



СТРАТЕГІЧНІ ПРІОРИТЕТИ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ АГРОСФЕРИ

МАТЕРІАЛИ ДЕРЖАВНОЇ НАУКОВОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

23 листопада 2017 року

Біла Церква
2017

не зможуть покрити всіх втрат, крім того постають питання щодо оперативності надання дотацій а також по прозорості механізму їх надання.

УДК 657.471(100)

ХОМОВИЙ С.М., канд. екон. наук

Білоцерківський національний аграрний університет

2serik2@ukr.net

КРАВЧУК М.С., магістр

Білоцерківський національний аграрний університет

cravch555@ukr.net

МІЖНАРОДНІ СИТЕМИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ

Для прийняття ефективних управлінських рішень керівництву господарюючого суб'єкта необхідно мати всю сукупність відомостей про те, що відбувається всередині цього процесу. Усвідомлюючи цю необхідність, у першій половині двадцятого століття у найбільш прогресивних країнах були розроблені різноманітні система управлінського обліку, що мають певні переваги у порівнянні з діючими.

Спочатку управлінський облік концентрував свою увагу на поточному управлінні витратами, що проявилось у створенні різних систем калькуляції собівартості, але наприкінці двадцятого століття почали з'являтися нові методики управлінського обліку. У цей час спостерігається доповнення існуючих систем калькуляції з метою виправлення помилок і покриття їх недоліків, а також акцентування уваги управлінського обліку на стратегічному плануванні.

До сучасних систем калькуляції можна віднести такі системи [1]:

1) АВС-костинг («метод АВС», activity-based costing); 2) таргет-костинг (target costing); 3) кайзен-костинг (kaizen costing); 4) калькулювання по останній операції (just in time, JIT); 5) калькулювання по стадіях життєвого циклу; 6) загальне управління якістю (total quality management, TQM); 7) управлінський облік по теорії обмежень (theory of constraints, TOC).

На сьогодні новітні системи управлінського обліку – це свого роду рекомендації не стільки з обліку, скільки з управління витратами.

На нашу думку, найбільш універсальною системою управлінського обліку є облік по теорії обмежень, оскільки він не має обмежень по сферах застосування. Впровадження TOC на вітчизняних сільськогосподарських підприємствах разом з діючими традиційними системами управлінського обліку дозволить досягти комбінації якісного обліку й управління витратами.

Системи управлінського обліку безупинно розвиваються й удосконалюються. Зараз в основному застосовуються традиційні системи управлінського обліку, але витрати необхідно не тільки обліковувати, але й грамотно ними управляти для досягнення цілей підприємства. З розвитком економічних умов будуть змінюватися потреби суб'єктів і у зв'язку із цим очікується більш широке використання новітніх систем управлінського обліку.