

Костів М. Я
студ. гр. 414
Львівська комерційна академія
Науковий керівник – Бачинський В. І.,
к.е.н. доцент, зав. кафедри бухгалтерського обліку

ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ШВЕЙНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Однією з найважливіших умов ефективної діяльності підприємств швейної промисловості в час економічної нестабільності є необхідність адекватного інформаційного забезпечення та належного функціонування управлінського обліку для прийняття доцільних управлінських рішень.

Проблему організації управлінського обліку в Україні досліджувало багато вчених: Бутинець Ф. Ф., Голов С. В., Загородній А. Г., Нападовська Л. В., Партин Г. О., Тлукчевич Н.Н., Ясінська А. І. та багато інших.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» внутрішньогосподарський(управлінський облік) – це система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством. Тут управлінський облік виділено як систему, яка повинна задовольняти насамперед потреби лише внутрішніх користувачів.

Управлінський облік ведеться виключно для задоволення внутрішніх інформаційних потреб швейних підприємств. Дані управлінського обліку використовують на всіх рівнях управління підприємством, що потребують бухгалтерської інформації. Він є інформаційною основою прийняття управлінських рішень всередині підприємства як оперативного і поточного, так перспективного характеру. Тобто управлінський облік, на відміну від фінансового, направлено на ретроспективу, орієнтується в основному на майбутнє. Крім власне облікових функцій у звичному для нас розумінні управлінська бухгалтерія займається також складанням кошторисів витрат і доходів, плануванням, контролем, аналізом, прогнозуванням, підготовкою проектів управлінських рішень.

Організація управлінського обліку на швейному підприємстві має забезпечити розподіл загальних завдань, що стоять перед управлінським апаратом, між усіма рівнями управління таким чином, щоб кожен керівник кожного структурного підрозділу або відділу ніс свою частку відповідальності за вирішення певних завдань.

Основними етапами впровадження управлінського обліку на швейному підприємстві є:

1. Розробка основних завдань впровадження управлінського обліку на підприємстві, які включають:

- розробку ефективної системи розрахунку собівартості і управління витратами;
- впровадження бюджетування за центрами відповідальності, що дасть змогу поєднати стратегічні цілі підприємства з довго- і короткостроковим плануванням, оптимізувати використання всіх видів ресурсів тощо;
- оптимізацію управління запасами, науково обґрунтовану систему норм та нормативів витрачання ТМЦ;
- впровадження системного аналізу і контролю цін.

2. Визначення організаційних елементів впровадження системи управлінського обліку, до яких належать:

- поділ підприємства на окремі центри відповідальності (центри витрат, центри доходу, центри прибутку, центри інвестицій);
- закріплення за центрами відповідальності конкретних завдань у вигляді конкретних фінансових показників та створення ефективної системи внутрішнього контролю за їх виконанням;
- впровадження системи якості продукції, а також діяльності підприємства в цілому;

– впровадження системи мотивації до збільшення внеску кожного структурного підрозділу і кожного виконавця зокрема в загальний результат діяльності підприємства.

3. Розробка єдиної системи підготовки і обґрунтування прийомів управлінських рішень, що дасть змогу суттєво вдосконалити інформаційні потоки, ліквідувати дублювання функцій прискорити ведення і обробку інформації, а отже і прийняття менеджерами на всіх рівнях управлінських обґрунтованих рішень;

4. Впровадження ефективних комп'ютерних інформаційних технологій.

Загальна схема управлінського обліку, за М. Р. Лучко, наведена на рис. 1. На рисунку стрілками показано взаємозв'язок рахунків, цифрами – рух матеріальних цінностей, витрат, доходів тощо. Зокрема цифри показують:

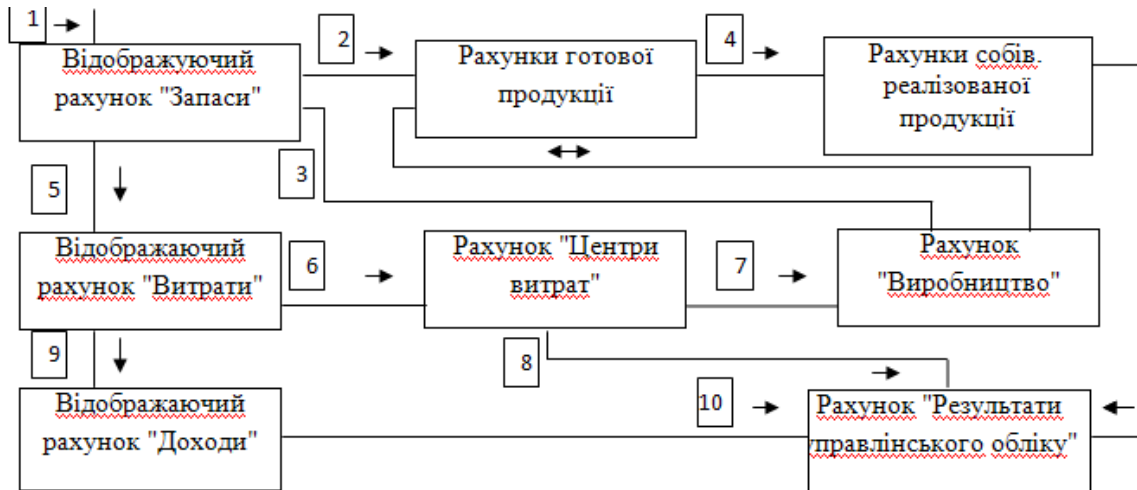


Рис. 1. Схема управлінського обліку за М. Р. Лучко

- 1 – Перенесені залишки запасів на початок періоду;
- 2 – Початковий залишок готової продукції;
- 3 – Початковий залишок незавершеного виробництва;
- 4 – Собівартість реалізованої продукції;
- 5 – Перенесені дані витрат за елементами;
- 6 – Перегрупування витрат за центрами;
- 7 – Загальна сума виробничих витрат;
- 8 – Загальна сума невиробничих витрат;
- 9 – Перенесені дані з доходів за видами;
- 10 – Перегрупування доходів.

Як видно з рис. 1 автором наведена модель організації управлінського обліку на основі застосування відображаючих рахунків.

Крім даної моделі для цілей управлінського обліку можна використовувати модель чинного Плану рахунків, застосовуючи рахунки 8 і 9 класів для обліку витрат.

Заслугове на увагу організація управлінського обліку на основі позабалансових рахунків, або на основі запровадження системи аналітичних рахунків.

Особливості діяльності швейних підприємств дають підстави вважати, що найдоцільнішою для них є модель, яка базується на застосуванні відображуючих рахунків.

Література:

1. Партин Г.О., Загородній А.Г., Ясінська А.І. Управлінський облік. Навч.-метод. посіб.- К.:Знання, 2006р.-235 с.;
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в Україні від 16.07.99 з наступними змінами та доповненнями;
3. Глущкевич Н. Організація управлінського обліку//Бухгалтерський облік і аудит. – 2007 - №2 – с.13-18;
4. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – 2-ге вид. – К.: Лібра, 2004. – 704с.