

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧОРНОМОРСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ПЕТРА МОГИЛИ

УДК 657

Ляховець Ольга Анатоліївна

ОБЛІК АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА

АВТОРЕФЕРАТ

дипломної роботи на здобуття

ступеня вищої освіти магістр

галузі знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»

Миколаїв-2019

Магістерська робота є рукопис.

Робота виконана на кафедрі обліку і аудиту Чорноморського національного університету імені Петра Могили Міністерства освіти і науки України.

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доц.

Руденко Наталя Олександрівна

Чорноморський національний університет
імені Петра Могили (м. Миколаїв)

Рецензент:

канд. екон. наук, доц.

Семенчук Ірина Миколаївна

Чорноморський національний університет імені
Петра Могили (м. Миколаїв)

Захист відбудеться 22 лютого 2019 р. о 10:00 годині на засіданні спеціалізованої комісії у Чорноморському національному університеті імені Петра Могили за адресою: 54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10, аудиторія 10-313.

З магістерською роботою можна ознайомитися у бібліотеці Чорноморського національного університету імені Петра Могили (54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників,

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність досліджуваної теми. Становлення і розвиток в Україні ринкової інфраструктури докорінно змінюють економічне, інформаційне і правове середовище функціонування підприємств, сутність господарської діяльності.

Основний фінансовий результат діяльності підприємства - це прибуток, який є основою і джерелом засобів для його подальшого розвитку. Підвищити прибуток можна, збільшуючи обсяги виробництва або ціни на продукцію (роботу, послугу), що випускається. Однак це не завжди можливо і доцільно. Тому в системі розвитку підприємства в умовах значних економічних обмежень підвищення фінансового результату безпосередньо зв'язано зі зниженням витрат.

Важливим показником результатів фінансово-господарської діяльності підприємства є витрати. Вони дозволяють визначити ефективність та якість роботи трудового колективу. Оптимізація витрат забезпечує дотримання режиму економії, зростання продуктивності праці, скорочення непродуктивних витрат, що дозволяє підвищити рентабельність .

Прибуток підприємства безпосередньо залежить від величини витрат.

Дослідження теоретичних основ та практичного застосування систем управління витратами знайшли своє відображення в працях вітчизняних і закордонних учених: К. Вілсона, К. Ларіонової, С. Ніколаєвої, О. Орлова, Т. Примака, Є. Рясних, Дж. Сігела, С. Сінка, С. Стукова, В. Суржика, Р. Хілтона, Л. Хлапенова, Ю. Цал-Цалка, М. Чумаченка та ін.

Мета і завдання дослідження. Мета магістерського дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій в обліці аналізі та контролю в системі управління витратами підприємства.

Для досягнення мети у магістерській роботі поставлені до вирішення такі **завдання:**

- розкрити поняття витрат, їх склад та структуру;
- розглянути характеристику системи управління витратами та її складові;
- здійснити аналіз міжнародного досвіду з управління витратами;
- запропонувати напрямки оптимізації витрат на підприємстві;
- провести аналіз та здійснити загальну оцінку фінансового стану базового підприємства;
- провести фінансовий-економічний аналіз витрат підприємства;
- розкрити напрямки вдосконалення системи управління витратами;
- запропонувати заходи щодо покращення контролю та аудиту витрат на підприємстві.

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку в частині відображення витрат та їх контроль на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретико-методичні засади та практичні аспекти обліку, аналізу та контролю в системі управління витратами підприємства

Методи дослідження. У процесі дослідження застосовано загальнонаукові та спеціальні методи і прийоми пізнання. За допомогою абстрактно-логічного методу та причинно-наслідкового зв'язку визначено місце витрат в системі об'єктів бухгалтерського обліку. Методи теоретичного узагальнення, групування і порівняння дали можливість розробити класифікацію витрат підприємства. Методи аналогії, діалектичний метод та системний підхід використовувалися для розробки організаційно-методичного підходу до бухгалтерського обліку операцій з витратами. Для наочності відображення процесів, що аналізуються використовувався графічний метод. За допомогою методів індукції та дедукції обґрунтовано рекомендації з проведення інвентаризації обліку витрат.

Магістерська робота містить пропозиції щодо удосконалення системи управління витратами на ПАТ «Житомирський маслозавод».

В процесі написання роботи використовувались нормативно-правові акти з питань ідентифікації та обліку програмного забезпечення підприємств, методичний та інструктивний матеріали з бухгалтерського обліку та звітності, національні та міжнародні положення (стандарти), бухгалтерська і фінансова звітність підприємства та праці вітчизняних та закордонних учених.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і вирішенні комплексу питань, пов'язаних із обліком аналізом і контролем в системі управління витратами підприємства на прикладі ПАТ «Житомирський маслозавод», в результаті дослідження удосконалено підходи до визначення поняття витрат та їх класифікація, на основі даних аналізу витрат підприємства запропоновані підходи до підвищення ефективності системи управління витратами на основі бюджетування діяльності підрозділів підприємства, автоматизації окремих ділянок обліку витрат та підсилення системи внутрішньогосподарського контролю.

Практичне значення одержаних результатів. Розроблені пропозиції та рекомендації можуть використовуватися в практиці ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в частині операцій з витратами.

Особистий внесок здобувача. Особистий внесок магістранта полягає у формуванні наукових положень, висновків, напрямків вдосконалення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю управління витратами підприємства, які знайшли відображення в одноосібних опублікованих роботах.

Апробація результатів дослідження. Основні положення, результати та висновки доповідалися на всеукраїнських та внутрішньо університетських конференціях.

Структура та обсяг магістерської роботи. Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел із 56 найменувань та 4 додатки. Основний зміст роботи викладено на 75 сторінках тексту. Магістерська робота містить 11 таблиці, 5 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У вступі обґрунтовано актуальність обраної теми магістерської роботи, сформульовано мету дослідження та основні завдання, об'єкт, предмет та методи досліджених результатів.

У першому розділі «Теретичні засади управління витратами в умовах ринкової економіки» встановлено сутність та класифікацію витрат для цілей бухгалтерського обліку. Діяльність будь-якого підприємства завжди пов'язана з певними витратами матеріальних, трудових, інформаційних, грошових та інших ресурсів на виготовлення, зберігання, транспортування, сортування, пакування, фасування та реалізацію товарів. Сукупність всіх цих витрат і складає поточні витрати підприємства.

Згідно П(С)БО 16 «Витрати», витрати – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками)

Теорія обліку та аналізу наводить більше двадцяти видів класифікації витрат за різними ознаками. Розглянемо класифікацію витрат за найбільш розповсюдженими в економічній теорії та практиці ознаками (табл. 1)

Таблиця 1

Класифікація витрат підприємства

№	Ознаки класифікації	Види витрат
1	За періодичністю виникнення	Одноразові, поточні
2	За центрами відповідальності (за місцями виникнення)	Витрати виробництва, цеху, дільниці, технологічного переділу
3	За єдністю (однорідністю) витрат	Одноелементні, комплексні
4	За доцільністю витрат	Продуктивні, непродуктивні
5	За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат	Змінні, постійні
6	За способом перенесення вартості на продукцію	Прямі, непрямі
7	За визначенням відношення до собівартості продукції	Витрати на продукцію, витрати періоду
8	За роллю в процесі виробництва	Виробничі, позавиробничі (комерційні)
9	За видами витрат	Витрати за економічними елементами, витрати за статтями калькуляції

В бухгалтерському обліку витрати класифікуються залежно від характеру та видів діяльності. З точки зору бухгалтерського обліку класифікація витрат - це групування витрат за окремими ознаками. Класифікують витрати за видами діяльності (табл. 2).

Таблиця 2

Класифікація витрат за видами діяльності

Вид діяльності	Витрати
Операційна діяльність	Основна діяльність
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)
	Адміністративні витрати
	Загальні та корпоративні витрати, витрати на утримання адміністративно управлінського персоналу
	Витрати на збут
	Витрати на пакувальні матеріали та ремонт тари, оплата праці та комісійні продавцям, витрати на маркетинг
	Інші операційні витрати
	Витрати на дослідження та розробки, собівартість реалізованої валюти, визнані штрафи, пені, неустойки, безнадійні борги
Фінансова діяльність	Витрати (втрати від участі в капіталі)
	Збитки, отримані внаслідок інвестицій в асоційовані або спільні підприємства, які обліковуються методом участі в капіталі
	Фінансові витрати
	Витрати на відсотки (з кредитів отриманих, облігацій випущених, фінансової оренди)
Інша діяльність	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, необоротних активів та іншого майна підприємства, втрати від не операційних курсових різниць

У вітчизняній економічній теорії та практиці обліку витрат сьогодні відсутні роботи з удосконалення обліку витрат із врахуванням міжнародного досвіду в окремих галузях промисловості. Додаткових досліджень потребують також такі проблеми: формування облікової політики підприємства щодо обліку витрат, облік та розподіл накладних витрат з урахуванням міжнародного досвіду. Вирішення цих проблем дозволить перейти на новий рівень побудови

бухгалтерського обліку витрат, підвищить його аналітичність та ефективність в управлінні діяльністю підприємства.

Бухгалтерський облік визначається середовищем у якому він функціонує. Кожній країні притаманні своя історія, свої цінності, політична система, менталітет. Навіть у країнах з однією мовою і єдиними правилами обліку термінологія і форми надання звітності значно відрізняються.

Англо-саксонська система. Більшість промислових підприємств країн англо-саксонської групи використовують інтегровану систему обліку, яка передбачає отримання інформації для зовнішніх і внутрішніх користувачів у межах однієї системи рахунків. Це досягається через “вмонтування” рахунків виробничого обліку в загальну систему рахунків, у результаті чого вони кореспондують з рахунками фінансового обліку. В основу виділення рахунків для обліку витрат підприємства в англо-саксонській системі обліку покладено функціональну ознаку. Для цього застосовуються рахунки “Виробництво”, “Виробничі накладні витрати”, “Витрати на збут” і “Загальні адміністративні витрати”. На перших двох рахунках відображаються витрати, пов’язані з виробництвом.

Прямі виробничі витрати відображаються безпосередньо на рахунку “Виробництво”, а непрямі накопичуються на рахунку “Виробничі накладні витрати”, а наприкінці звітного періоду списуються на рахунок “Виробництво” і розподіляються поміж об’єктами калькулювання.

Витрати підрозділів, які здійснюють невиконавчі функції (управління, збут тощо), не включаються до виробничої собівартості продукції. Ці витрати списуються на рахунок фінансових результатів у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. Групування даних за статтями витрат, видами продукції та центрами відповідальності здійснюється через відповідну організацію аналітичного обліку.

Континентальна (європейська) система. Для континентальної (європейської) моделі обліку характерним є виділення двох автономних систем рахунків відповідно для цілей фінансового обліку та управлінського обліку.

У системі рахунків фінансового обліку здійснюється періодичний облік запасів, витрати групуються за елементами (матеріали, зарплата, амортизація тощо), а доходи - за видами діяльності (основна, фінансова, надзвичайна). Відображаються розрахунки з дебіторами і кредиторами, визначається загальний фінансовий результат.

У системі рахунків управлінського обліку ведеться постійний облік запасів, здійснюється калькулювання собівартості продукції та облік за центрами відповідальності, визначається фінансовий результат основної діяльності підприємства.

Рахунки фінансового та управлінського обліку не кореспондують між собою.

Сучасні умови господарювання вимагають від підприємств гнучкої політики діяльності та швидкого реагування на будь-які її зміни. Одним з важливих питань ефективного управління підприємства є система обліку й контролю витрат. Величина витрат представляє собою головний резерв підвищення прибутку підприємства. В залежності від системи обліку і калькулювання, витрати можуть мати доцільний характер та навпаки. Тому, питання удосконалення обліку й контролю витрат не зменшує своєї актуальності.

У другому розділі «Організація і методика обліку та аналізу витрат підприємства (на прикладі ПАТ «Житомирський маслозавод»)» надано організаційно-економічну та галузеву характеристику досліджуваного підприємства, визначено основні елементи організації бухгалтерського обліку операцій з витратами на підприємстві.

ПАТ «Житомирський маслозавод» є провідним переробним підприємством області з часткою ринку 32,4 % в 2015 році, з 1998 року

виробляє морозиво під торговою маркою «Рудь» – продуктивний портфель – більше 100 найменувань.

Молочна промисловість належить до провідних у харчовій і переробній промисловості та формує достатньо привабливий за обсягами ринок. Це пов'язано з тим, що продукція молочної галузі займає важливе місце у споживанні. Частка витрат на молочні продукти становить 15% від загальних витрат на харчування.

За даними аналітичної компанії AR-group, в рейтингу ТОП-5 лідерів ринку морозива в Україні склад компаній не змінився: ПАТ «Житомирський маслозавод» (ТМ Рудь) – 26,7%, «Ласунка» (ТМ Ласунка) – 23,8%, «Львівський холодокомбінат» (ТМ Лімо) – 15,6%, «Фірма Ласка» (ТМ Ласка) – 13,9% і «Хладопром» (ТМ Хладік) – 9,9% (рис. 1).

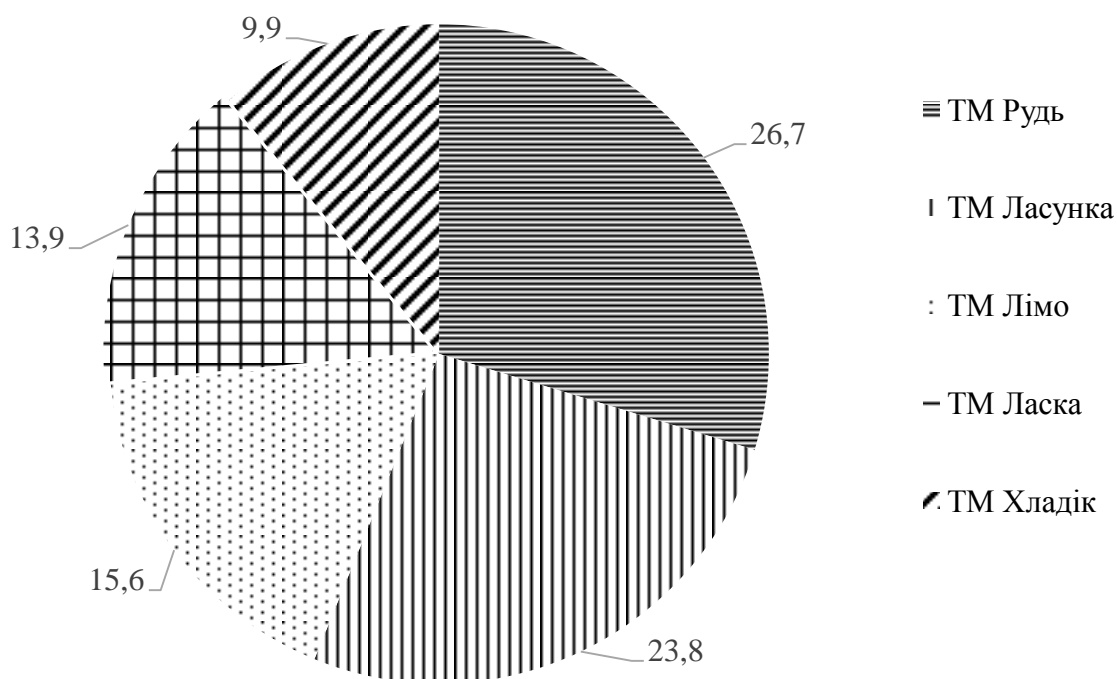


Рис. 1. Структура ринку морозива України

У звітному періоді середньооблікова кількість працівників підприємства становила 856 осіб. У 2017 році фонд оплати праці становив 112 513,2 тис. грн.

проти 103985,1 тис. грн. у 2016 році, тобто збільшився на 8,2% порівняно з попереднім періодом.

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років, були представлені таким чином (табл. 3.):

Таблиця 3

Адміністративні витрати підприємства

	2017	2016
Витрати на оплату праці	32,621	25,188
Оренда та комунальні послуги	2,849	1,275
Банківське обслуговування	2,276	1,993
Амортизаційні витрати	2,174	1,480
Професійні послуги	1,887	1,287
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,501	2,109
Витрати на охорону	1,463	1,103
Податки та збори	1,156	889
Матеріали використані в операційній діяльності	1,120	1,147
Ремонтні роботи	715	1,300
Витрати, пов'язані зі страхуванням	677	547
Інші витрати	1,908	787
Всього	50,347	39,105

В порівнянні з 2016 роком в 2017 році адміністративні витрати збільшилися на 11,242. Витрати на ремонтні роботи зменшилися майже вдвічі. Також збільшилися витрати на оплату праці на 7,433. Це могло бути спричинене збільшенням мінімальної заробітної плати. Також на одну третю збільшилися витрати на професійні послуги. Винагороди за професійні послуги (юридичні, з оцінки майна, аудиторські - оплата за проведення обов'язкових аудиторських перевірок, передбачених законодавством).

Витрати, пов'язані з оплатою послуг комерційних банків або інших кредитно-фінансових установ за розрахунково-касове обслуговування збільшилися майже на 10%.

Податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до собівартості проектних робіт), передбачені законами України, постановами Верховної Ради України, указами Президента України та декретами Кабінету Міністрів України, - в частині, що відноситься до адміністративно-управлінського персоналу: плата за землю; податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів; плата за забруднення навколишнього природного середовища; державне мито; комунальний податок також збільшується.

У 2017 році в порівнянні з 2016 роком витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали зменшуються на 25%.

У третьому розділі «Напрями та пропозиції вдосконалення системою управління витратами на ПАТ «Житомирський маслозавод» визначено основні методичні підходи до контролю стану витрат на підприємстві, а також запропоновані рекомендації щодо автоматизації окремих ділянок обліку витрат.

Керівництво підприємства „Рудь” користується систематично послугами аудиторських фірм, що не дозволяє досліджуваному підприємству своєчасно виявляти та виправляти недоліки бухгалтерського та податкового обліку, а значить і заощаджувати кошти підприємства.

Контроль фінансово-господарської діяльності ПАТ “Житомирський маслозавод” поділяється на зовнішній та внутрішній.

Молочна промисловість належить до провідних у харчовій і переробній промисловості та формує достатньо привабливий за обсягами ринок. Це пов'язано з тим, що продукція молочної галузі займає важливе місце у споживанні. Серед основних проблем молочної галузі можна назвати такі: низький рівень технологічного оснащення молокозаводів, застаріле обладнання. Так як в наш час наука не стоїть на місці, технологія теж вдосконалюється, тому на підприємстві потрібне сучасне обладнання, щоб виготовляти продукцію швидше, якісніше, та бути конкурентними на ринку.

Скорочення затрат, пов'язаних із використанням засобів праці (основних фондів), можливе завдяки зменшенню амортизаційних відрахувань шляхом інтенсивного використання машин, устаткування, підвищення коефіцієнта змінності техніки, покращення якості наявних типів машин, устаткування та впровадження принципово нової техніки.

Підприємство може продати частини обладнання і нематеріальних активів, що не використовується, з метою зниження потоку амортизаційних відрахувань, що зменшить постійні витрати.

Також вчасно проводити інвентаризацію, що дає можливість контролювати процес виробництва, запаси, сировину, незавершене виробництво та готову продукцію.

Скорочення обсягів ряду комунальних послуг, що споживаються може скоротити видатки на підприємстві. Адже в 2017 році значно подорожчали тарифи на комунальні послуги, що спричинило додаткові витрати. В порівнянні з 2016 роком в 2017 році сума за комунальні послуги зросла вдвічі.

Для удосконалення управління витратами на ПАТ „Житомирський маслозавод» внесені наступні пропозиції в систему обліку, контролю та аналізу підприємства, що досліджувалось:

- скорочення затрат, пов'язаних із використанням засобів праці ;
- проведення інвентаризації декілька разів на рік, порівнянням даних інвентаризації з даними обліку виробництва;
- продаж активів, що не використовуються.

ОСНОВНІ ВИСНОВКИ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

Метою даної дипломної роботи було детальне розкриття та вивчення теми, яка стосується обліку, контролю та аналізу в системі управління витратами підприємства та напрямками удосконалення їх обліку при автоматизованій системі у виробничій сфері. Для розкриття мети дипломної роботи було вирішено наступні завдання:

1. Розкрито поняття витрат, їх склад та структуру. Для цілей управлінського обліку використовується класифікація витрат за центрами відповідальності. Центри відповідальності витрат - це структурні елементи підприємства, керівники яких несуть відповідальність за доцільність здійснених витрат.

2. Розглянуто характеристику системи управління витратами та її складові. Метою управління витратами підприємства є підвищення ефективності його роботи на основі застосування заходів, спрямованих на економію всіх видів ресурсів та максимізацію віддачі від них, при умові збереження, або підвищення якості продукції.

3. Здійснено аналіз міжнародного досвіду з управління витратами. Наявність двох форматів звітів про прибутки та збитки зумовлена існуванням двох основних моделей бухгалтерського обліку, які відомі як англо-саксонська та континентальна (європейська). Обидві моделі базуються на загальноприйнятих принципах бухгалтерського обліку, але мають суттєві відмінності, які зумовлені в першу чергу різницею у правовій системі, соціально-економічними факторами, історичними традиціями тощо.

4. Запропоновано напрямки оптимізації витрат на підприємстві. ПАТ "Житомирський маслозавод" продовжує збільшувати обсяги реалізації продукції, чому сприяє вдосконалення роботи дистрибуційної мережі, збільшення кількості холодильного обладнання, розширення присутності в торгових мережах, активне здійснення маркетингових заходів і виведення на ринок актуальних асортиментних позицій.

5. Проведено аналіз та здійснено загальну оцінку фінансового стану базового підприємства. В порівнянні з 2016 роком в 2017 році адміністративні витрати збільшились на 11,242. Витрати на ремонтні роботи зменшились майже вдвічі. Також збільшились витрати на оплату праці на 7,433. Це могло бути спричинене збільшенням мінімальної заробітної плати. Також на одну третю збільшились витрати на професійні послуги. Винагороди за професійні послуги

(юридичні, з оцінки майна, аудиторські - оплата за проведення обов'язкових аудиторських перевірок, передбачених законодавством).

6. Проведено фінансовий-економічний аналіз витрат підприємства. Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). В порівнянні з 2016 роком витрати на рекламу зменшуються майже на 30%. Майже вдвічі зменшились інші витрати на підприємстві. Збільшився тільки збиток від курсової різниці. Це спричинене тим, що курс валюти у 2017 році не був стабільним і мав зміни.

7. Розкрито напрямки вдосконалення системи управління витратами. Облік витрат виробництва для молокопереробних підприємств доцільно організувати з урахуванням норм витрат сировини (що можуть бути встановлені на кожен окрему технологічну операцію – нормалізація молока, теплова обробка, розлив) і технологічних втрат. Виходячи з цього, теоретично обґрунтовано і запропоновано виділення витрат виробництва за центрами відповідальності з урахуванням технології безперервної переробки сировини для можливості відображення відповідних даних в бухгалтерській звітності, що дозволяє підвищити її інформативність для ефективного управління такими витратами.

8. Запропоновано заходи щодо покращення контролю та аудиту витрат на підприємстві. Виходячи з проведеного дослідження підприємству рекомендовано:

- підвищити рівень організації праці, використовувати прогресивні технології;

- здійснювати облік витрат із залученням методів управлінського обліку, які дозволять вільно оперувати та прогнозувати рівень цих витрат.

Реалізація цих заходів дозволить покращити стан обліку, аналізу і контролю за витратами на підприємстві.

За результатами аналізу основних показників фінансово-господарської діяльності ПАТ «Житомирський маслозавод», слід зазначити, що за останні роки вона є досить успішною.

Аналізуючи основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства за 2016 - 2017 роки можна зробити висновок, що підприємство “Рудь” працює рентабельно. У 2017 році спостерігалось зниження рівня доходу від реалізації продукції порівняно з попереднім роком.

Вивчаючи бухгалтерську звітність заводу можна зробити висновок, що суттєвих порушень законодавства щодо визначення витрат, правильності формування собівартості продукції, а також правильності віднесення витрат підприємства до адміністративних та витрат на збут не виявлено. Всі суми в бухгалтерській звітності підтверджені відповідними первинними документами.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У наукових фахових виданнях:

Ляховець О.А. Напрямки вдосконалення обліку, аналізу та контролю системи управління витратами підприємства. /О.А. Ляховець// Студентські наукові студії : Молодіжний науковий журнал. – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2019 (подано до друку).

АНОТАЦІЯ

Ляховець О. Облік аналіз і контроль в системі управління витратами підприємства. – Рукопис

Магістерська робота на здобуття ступеня магістра за спеціальністю 8.03050901.- облік і аудит. Чорноморський національний університет імені Петра Могили, м. Миколаїв, 2019.

Магістерська робота присвячена проблемі вдосконалення системи управління витрат та ведення бухгалтерського обліку та контролю .

Згідно поставленої мети в роботі визначено економічно-правовий зміст витрат; надано організаційно-економічну характеристику ПАТ «Житомирський маслозавод», опрацьовані основні аспекти організації та методики бухгалтерського обліку та аналіз витрат.

В результаті в роботі запропоновано рекомендації щодо удосконалення ведення системи управління обліку що забезпечить їх достовірну оцінку та відображення в системі бухгалтерського обліку. Надано пропозиції щодо використання основних засобів,. Розроблено теоретико-методичні положення з інвентаризації незавершеного виробництва, продажу активів якими не користуються.

Ключові слова: витрати, адміністративні витрати, витати на збут, основні засоби.

ABSTRACT

Liakhovets O. Accounting analysis and control in the cost management system of the enterprise. – Manuscript

Master's thesis for the degree of Master of specialty 071.- accounting and auditing. The Black Sea National University named Petro Mohyla, Mykolaiv.

Master's work is devoted to the problem of improving the system of cost management and accounting and control .

According to the goal in the work identified economic and legal content of costs; provided organizational and economic characteristics of JSC "Zhytomyr butter plant", worked out the main aspects of the organization and methods of accounting and cost analysis.

As a result, the paper proposes recommendations for improving the management system of accounting that will ensure their accurate assessment and reflection in the accounting system. Offers on use of fixed assets are given. Developed theoretical and methodological provisions for the inventory of work in progress, the sale of assets that are not used.

Keywords: expenses, administrative expenses, sales costs, fixed assets.