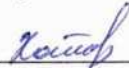


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту

завідувач кафедри обліку і оподаткування


(підпис)

доцент С.М. Хомовий
вчене звання, ініціали, прізвище

« 20 »

листопада

2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА
ІНТЕГРОВАНА СИСТЕМА ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИТРАТ В
УПРАВЛІННІ ЯКІСТЮ ПРОДУКЦІЇ
на прикладі ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»

Виконала: Коловертних Наталія Володимирівна
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Керівник: професор Свиноус ІваниВікторович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Рецензент: доцент Биба Валентина Анатоліївна
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Я, Коловертних Наталія Володимирівна, засвічую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква 2023 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
гарант ОПІ «Облік і оподаткування»
 професор І.В. Свиноус
(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище
« 19 » грудня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Коловертних Наталії Володимирівні

Тема: «Інтегрована система обліку і контролю витрат в управлінні якістю продукції на прикладі ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»

Перелік питань, що розробляються в роботі: стан та перспективи розвитку молокопереробної галузі України; система управління якістю та безпечністю молочної продукції; особливості виробництва молочних продуктів і їх вплив на організацію обліку та контролю витрат на якість; організаційна характеристика ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»; організаційно-методичні аспекти інтегрованого обліку витрат на якість молокопереробних підприємств; прогнозування і бюджетування витрат на якість у прийнятті управлінських рішень

Вихідні дані: звітність ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	січень-лютий 2023	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2023	виконано
Аналітична частина	травень-липень 2023	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2023	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2023	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2023	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2023	виконано
Подання на рецензування	грудень 2023	виконано

Керівник роботи


підпис

професор І.В. Свиноус
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач


підпис

Н.В. Коловертних
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 20 » 12 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Коловертних Наталія Володимирівна «Інтегрована система обліку і контролю витрат в управлінні якістю продукції на прикладі ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»

Обґрунтовано, що обов'язковою складовою системи управління якістю на молокопереробних підприємствах є система управління безпечністю молочної продукції (СУБМП), що базується на принципах НАССР. Основні компоненти системи управління якістю та безпечністю молочної продукції спричиняють витрати: на проведення маркетингових досліджень; на забезпечення якості процесу розробки та поліпшення продукції; на матеріально-технічне забезпечення; на розробку та поліпшення виробничих процесів; на забезпечення якості процесу виробництва та його поліпшення з урахуванням витрат на здійснення контролю у критичних точках контролю безпечності продукції; на забезпечення якості процесу пакування та зберігання готової продукції; витрати на забезпечення якості процесу реалізації готової продукції; на проведення контролю якості продукції у всіх фазах діяльності молокопереробного підприємства тощо.

Розглянута організаційно-методична концепція внутрішнього контролю витрат на якість передбачає вдосконалення організаційних заходів і контрольних процедур щодо підконтрольних об'єктів зі сторони суб'єктів контролю за встановленим алгоритмом дій, визначених у розробленій програмі внутрішнього контролю витрат на якість продукції молокопереробного підприємства.

Досліджено стан розвитку підприємств молокопереробної галузі України, що дозволяють констатувати, що в умовах посилення конкуренції запровадження системи управління якістю - це стратегічне рішення, яке може забезпечити ефективність менеджменту щодо сталого розвитку підприємства. Функціонування СУЯ забезпечує підприємству здатність постійно постачати продукцію, яка відповідає законодавчим і регламентним вимогам, задовольняє вимоги замовників і потреби споживачів, а також ураховує ризики й можливості, пов'язані із середовищем і цілями молокопереробних підприємств.

Ключові слова: молочна продукція, управління, контроль безпечності продукції, молокопереробна галузь., витрати в управлінні якістю.

ABSTRACT

Nataliya Volodymyrivna Kolovertnykh "Integrated system of accounting and cost control in product quality management on the example of Bilotserkiv dairy plant LLC"

It is substantiated that a mandatory component of the quality management system at milk processing enterprises is the dairy product safety management system (SUBMP), which is based on the principles of HACCP. The main components of the management system for the quality and safety of dairy products cause costs: for marketing research; to ensure the quality of the process of development and improvement of products; for material and technical support; for the development and improvement of production processes; to ensure the quality of the production process and its improvement, taking into account the costs of control at critical points of product safety control; to ensure the quality of the process of packaging and storage of finished products; costs for ensuring the quality of the process of selling finished products; for product quality control in all phases of the milk processing enterprise, etc.

The considered organizational and methodical concept of internal control of quality costs provides for the improvement of organizational measures and control procedures for controlled objects by control subjects according to the established algorithm of actions defined in the developed program of internal control of product quality costs of the milk processing enterprise. The state of development of enterprises in the milk processing industry of Ukraine has been studied, which allows us to state that in the conditions of increased competition, the introduction of a quality management system is a strategic decision that can ensure the effectiveness of management for the sustainable development of the enterprise. The functioning of the QMS provides the enterprise with the ability to constantly supply products that meet legislative and regulatory requirements, satisfy customer requirements and consumer needs, as well as take into account the risks and opportunities associated with the environment and goals of milk processing enterprises.

Keywords: dairy products, management, product safety control, milk processing industry, costs in quality management.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. Теоретичні та методичні основи функціонування системи управління якістю продукції молокопереробних підприємств	6
1.1. Стан та перспективи розвитку молокопереробної галузі України	6
1.2. Система управління якістю та безпечністю молочної продукції	8
1.3. Особливості виробництва молочних продуктів і їх вплив на організацію обліку та контролю витрат на якість	18
Висновки до розділу 1	27
РОЗДІЛ 2. Інтегрований облік витрат в управлінні якістю продукції молокопереробних підприємств	29
2.1. Організаційна характеристика ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат»	29
2.2. Організаційно-методичні аспекти інтегрованого обліку витрат на якість молокопереробних підприємств	34
2.3. Прогнозування і бюджетування витрат на якість у прийнятті управлінських рішень	43
2.4. Інтегрована звітність щодо витрат в управлінні якістю продукції	47
Висновки до розділу 2	52
РОЗДІЛ 3. Контроль витрат в управлінні якістю продукції молокопереробних підприємств	55
3.1. Основні елементи системи внутрішнього контролю витрат на якість	55
3.2. Організаційні і методичні засади внутрішнього контролю витрат на якість	70
3.3. Інструментарій моніторингу виконання бюджетів у внутрішньому контролі витрат на якість	82
Висновки до розділу 3	94
ВИСНОВКИ	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	101
ДОДАТКИ	108

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бардаш С. В. Організаційно-правова ідентифікація внутрішнього контролю у приватному секторі економіки Вісник ЖДТУ. 2013. № 4(66).- С. 1-8.
2. Бачинський В.І. Внутрішньогосподарський оперативний облік і контроль у системі управління діяльністю виробничих підприємств : монографія / С. А. Кошкарів, П. О. Куцик, В. І. Бачинський. Чернівці : Золоті литаври, 2012. 259 с.
3. Беренда Н. І. Організація внутрішнього аудиту на підприємствах України Науковий вісник Ужгородського університету. Серія “Економіка”. 2015. Вип. 1(45). - Т. 1. - С. 242-245.
4. Білобловський С. А. Бюджетування виходячи з потреб ринку (АВВ-технологія) - новітні управлінські технології Економіка. Фінанси. Право. 2002. № 5. С. 11-12.
5. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник, 2-е вид., переробл. і доповн. / М. Т. Білуха, М. Г. Дмитренко, Т. В. Микитенко. К. : Українська академія оригінальних ідей, 2006. 886 с.
6. Бодюк А. В. Методологічні та нормативно-правові аспекти аудиту підприємницької діяльності : монографія / А. В. Бодюк. - К. : Кондор, 2005. - 356 с.
7. Будько О. В. Розвиток та необхідність складання інтегрованої звітності Науковий вісник Херсонського державного університету. 2014. Випуск 6. Частина 5. - С. 114-117.
8. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України : навч. посіб. / С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко, Н. М. Старченко; [передм. Т. І. Єфименко]. К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2012. 944 с.
9. Бюджетування як інструмент забезпечення життєдіяльності підприємства : монографія / за ред. А. В. Череп. Запоріжжя : Запорізький національний університет, 2011. - 220 с.

10. Васюренко О. В. Планування фінансового потенціалу підприємства в посткризових умовах Збірник наукових праць. “Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики”. Випуск 2 (11). 2011. С. 112-120.

11. Воронко Р. М. Концептуальні підходи до визначення і класифікації принципів внутрішнього контролю Вісник Львівської комерційної академії. Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2015. Вип. 48С. 32-38.

12. Гнилицька Л. Контроль та аналіз у бюджетуванні Бухгалтерський облік і аудит. 2009. № 7- С. 12-24.

13. Гнип Н. О. Організаційно-економічні засади прогнозування фінансового потенціалу підприємств Науково-виробничий журнал Держава та регіони. 2010. № 1. С. 64-67.

14. Голов С. Ф. Фінансовий облік: Підручник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко, Г. А. Ямборко . К.: Лібра, 2005. - 976 с.

15. Головацька С. І. Організаційно-методична модель внутрішнього контролю витрат підприємства Економічні науки : зб. наук. праць Луцького національного технічного університету. 2015. Вип. 12 (45). Ч. 1.- С. 74-80.

16. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. К. : Центр учбової літератури, 2014. 496 с.

17. Давидюк Т. В. Конвергенція бухгалтерської та соціальної звітності в частині людського капіталу: розвиток існуючих підходів Економіка: реалії часу. Науковий журнал. - 2012. - № 2(3). - с. 123-129.

18. Добрянський В. Білковомолочність - проблема загальнодержавного значення Пропозиція. 2004. № 10. С. 90-91.

19. Долбнєва Д. В. Внутрішній аудит як невід’ємна складова механізму забезпечення розвитку підприємства в сучасних умовах Інвестиції: практика та досвід. 2014. № 5.- С. 33-37.

20. Домашенко Ю. В. Інтегрована звітність: вдосконалений облік операцій як показник ефективності діяльності Економіка підприємства: Економічний вісник. 2013. №1.- С. 65-72.

21. Дорош Н. І. Внутрішній контроль та аудит в управлінні ризиками на підприємстві Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна. - Львів : Видавництво ЛКА, 2014. - Випуск 44. С. 148-152.

22. Ельгувірі Х. Вимірювання та облік витрат на якість продукції як складова забезпечення міжнародної конкурентоспроможності підприємства Вчені записки Університету “КРОК” - №4 (56). 2019. -С. 74-79.

23. Жадан Т. А. Внутрішній контроль як економічна категорія: систематизація наукових підходів та уточнення змісту / Т. А. Жадан, С. О. Яценко // Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. - Вип. 16. - С. 845-850.

24. Жиглей І. В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку : [монографія] / І. В. Жиглей. - Житомир : ЖДТУ, 2010. - 496 с.

25. Жук В. М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки : монографія. Київ : ННЦ “Інститут аграрної економіки”, 2009. - 648 с.

26. Замула І. В. Бухгалтерський облік екологічної діяльності у забезпеченні стійкого розвитку економіки : [монографія] / І. В. Замула. - Житомир : ЖДТУ, 2010. - 440 с.

27. Іванченко П. М. Облік витрат за місцями виникнення та за центрами відповідальності як основа побудови управлінського обліку витрат / П. М. Іванченко // Галицький економічний вісник. - 2009. - № 2. - С. 139-143.

28. Калюга Є. В. Система внутрішньогосподарського контролю та удосконалення її ефективності на підприємствах Вісник податкової служби України. 2011. № 33. С. 26-31.

29. Камінська Т. Г. Облік витрат на сертифікацію продукції в системі управління якістю Облік і фінанси. 2015. № 3 (69). С. 20-25.

30. Канцевич С. І. Підвищення економічної ефективності виробництва молока Економіка АПК. 2010. № 5. С. 23-28.

31. А. В. Ковтун С. Бюджетування на сучасному підприємстві, або як

ефективно управляти фінансами Х. : Фактор, 2005. -340 с.

32. Ковтун Т. В. Система внутрішнього контролю як невід'ємний елемент операційної системи підприємства Вісник Хмельницького національного університету. 2009. № 6. Т. 1. С. 165-170.

33. Колос І. Особливості облікової політики для сучасного підприємства Бухгалтерський облік і аудит. 2015. № 2-3. С. 4152.

34. Концептуальний підхід до організації та методики проведення внутрішнього аудиту розрахунків за товарними операціями Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2014. Вип. 1.- С. 7-18.

35. Корнева І. О. Витрати на якість продукції: проблеми організації та методи обліку Молодий вчений.- № 3 (30). 2016. С. 97-102.

36. Корягін М. В. Внутрішня звітність щодо ринкової вартості підприємства як основа прийняття управлінських рішень Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.9. С. 220-225.

37. Костирко Р. О. Інтегрована модель звітності компаній: передумови, принципи, складові / Р.О. Костирко// Економіка України. - 2013. - № 2. - С.18-28.

38. Кравченко О. В. Теоретичні та методичні засади формування інтегрованої звітності в Україні Економіка і суспільство. Вип. 6. 2016. С. 359-366.

39. Крутова А. С. Синтез ієрархічної структури інформаційних ресурсів управління суб'єктами електронної комерції Проблеми економіки. 2017. № 2. С. 210-216.

40. Кузіна Р. В. Підготовка інтегрованої корпоративної звітності на основі системи збалансованих показників Вісник Одеського національного університету. - Економіка. 2015. Т. 20. Вип. 2. С. 190-195.

41. Кулаковська Л. П. Основи аудиту : навч. посіб. для студ. вищих закладів освіти / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. - Львів : Новий світ-2000, 2002.504 с.

42. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: [монографія] / В. А. Кулик. - Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. 373 с.
43. Лиса О. Облік витрат на якість продукції Вісник Львівського національного аграрного університету. № 22(1). 2015. С. 105-109.
44. Ловінська Л. Г. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні: яК., 2006. - 237 с.
45. Лозовицький С. П. Внутрішній контроль і аудит як ефективні інструменти управління підприємством Вісник Львівської комерційної академії. 2009. № 31. С. 107-110.
46. Лоханова Н. О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи Вісник соціально-економічних досліджень. 2012. Вип. 4(47). С. 50-56.
47. Любимов М. О. Актуальні підходи до розробки форм управлінської звітності при здійсненні процедур контролю Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. 2013. № 4. С. 90-96.
48. Маліков В. В. Внутрішній аудит: аналіз проблематика та організація на підприємстві Проблеми економіки. 2015. № 2. С. 147-152.
49. Махініч Г. О. Економічна природа якості продукції Формування ринкових відносин в Україні. 2007. № 6.- С. 151-155.
50. Медвідь Л. Г. Управлінська звітність у системі внутрішнього контролю логістичних витрат Економіка і фінанси : науковий журнал. № 2. 2018. С. 53-69.
51. Мельник О. Г. Методи бюджетного планування Фінанси підприємств. 2003. С. 37-46.
52. Мних Є. Ефективність інтегрованих обліково-аналітичних систем Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2013. № 1. С. 109-116.
53. Мултанівська Т. В. Теоретичні основи внутрішнього аудиту та його місце в системі управління компанією Економіка і розвиток: журнал. 2012. №

3(63). С. 54-60.

54. Нестеренко О. О. Удосконалення облікової політики для цілей складання інтегрованої звітності в інформаційній системі підприємства Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 22. 2018. С. 972-979.

55. Олійник Т. І. Обліково-аналітична інформація з бюджетування бізнес-процесів інтегрованих сільськогосподарських підприємств Вісн. Бердян. ун-ту менеджменту і бізнесу. 2014. № 2 (26). С. 92-95.

56. Пантелесєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація : монографія К. : ДП “Інформ.-аналіт. агентство”, 2008. - 491 с.

57. Партин Г.О. Системно-орієнтоване управління витратами промислового підприємства: [монографія] / Г.О. Партин, А.І. Ясінська - Л.: ЗУКЦ, ПП НВФ “Біапр”, 2011. - 200 с.

58. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік, внутрішній контроль і економічний аналіз витрат на поліпшення якості продукції: проблеми теорії та методології : монографія Житомир : ЖДТУ, 2010. 560 с.

59. Петренко Н. І. Методологія і методики в господарському контролі Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. 2011. Вип. 3 (21). С. 301-307.

60. Петрик О. А. Аудит: методологія і організація : монографія К. : КНЕУ, 2003. - 260 с.

61. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: Тернопіль: Карт- бланш, 2010. - 260 с.

62. Романенко О. А. Аналіз інтегрованої звітності у забезпеченні сталого розвитку суспільства Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2017. № 17. С. 880-887.

63. Сицько В. Є. Управління якістю: навчально-методичний посібник / В. Є. Сицько - Мінськ: Вышш. шк. 2008. - 192 с.

64. Сльозко Т. М. Організація обліку: [навч. посіб.] К.: Центр учбової літератури, 2008. 224 с.

65. Харламова О. В. Фінансова звітність за міжнародними стандартами:

методологія формування та практика імплементації в Україні: Харків : Лідер, 2015. 372 с.

66. Чуєнков А. Є. Створення внутрішнього аудиту як суб'єкта внутрішньогосподарського контролю Економічний часопис- XXI. - 2010. - №№ 9-10. - С. 58-62.

67. Шигун М. М. Принципи внутрішнього контролю в системі економічної безпеки підприємства Науковий вісник Ужгородського університету. 2014. Вип. 3(44). - С. 159-162. - (Серія "Економіка").

68. Щирська О. В. Координація роботи системи внутрішнього контролю на підприємстві Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2015. - № 1. - С. 221-230.