

зовнішньому середовищі підприємства і з уточненням стратегії для успішного досягнення місії та досягнення стратегічних цілей.

Таким чином, інтегрований підхід інформаційних потоків бухгалтерського обліку впливає на створення моделі інформаційного забезпечення, в якій вагому роль відіграє стратегічний облік. І чим якісніше будуть інформаційні запити суб'єктів управління до елементів облікової системи, тим точніше буде інформація.

Список використаної літератури

1. Семанюк В.З. Облік для стратегічного управління: проблеми теоретичної концептуалізації. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка»*. 2012. №722. С. 236-241.

2. Бруханський Р.Ф. Концепція стратегічного менеджменту та бухгалтерський облік: можливі варіанти взаємозв'язку. *Інноваційна економіка*. 2014. №3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2014_3_36 (дата звернення: 12.03.2020).

*Кучеркова С.О., к.е.н., доцент
доцент кафедри обліку і оподаткування
Таврійський державний агротехнологічний університет
імені Дмитра Моторного
kucherkovas@gmail.com*

ПОКРАЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ

Важливим аспектом для якісного обліку витрат є своєчасне надходження об'єктивної інформації, що дозволить прийняти ефективне управлінське рішення. Застосування на практиці нових підходів та методів обліку витрат дозволить вирішити проблеми управління. При веденні бухгалтерського обліку витрат на підприємстві, перед управлінцями стоять питання вдосконалення

відображення інформації у відповідності до плану рахунків, П(С)БО та інших нормативів обліку.

На сучасному етапі господарювання підприємств ефективно оцінити фінансове становище можливо завдяки добре організованому бухгалтерському обліку. В загальній бухгалтерській системі саме організації обліку витрат приділяється значне місце, як вагомому її елементу. Адже саме ця частина господарської діяльності надає змогу управлінцям отримувати інформацію, яка є важливою для розробки стратегічних планів.

Використовуючи дані про розмір та види витрат, керівники підприємства мають можливість регулювати фінансово-господарську діяльність, а саме:

- планувати обсяг виробництва;
- можуть регулювати рівень цін і обсяг продажів;
- виробляти нові види продукції або навпаки – відмовитися від існуючих, які не приносять прибутку;
- можуть регулювати фінансово-кредитні відносини (залучати менше або більше коштів) тощо.

Бухгалтерська інформація сама по собі не може служити базою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень без аналітичної обробки. Тому, важливим етапом стає об'єднання обліку і аналізу в єдину інформаційну систему.

Стосовно до господарської діяльності підприємств доцільність такого об'єднання, на наш погляд, визначається наступним:

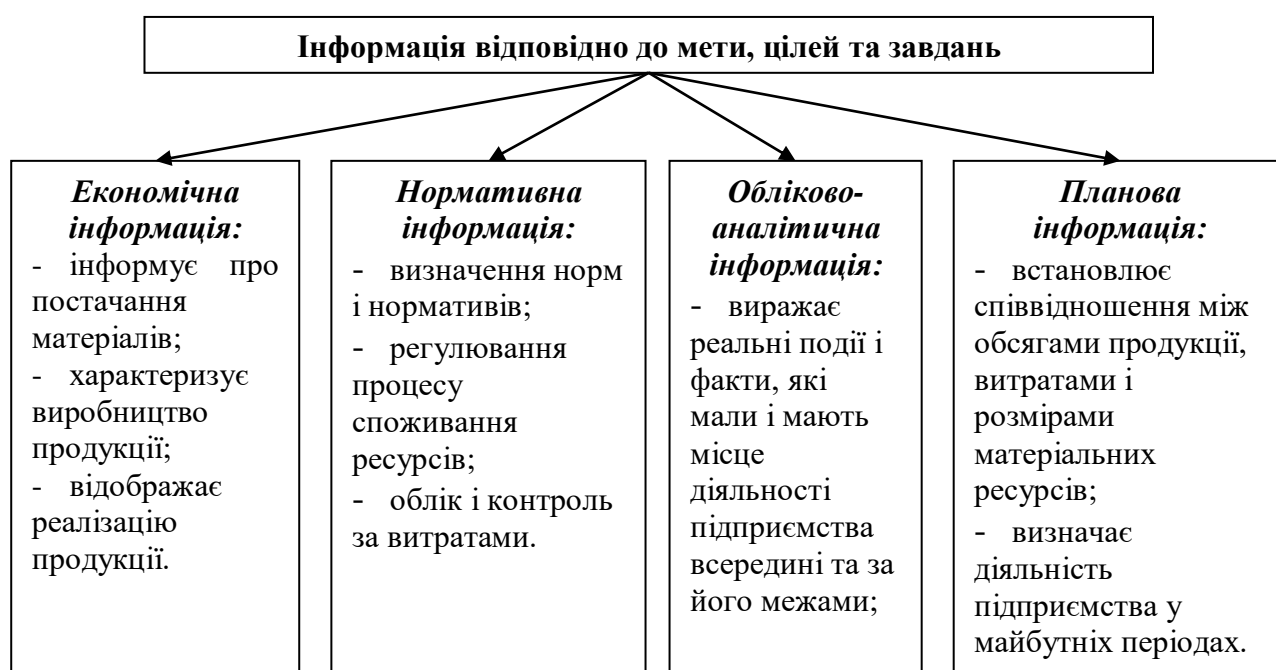
- необхідністю представлення інформації у вигляді, найбільш придатному для прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
- підвищенням оперативності прийняття даних рішень;
- контроль за відхиленнями від заданих параметрів і нормативів;
- прагненням автоматизувати прийняття стандартних управлінських рішень для оперативного регулювання виробничо-фінансової діяльності;
- необхідністю точно і об'єктивно визначати результати внутрігосподарського розрахунку, щоб на підсумкові показники роботи

окремих центрів відповідальності відносились тільки ті відхилення, які залежать від якості їх роботи за звітний період.

Для того, щоб облікова інформація однаково сприймалась тими, хто брав участь в її підготовці на підприємстві і користувачами даної звітності, вона повинна задовольняти наступні вимоги: достовірність, значимість, суттєвість, консервативність, повнота, порівнянність і постійність.

Для забезпечення ефективного управління і контролю над витратами, нами запропоновано розподілити інформацію відповідно до мети, цілей та завдань, які встановлює керівництво. Відобразимо такий розподіл у вигляді схеми розробленої автором (рис. 1).

На рисунку 1 видно як здійснюється розподіл інформації у відповідності до мети, цілей та завдань, які ставить керівництво. Кожен з видів інформації доповнений завданнями, які вона повинна виконувати у відповідності з дійсною технологією виробництва у досліджуваних підприємствах. Нижче охарактеризуємо кожен з таких з видів облікової інформації.



*розроблено автором

Рисунок 1 – Схема розподілу інформації у відповідності до мети, цілей та завдань

Економічна інформація показує економічні відносини які мають місце в житті підприємства. На рівні підприємства вона характеризує процеси, які протікають у ньому:

- постачання матеріалів;
- виробництво продукції;
- реалізація продукції.

Використовуючи цей тип інформації керівники підприємства проводять оцінку економічної ситуації і виконують регулювання його виробничо-господарської діяльності. Саме економічна інформація дає можливість встановити ступінь досягнення цілей створення підприємства і на цій основі визначити доцільність здійснення такої ж господарської діяльності у подальшому.

Далі, розглянемо такий вид інформації, як нормативна, яка виражається різного роду нормами і нормативами. З їх допомогою визначають оптимальний стан окремих сторін діяльності підприємства.

Між нормами і нормативами існують деякі відмінності. Нормативи встановлюють параметри оптимального протікання процесів постачання, виготовлення продукції і її реалізації. Їх розробляють у формі лімітів споживання сировини, матеріалів, ПММ, електроенергії тощо. Норми пов'язані виключно із витратою ресурсів. Вони складаються на кожен технологічну операцію та/або вироблену продукцію. За допомогою норм здійснюється регулювання процесу споживання ресурсів у відповідності із діючою технологією виробництва, розробляються планові показники за витратами, ведеться облік і контроль витрат.

Обліково-аналітична інформація виражає реальні події і факти, які мали і мають місце в господарській діяльності підприємства як всередині, так і за його межами. Така інформація потрібна не тільки для керівництва, але й також для облікової служби підприємства. Така інформація характеризується великою повнотою охоплення діяльності підприємства, аналітичністю представлених даних і їх цільовою направленістю на прийняття рішень [1, с. 68].

Наступною виділимо планову інформацію, яка надається в натурально-вартісному вираженні і визначає діяльність підприємства в плановому періоді. За її допомогою встановлюється найбільш оптимальне, на думку управлінців, співвідношення між обсягами реалізації продукції, витратами і розмірами споживання матеріальних ресурсів у процесі виробництва. Після затвердження планових показників цей вид інформації приймає форму управлінських рішень, які обов'язкові для усіх працівників підприємства. Планова інформація, яка визначає споживання ресурсів, базується на даних управлінського обліку і контролю витрат.

Відзначимо, що поділ інформації відбувається в залежності від економічної ролі в управлінні витратами та за періодичністю її формування. Розрізняють інформацію оперативну, тактичну і стратегічну.

Перш за все, інформація про розміри витрат необхідна для формування собівартості виробленої продукції, яка має безпосередній зв'язок з її ціною. Собівартість служить базою ціни товару і водночас обмежником для виробництва.

Найбільш складним етапом у визначенні собівартості одиниці продукції є розрахунок розміру накладних витрат, які припадають на кожний вид роботи або на кожен одиницю продукції.

В процесі розвитку бухгалтерського обліку було розроблено багато методів розподілу накладних витрат, але вони мали багато неточностей, у результаті чого відбувалося переоцінювання видів продукції з високим рівнем виробничих витрат і недооцінювання продукції з низьким рівнем. В результаті, виникла необхідність у розробці і застосуванні більш точного методу, яким став метод поопераційного обліку – ABC-метод – від англійської Activity Based Costing [2, с.311].

ABC-метод іноді називають операційною оцінкою. Його головна перевага перед іншими методами у тому, що він дозволяє точно прослідкувати причини виникнення накладних витрат, що дозволяє більш точно визначити собівартість одиниці продукції. Структура ABC-методу включає в себе 4 етапи, а саме:

1. аналіз бізнес-процесу виробництва продукції;
2. визначення операційних центрів;
3. простеження витрат за операційними центрами;
4. вибір провідників (носіїв) витрат [2, с. 312].

Розглянута вище класифікація облікової інформації служить основою для створення ефективної системи обліку витрат.

Список використаної літератури

1. Реслер М.В. Значення обліково-аналітичної інформації в управлінні підприємством. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2012. Вип. 3 (37). С. 68-75

2. Савчук В.П. Фінансовий менеджмент підприємств: прикладні питання з аналізом ділових ситуацій. Київ: Максимум, 2001. 601 с.

*Лазановський П.П., доцент
доцент кафедри підприємництва та маркетингу
Українська академія друкарства
lazanovskyi@ukr.net*

АНАЛІЗ ЯКОСТІ ОЦІНОК ГОТЕЛІВ ЗА ВІДГУКАМИ ВІДВІДУВАЧІВ

Готельний бізнес в Україні, навіть попри непрості теперішні зміни в економіці, характеризується позитивною динамікою свого розвитку. Особливо це спостерігається в готелях, що розташовані у великих, з чималою історичною спадщиною, самобутнім колоритом життя мешканців, містах. Однозначно, що той чи інший готель матиме більшу або меншу популярність у відвідувачів залежно від багаточисельних факторів, суть яких достатньо добре розкрита науковцями та практиками готельного менеджменту. Зокрема, одним із визнаних методів отримання оцінки (популярності) готелів є відгуки їх відвідувачів. У цій проблематиці зупинимося на аналізі якості двох методик, з