

Отже, статична та динамічна концепції, відповідають певній меті формування бухгалтерської звітності. При цьому методика бухгалтерського обліку за тією або іншою концепцією, вирішують абсолютно різні завдання, які є взаємно протилежними. Оскільки, вирішення одного завдання виключає вирішення іншого. Такий стан справ характерний для сучасної теорії бухгалтерського обліку, тому потребує подальших наукових та прикладних досліджень.

УДК 621.326

Тетяна Палига, магістр

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

### СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ЯК ФАКТОР ЗНИЖЕННЯ СОБІВАРТОСТІ

**Анотація.** Розглянуто теоретичне обґрунтування системи управління витратами на підприємстві та розробка заходів з підвищення її ефективності.

**Ключові слова:** витрати, управління витратами, система управління витратами, елементи системи управління витратами.

Tetyana Paluha

### CONTROL SYSTEM BY CHARGES AS FACTOR OF DECLINE OF PRIME PRICE

**Abstract.** It is considered theoretical ground of control system by charges on an enterprise and development of measures on the increase of its efficiencies.

**Keywords:** charges, managements charges, control system by charges, elements of control system by charges.

В умовах ринкової економіки, коли активізувались питання виживання підприємств у конкурентній боротьбі та забезпечення їх платоспроможності, підвищується роль управління діяльністю підприємств в прийнятті оптимальних рішень, в основі яких зосереджена техніко-економічна інформація щодо випуску продукції, витрат на її виробництво і рівня цін по її реалізації. Тобто однією з найважливіших і найскладніших проблем для підприємницьких структур є потреба вибору найкращого варіанту управління витратами в системі стратегічного розвитку підприємства.

Саме вибір найкращого варіанту управління витратами є важливою умовою успішної діяльності підприємств, що дає змогу досягти оптимального рівня витрат виробництва, внаслідок чого зростає конкурентоздатність продукції та стає реальним досягнення довгострокового економічного зростання підприємств.

На наше переконання система управління витратами включає:

- пошук та виявлення чинників, що впливають на економію усіх видів ресурсів;
- нормування витрат ресурсів;
- планування витрат за їхніми видами;
- облік та аналіз витрат;
- економічне симулювання економії ресурсів та зниження витрат.

Слід зазначити, що за кожен елемент цієї системи відповідають певні виконавці, структурні підрозділи підприємства. Вони розробляють комплекс заходів, спрямованих на зниження сукупних витрат на виробництво і реалізацію продукції.

Зниження собівартості продукції у всіх галузях забезпечується, насамперед, за рахунок зростання продуктивності праці, яка має двоякий вплив на собівартість. По-

перше, в результаті підвищення продуктивності праці знижується трудомісткість, а, відповідно, - і витрати на одиницю продукції. По-друге, її зростання приводить до збільшення абсолютного обсягу виробництва, що скорочує умовно-постійні витрати на одиницю продукції.

Таким чином, для ефективного використання виробничих ресурсів і оптимізації витрат доцільно створити комплексну систему управління витратами.

**УДК 336.1**

**Олена Панухник, к.е.н, доцент**

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

### **РОЗБІЖНОСТІ ФІНАНСОВОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ЩОДО ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**

**Анотація.** Розглянуто розбіжності фінансового та податкового обліку щодо визначення фінансових результатів в призмі прийняття положень нового Податкового Кодексу України.

**Ключові слова:** бухгалтерський облік, податковий облік, фінансові результати господарської діяльності підприємств, податкова та фінансова звітність.

**Olena Panukhnyk**

### **PRIORITIES OF DEVELOPMENT OF MACHINE-BUILDING INDUSTRY OF UKRAINE**

**Abstract.** Differences of the financial and tax records in the framework of determining financial performance in the prism of the new Tax Code of Ukraine adoption are considered.

**Keywords:** accounting, tax accounting, financial business, tax and financial reporting.

Кінцевим результатом діяльності підприємства є прибуток (збиток). Він є дуже важливим показником, який впливає на розвиток підприємства, виплату дивідендів засновникам. Однак, встановлення фінансового результату у бухгалтерському та податковому обліку різняться за методами. Існує ряд відмінностей в підходах щодо визначення доходів та витрат, які намагається усунути нововведений Податковий Кодекс. Саме тому актуальним постає питання вивчення змін податкового законодавства та їх впливу на існуючі методики узгодження показників податкової та фінансової звітності. Розробці різних методик узгодження показників фінансового обліку з податковими розрахунками були присвячені праці таких вчених як Д. Свідерський, Т. Плахтій, П. Хомин, П. Атамас, В. Прокопенко та інші. Бухгалтерський і податковий облік мають різні цілі. Зокрема, бухгалтерський облік має на меті надання достовірної інформації про фінансовий стан підприємства для потенційного інвестора, в свою чергу податковий облік виконує фіскальні та регуляторні функції. Тому, певні розбіжності між зазначеними системами обліку будуть існувати завжди. Поряд з цим, бухгалтерський облік - це упорядкована система реєстрів, із затвердженим планом рахунків, своєю аналітикою, завдяки чому досягається досить високий ступінь об'єктивності фінансових показників. Податковий облік тісно пов'язаний з економічними дисциплінами, в першу чергу з фінансовим обліком.

Взаємозв'язок податкового і фінансового обліку полягає у наступному:

1. Обидва вони базуються на одних і тих же первинних документах.