

УДК 338.

**Людмила Малюта, Ірина Качур**

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

## **ВИКОРИСТАННЯ НОВИХ МЕТОДІВ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ**

**Lyudmula Malyuta Iryna Kachur**

### **USING THE NEW METHOD OF ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT SYSTEM COSTS AT**

Як свідчить практика, на більшості українських підприємствах виникають певні проблеми в системі обліку витрат, які можна вирішити за допомогою ефективної та раціональної системи управління. В контексті зазначеної проблематики ефективними засобами підвищення якості і конкурентоспроможності продукції є застосовування сучасних та новітніх методів управління витратами. Тобто, крім традиційних – директ-костингу, стандарт-кост, можна застосовувати й інноваційні підходи до управління – таргет-костинг, кайзен-костинг, СVP-аналіз, кост-кліринг, АВС-метод та інші.

Як відомо, “директ-костинг” – це система обчислення собівартості на основі прямих змінних витрат. При даному варіанті управління витратами передбачається, що тільки змінні витрати залежать від завантаженості потужностей або від обсягу продукції, а тому тільки вони можуть бути віднесені на об’єкт витрат. Таким чином, до собівартості носія витрат не включаються постійні витрати. Вони зазвичай покриваються маржинальним прибутком, отриманим від продажу продукції.

Система “стандарт-кост” використовується на підставі встановлених стандартів. Тобто можна заздалегідь визначити суму очікуваних витрат на виробництво і реалізацію виробів, обчислити собівартість одиниці виробу для визначення цін, а також скласти звіт про прибутки та збитки підприємства.

Надзвичайно актуальним є також метод АВС-костинг, або облік витрат на основі видів діяльності. Сума витрат на певний вид продукції визначається на основі витрат, що затрачаються на здійснення сукупності відповідних процесів і операцій. Даний метод передбачає виокремлення видів діяльності і операцій за ними, розширення наявної системи управлінського обліку.

Кайзен-костинг застосовується для досягнення цільової собівартості, і полягає в постійному вдосконаленні якості процесів на підприємстві за участі всіх його працівників, що дає можливість зменшити непродуктивні витрати.

Кост-кліринг – це один з найжорсткіших методів управління. В результаті його застосування відбувається зменшення витрат на оплату праці і, як наслідок – скорочення штату працівників, вивільнення і продаж не використовуваних або мало використовуваних активів, повне або значне зменшення витрат на соціальну сферу.

Не менш важливим є СVP-аналіз, тобто аналіз точки беззбитковості. Даний метод ґрунтується на зіставленні трьох величин – витрат підприємства, доходів від реалізації й отриманого прибутку, залежність яких дає можливість визначити виторг від реалізації продукції і забезпечити беззбитковість діяльності, запланований фінансовий результат.

Отже, проаналізувавши сучасні методи обліку витрат слід відзначити, що на сучасних українських підприємствах доцільніше використовувати АВС-костинг, оскільки в результаті впровадження у виробництво досягнень науково-технічного прогресу, автоматизації і механізації виробництва частка прямих витрат у собівартості постійно знижується. Тому, для сучасного підприємства характерним має стати пошук шляхів управління не тільки прямими, а й накладними витратами.