.

Отже, управлінський облік як окрема галузь теоретичних і прикладних знань, з'явилися в розвинених країнах Заходу в 1950-х роках. Проте, значна поширені тільки в 1960-1970 роках, в якості альтернативи фінансового обліку, хоча деякі положення і його методи концепція виникла на початку минулого століття. На початкових етапах її розвитку називається розрахунок управлінського обліку, а потім - виробництво і поступово методи та методики обліку витрат стали підходити записи, яка називається управління. Управлінський облік був створений інженерами і техніками, але його сучасна форма була через роботу Роберта Ентоні. Зокрема, він пояснив цілі управлінського обліку витрат відповідності. Завдяки останнім Роберт Ентоні приходять до висновку, що вартість різних видів використання для різних цілей, що та ж вартість не може служити всім цілям однаково добре. Такий підхід сприяв виникненню і розвитку трьох основних сучасних методів обліку витрат і калькулювання готової продукції: стандарт-витрат, прямий калькуляції витрат і *responsybl* центрів. З урахуванням вищевикладеного, є наступні етапи виникнення і розвитку управлінського обліку:

- Розрахунок бухгалтерського обліку (кінець XIX - початок XX століття);
- (На початку XX -50-х років XX століття) Виробництво елементів управління записами

- Управлінський облік як окрема галузь теоретичних і практичних знань (50-70 в ХХ столітті.).

- Стратегічний управлінський облік (70-і роки ХХ століття - .. Сучасний період).

Важливо відзначити, що перший етап обліку був єдиним засобом реєстрації господарських операцій з використанням методу подвійного запису і звітності. На основі врахування витрат в рамках бухгалтерського обліку, здійснюється виключно узагальнення витрат для розрахунку собівартості продукції.

На етапі обліку витрат, яка перестала задовольняти потреби управління в конкурентному середовищі, зростаюча складність технології та організації виробництва там збільшився функції управління бухгалтерського обліку з використанням стандартного розрахунку витрат і оперативного аналізу відхилень.

Формування управлінського обліку як окремої галузі теоретичних і практичних знань, пов'язаних з системою розрахунку змінних витрат (директ-костинг) і обліку витрат на центри відповідальності. В результаті впровадження цих систем роздільного обліку сформована підсистема, яка використовується не тільки грошові метрів і був орієнтований не тільки на потребах розрахунку виробництва для складання офіційних заяв, але і на поточних і стратегічних рішень. Таким чином, можна вважати, що управлінський облік як окрема галузь теоретичних і практичних знань, сформована в ХХ столітті. Протягом цього періоду управлінського обліку стало обов'язковим навчальний курс для керівників в Сполучених Штатах, і в кінцевому підсумку поширитися на інші країни і континенти. Четвертий етап еволюції управлінського обліку почалося в 1970-і роки. І пов'язано зі зростанням ролі стратегічного управління. Жирний управлінського обліку із загальної системи бухгалтерського обліку в міжнародній практиці обліку проблем, пов'язаних зі зростанням ефективності бізнесу і його напрямки для досягнення стратегічної мети. Сучасний управлінський облік з

використанням внутрішньої і зовнішньої інформації, фінансових і нефінансових показників, вона поставляє виробництво, маркетинг і інші бізнес-функції. З управлінського обліку здійснює спостереження за виконанням та аналіз поточних і довгострокових цілей. Управлінський облік забезпечує ефективність управління підприємств, їх конкурентоспроможності та ринкової позиції. Рішення по управлінню на основі планування, нормативної, технологічної, технічної, аналітичної та інших видів інформації, що беруть участь в системі управлінського обліку для підготовки альтернатив для задоволення конкретних потреб менеджерів.

Концепція управління обліку основних міжнародних стандартів фінансового та управлінського обліку (лютий 1989), опубліковані Комітетом управління та обліку Міжнародної федерації бухгалтерів з метою сприяння розвитку і використанню управлінського обліку практики в різних країнах.

Таким чином, поява управлінського обліку в ринкових умовах слід розглядати як об'єктивну необхідність. Він повинен вирішити проблеми, пов'язані з новою економічною ситуацією (конкуренції на внутрішньому і зовнішньому ринках, розвиток зовнішньоекономічних зв'язків, використання інформації управління, швидкий розвиток технологій, автоматизації виробничих процесів, необхідність розробки нових методів управління ), які не будуть вирішені на основі традиційної системи бухгалтерського обліку.

## 5. Перспективи впровадження управлінського обліку в Україні

Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» Управлінський облік ототожнити з ферми і служить в якості системи обробки та підготовки інформації для внутрішніх користувачів в управлінні підприємством. Відповідно, управлінський облік є рішення компанії, це комерційна таємниця, формально не регулюється застосовними правилами, надає інформацію для підготовки прийняття рішень в рамках підприємства. Проте, ми були вражені концепція, згідно з якою, підхід до сільськогосподарських підприємств неприйнятно. Так, статистика ферми агентства надавати звіти про собівартість виробництва і продажів. За багатством управлінського обліку в сільському господарстві є широка тема, і управлінський облік також органи управління департаментів. Вчені поставити проблему про необхідність розробки і прийняття концепції управлінського обліку в сільському господарстві.

Тенденції бухгалтерські функції безпосередньо викликані розвитком системи обліку тенденцій. В цьому відношенні вітчизняній науковій літературі питань бухгалтерського обліку (як і в пострадянському просторі) в кінці двадцятого століття, формуються два протилежні підходи: по-перше, щоб переконатися, що напрямок еволюції бухгалтерського обліку є його інтеграція з перспективою запитів різної інформації для споживачів і другий - диференціації. Ми були вражені з концепцією, що заперечує формування бухгалтерської інформаційної системи, механічне підсумовування його частин, але не абсолютизує цілісність ізоляції в контексті її підсистем: фінансових та управлінських. На нашу думку, воно не вимагає поділу організаційного управління та фінансового обліку.

Проблеми впровадження управлінського обліку практики на підприємствах України в силу історичних закономірностей відношення до бухгалтерської професії. Традиційно в національному бухгалтерському сенсі підготовки необхідної інформації про фактичне впливі діяльності і

планованих нормативної діяльності та аналітичної - забезпечує економічну службу. В сучасних умовах відмова від підготовки річних та перспективних планів господарств привели до значного зниження або навіть повної ліквідації економічного життя на підприємствах, так що контроль управління ресурсами бути зупинена або значно скорочені.

Під необхідно активізувати здійснення управлінського обліку в обліковій практиці сільськогосподарських підприємств.

Існують чотири можливих системи управлінського обліку - формування інформації про витрати і продуктивності агрегатів, бізнес-сегментів і багато іншого:

- управлінський облік повністю ізольований від фінансового забезпечення з використанням спеціальних рахунків екранів;
- управлінський облік є автономною по відношенню до системи фінансового обліку;
- управлінський облік не є, але і для перевізників облік витрат для розрахунку собівартості товарів, робіт і послуг здійснюється статистично, тобто поза системою бухгалтерського обліку, хоча і статистичних даних, пов'язаних з даними бухгалтерського обліку;
- управлінський облік відсутній, і облік інтегрованих виробничих витрат у фінансовій бухгалтерії.

Впровадження управлінського обліку повинні враховувати секторальні характеристики. Вивчення умов для функціонування сільськогосподарських підприємств України в сучасних умовах свідчить про їх істотних ознак в порівнянні з підприємствами інших галузей народного господарства, що впливають на облік по управлінню будівництвом, зокрема в тому, що стосується організації виробництва, його сезонний характер і наявність ресурси, такі як земля і біологічних активів.

Велике значення для побудови обліку витрат є їх угруповання. На сучасному етапі розвитку управлінської звітності класифікаційних ознак розширено й змінено підхід до вартості функціонального навантаження

угруповання витрат. У системі управлінського обліку є найбільш важливим угруповання витрат на їх можливого впливу на управлінські рішення і повагу в залежності від обсягу виробництва.

Одним з перспективних напрямків впровадження управлінського обліку є його будівництво центрів відповідальності. Кращим є вибір з чотирьох типів центрів відповідальності:

- 1) МВЗ - відповідальність за витрати;
- 2) центр прибутку - відповідає за доходи;
- 3) МВП - відповідальність як за витрати і з метою отримання прибутку;
- 4) інвестиційний центр - відповідальність за витрати, доходи та інвестиції.

Для обліку центрів відповідальності можуть використовувати різні регістри, в тому числі: журнал господарських операцій, книга обліку витрат і доходів, регістрів синтетичного обліку регістрів аналітичного обліку, оборотне рулонної аналітичного обліку, первинні документи, які дозволяють оцінити рівень витрат понесені і дохід, отриманий період.

Для більшості невеликих ферм відповідно до розміру господарської діяльності ми вважаємо за доцільне здійснити облік витрат за елементами, які повинні бути об'єднані з керуванням їх формування. Проте, це проблематично у зв'язку з прийняттям у 2011 році відповідно до змін в Р (S) 25, передбачених обов'язковими елементами обліку витрат. Відповідно до необхідністю узгодження податкового законодавства і методології бухгалтерського обліку була видалена зі звіту про елементи витрат, введених витрат фігури і накладні витрати, віднесені на витрати в періоді. Ми вважаємо, що це малі підприємства для обліку сільськогосподарських витрат за елементами з процедурою розрахунку річної вартості може забезпечити потреби формування фінансових результатів і реалізації адміністративних компонентів як на макро- і мікрорівні.

При вивченні теоретичних аспектів управлінського обліку показав, що його самостійне існування з точки зору малих сільськогосподарських підприємств неможливо і недоцільно. Відповідно, необхідно передбачити



можливість впровадження управлінського обліку компонентів одночасно здійснюють фінансовий облік.

## ВИСНОВОК

На підставі дослідження я зробив такі висновки. Управлінський облік як частина вашої системи має глибокі історичні корені. В даний час існує широке застосування управлінського обліку на вітчизняних підприємствах, які реалізують і використовують позитивні зрушення в області управлінського обліку. Практична сторона бухгалтерського додатки управління встановлюються управління конкретними організаційними цілями, а саме: є доцільним використовувати цей тип облікового запису; або створити управлінський облік; бути порядок формування інформації про витрати виробництва і системи управління для цих показників.

Метод і управління організацією рахунки досі невирішені проблеми, в основному, його практичне застосування. Зокрема, поглибленим вивченням розвитку і вимагають методичні принципи управлінського обліку повинна бути адаптована до української практики і з урахуванням задоволення різних областей. Об'єктивні умови для розвитку підприємства є впровадження системи управлінського обліку, яка надає користувачам всіх рівнів інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Величезний вплив на вирішення цих проблем є організаційні та інші особливості конкретного підприємства, наявність внутрішньої і зовнішньої звітності і багато іншого. Вирішальне значення в цій грі є розмір підприємства повинні надати інформацію на всіх рівнях управління і методів збору і обробки даних.

Для пошуку і обробки відповідної інформації потрібно система управлінського обліку. Система управлінського обліку складається з двох основних елементів:

- 1) модель (методологічні основи), необхідна для системи управлінського обліку підприємства - по суті, описано в звітності документ управління зі збору форм;
- 2) технічне рішення, яке дозволяє впровадити систему управлінської звітності в тій чи іншій компанії.

система управлінської звітності повинна забезпечувати всі рівні управління необхідною і достатньою інформацією. Це означає, що керівники на різних рівнях форм управлінської звітності будуть відрізнятися один від одного. Однією з причин нереалізації управлінського обліку в системі національних рахунків є відсутність інтересу до системи прямого управління інформацією з клієнтами - управління персоналом у зв'язку з відсутністю чітко визначених потреб в рахунку результатів.

Процес управлінського обліку повинно бути поступовим, взаємозалежні і розумним. Для досягнення цих цілей необхідно враховувати загальний напрямок розвитку і реальний стан фінансового обліку, аналізу, планування і контролю підприємства. Крім того, слід розуміти, що система управління рахунків для кожної компанії унікальний, так як він враховує специфіку його діяльності. Існує ті ж систем управлінського обліку, а також там не одні й ті ж компанії. Кожна з існуючих систем, побудованих для конкретної мети операції. Проте, маючи на увазі цілі побудови системи, можна сказати, найбільш поширені:

- Планування бізнес-процесів, в тому числі бюджетів в області розвитку;
- управління витратами і контроль за їх рівня;
- ефективне управління оборотного капіталу компанії;
- управління структурою капіталу;
- контроль над дочірніми компаніями і встановлення заходів фінансової відповідальності керівників;
- побудова системи мотивації.

Система управлінського обліку будується не для однієї мети. У більшості випадків цей комплекс (набір) цілей, виконання яких є ефективне рішення керівництва.

Методи управлінського обліку і його інструменти досить великі, так як вони не є універсальними для всіх підприємств. Кожен суб'єкт підприємницької діяльності незалежно один від одного, самі по собі (на

основі потреб, витрат і очікуваних результатів), побудова системи управлінського обліку.

Цілий ряд проблем в організації управлінського обліку на підприємстві заохочує пошук шляхів їх вирішення як мікро і макро. Таким чином, існуюча система управлінського обліку повинна складатися як мінімум з трьох компонентів:

- облік і управління витратами;
- Розробка показників компанії;
- планування виробництва, фінансової та інвестиційної діяльності (в тому числі складання бюджету).

Система обліку та аналізу управління повинні включати прогнози внутрішніх і зовнішніх факторів, що впливають на бізнес і управлінської звітності.

Таким чином, для створення ефективного управлінського обліку на підприємствах необхідно вирішити цілий ряд проблем, розробити практичні рекомендації по її реалізації. Робота по розробці бухгалтерського обліку та планування управління слід проводити методично правильно. Першим кроком є створення відповідних форм управлінської звітності (скорочень) і помістити їх і перерахувати їх вимоги у відповідному документі. На підставі списку "скорочень" побудував список об'єктів витрат. За допомогою аналізу бізнес-процесів додатково показують, що ресурси (і обставини) в грошовому і натуральному вираженні споживає конкретний об'єкт. За допомогою цієї інформації ви можете почати будувати витрати матриці носія і, отже, базу даних розповсюджувача.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Білоусова І. Роль управлінського обліку /І. Білоусова// Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 4. – С. 34.
2. Білоусова І. Управлінський облік на підприємстві / І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 5. – С. 21.
3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський управлінський облік. / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, Н.В. Герасимчук. - Житомир: ПП «Рута», 2008. 445с.
4. Гнилицька Л. Прийняття управлінських рішень на основі обліку інформації системи «директ-костинг» / Л. Гнилицька // Бухгалтерський облік і аудит. - 2007. - № 3. – С. 24
5. Голов С.Ф. Управлінський облік / С.Ф. Голов. К.: Скарби, 2009.- 425с.
6. Голов С. Проблеми та перспективи реформування бухгалтерського обліку в Україні / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 11. – С. 43
7. Журавель Г.П. Облікова політика підприємства в ринкових умовах: навч. посіб. /Г.П. Журавель, В.Б. Клевець, П. Я. Хомин; за ред. П.Я. Хомина. – К.: Професіонал, 2009.– 320 с.
8. Зборовська Н.С. Облікова політика: проблеми формування та шляхи їх вирішення / Н.С. Зборовська // Держава та регіони. – 2006. - № 5 – С. 355-359.
9. Карпушенко М.Ю. Конспект лекцій з дисципліни «Облікова політика підприємства». – Х.: ХНАМГ, 2011. – 55 с.
10. Колос І. Інформація підприємства та режим доступу до неї / І. Колос // Вісник податкової служби. – 2005. - № 27.
11. Кулик В.А. Організація обліку на підприємствах України: розробка внутрішніх регламентів / В.А. Кулик, М.О. Любимов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. - № 6. – С. 12-18.
12. Левицька, С. Управлінський та внутрішньогосподарський облік: завдання, мета, чинники ефективного впровадження [Текст] / С. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2.- 27-35

13. Масаковський В. Про управлінський облік / В. Масаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 10. - С. 3-7.
14. Мошковська О.А. Еволюційний розвиток бухгалтерського управлінського обліку: історичний аспект / О.А. Мошковська // Збірник наукових праць ЧДТУ. – 2010. – Вип. 22. – С. 73-76.
15. Руденко О.В. Управлінська спрямованість облікової політики / О.В. Руденко // Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ. – 2009. – № 4 (20). – С. 98-101.
16. Хенсен Д.Р. Управлінський облік. / Д.Р. Хенсен, М.М. Моувен, Н.С. Еліас, Д.У Сєнков / Пер. з англ. – 5-е канад. вид. – К.: Міленіум, 2002. – 974 с.
17. Чумаченко Н.Г. Розвиток управлінського обліку в Україні / Н.Г. Чумаченко // Світ бухгалтерського обліку. – 2009. - № 10-11. – С. 12.
18. Цветкова Н. Сучасна організація обліку та складання звітності для прийняття управлінських рішень [Текст] / Н. Цветкова // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. - № 3. - С. 14-27
19. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку / Швець В.Г. - К.: Знання, 2009. - 447 с.
20. Янчук Т.Ю. Впровадження управлінського обліку та еволюція його розвитку / Т.Ю. Янчук // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 3. – С. 285