

– группировка и анализ информации, необходимой для принятия обоснованных решений персоналом на разных уровнях управления;

– формирование информации для принятия решений на перспективу.

К существенным недостаткам информационного обеспечения контроля за расходами на сельскохозяйственных предприятиях относится отсутствие группировки затрат на контролируемые и неконтролируемые со стороны ответственных лиц.

Чтобы получить при завершении производства желаемый результат – соответствующий уровень себестоимости продукции, необходимо контролировать и осуществлять управление затратами в местах их возникновения в течение всего производственного процесса.

Себестоимость продукции характеризует расходы по конечным результатам производства. Конкретные расходы производственных ресурсов в ней перегруппированы, и проследить порядок их формирования невозможно. Они привязаны к конечному продукту и не связаны с конкретным местом, где проводились расходы, и с конкретными лицами, которые отвечают за эффективность, рациональность понесенных расходов.

Уровень общей себестоимости, себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг соответствует только высшее руководство предприятия. Анализируя структуру себестоимости изготовленной продукции, уже невозможно повлиять на ее величину, на порядок формирования производственных затрат. Фактически, на этом этапе проводится последующий контроль, цель которого заключается в принятии мер по устранению выявленных недостатков и устранении причин и условий их возникновения в будущем.

Если же руководство сельскохозяйственных предприятий планирует осуществлять эффективное управление производственными процессами, необходимо передавать функции управления затратами, а вместе с тем и ответственность за результаты деятельности, на низшие уровни управления, туда, где происходит процесс производства, процесс использования ресурсов и формирования величины расходов. Это возможно сделать только в местах возникновения затрат, путем оперативного контроля в производственных подразделениях предприятия.

Выводы. Контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях выполняет функцию управления по обеспечению соответствия фактических данных установленным требованиям; служит для обеспечения высших звеньев управления информацией для принятия эффективных решений. Система организации контроля должна предусматривать четкую регламентацию контрольных функций, полномочий руководителей и специалистов различных уровней управления, осуществляющих контроль.

УДК 657

Семенюк А. А.

Луцкий национальный технический университет, Луцк

Научный руководитель: к.э.н. Тлучкевич Н. В.

ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

Существенным процессом управленческой деятельности, которая организует направления деятельности предприятия и его отдельных работников, является принятие управленческих решений. Управленческое решение – это первый и главный момент в организации деятельности каждого руководителя. Поэтому управленческое решение может рассматриваться как основная суть процесса управления и серьезное орудие системного подхода к объекту управления. Принятие решения является основой управления. Решение, научно-обоснованное и своевременно принятое, стимулирует производство, а решение, слабое или несвоевременно принятое, снижает результативность труда.

Исследованием вопросов управленческого и налогового учета занимаются такие ученые, как И. Белоусова, М.Д. Билык, И.А. Бланк, Л. Гнилицкая, Л.В. Джули, З.В. Задорожный, Е.И. Ковач, М.М. Коцупатрый, А.И. Малышкин, А.В. Мурашко, В.В. Мельничук, Л. Нападовская, М.С. Пушкарь, А.В. Сторожук, А.И. Тимченко, Н. Чумаченко и другие.

В процессе принятия управленческих решений важное значение имеет классификация управленческих решений, так как вид решения влияет на содержательное его наполнение на конечного пользователя. Преимущественно управленческие решения разделяют на: стратегические и тактические; прогнозные, плановые и оперативные; долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные; производственные, финансовые и кадровые [5].

Информация управленческого учета является необходимой в процессе подготовки данных, необходимых для принятия управленческих решений, позже они отражаются в планах различных уровней, а также при контроле реализации планов. Итак, управленческий учет является системой информационного обеспечения процессов планирования и контроля на всех этапах управления: начиная от стратегии и заканчивая оперативными бюджетами.

К сожалению, большинство руководителей экономических субъектов до сих пор не имеют ясного понимания сути и содержания управленческого учета, его строения и эффективности применения. Управленческий учет является процессом, который непрерывно улучшает процессы планирования,

проектирования, измерения и функционирования систем финансовой и нефинансовой информации, который мотивирует поведение, поддерживает и создает культурные ценности, необходимые для достижения определенной цели организации. В настоящее время на многих предприятиях Украины управленческий учет еще не сформировался как целостная система сбора, анализа, интерпретации и представления необходимой руководителям предприятия информации с целью принятия решений. Кроме того, в системе внутреннего учета, осуществляется оценка принятых решений на различных уровнях управления с точки зрения соответствия общей стратегии предприятия.

Управленческий учет предоставляет менеджерам информацию, которая дает возможность увеличивать капитал его владельцам, а работникам предприятия – увеличивать ценность их материального и духовного состояния. Большая часть данных внутреннего учета является коммерческой тайной, так как они отражают стратегию и тактику предприятия в условиях конкуренции. Поэтому пользователями управленческой информации являются менеджеры и руководители всех иерархических уровней предприятия и персонал предприятий и организаций.

Итак, целью управленческого учета, который предназначен для удовлетворения информационных потребностей внутренних пользователей, является повышение эффективности управления, а последовательно – эффективности нормирования, планирования, контроля и принятия решений.

Также новым для системы законодательного регулирования деятельности предприятий Украины является понятие налогового учета. Согласно Налоговому кодексу Украины (далее – НКУ), налоговый учет – это система группировки информации для определения налоговой базы по налогам на основании первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством [3].

На сегодняшний день в любом сегменте управления финансами предприятия присутствует налоговый аспект, который влияет на все фундаментальные принятые решения. Из-за этого система управления налоговым фактором должна стать неотрывной частью финансового менеджмента, учитывая его задачи и цели.

В новой экономической литературе такая система определяется как налоговый менеджмент. Принятие НКУ привело к значительному сокращению количества налогов и сборов, что положительно повлияло на деятельность предприятия. Однако наблюдается существенная неравнозначная налоговая нагрузка на субъектов хозяйствования. Больше всего это касается мероприятий по оптимизации налоговых платежей предприятий, теоретические и практические основы которых раскрывает налоговое планирование. Поэтому налоговый учет является важнейшей составляющей планирования предприятий. Развитие налогового менеджмента указывает на большое количество недостатков. Эти проблемы показывают несовершенство и неэффективность действующей системы и то, что она не помогает экономическому росту страны.

Налоговый учет является составной частью всей налоговой политики на уровне государства и самого предприятия и представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с выбором оптимальной налоговой системы, расчетом налоговых платежей, постоянным контролем за их осуществлением [3]. Иначе говоря, для предприятия эффективный налоговый учет означает выбор такой системы налогообложения, которая бы позволила получать высокие прибыли при оптимальности налоговых платежей. Его целью является разработка и реализация налоговой стратегии, которая позволит оптимально сочетать налоговую нагрузку и добиться максимального результата деятельности предприятия.

Поскольку оба вида учета (управленческий и налоговый) оперируют одними теми же первичными документами, фиксируют одни и те же данные и факты хозяйственных процессов, то они тесно связаны между собой.

Несмотря на такую взаимосвязь, результаты по показателям управленческого и налогового учета могут отличаться между собой (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика управленческого и налогового учета [7, с. 14]

Признак	Управленческий учет	Налоговый учет
Цель	Подготовка информации для планирования, контроля и принятия решений на разных уровнях управления	Определение суммы налогов и контроль за их уплатой
Субъект регламентации	Руководство предприятия Украины	Государственная налоговая администрация Украины
Главные пользователи	Менеджеры различных уровней управления и работники предприятия	Менеджеры и районные налоговые инспекторы
Измерители	Различные измерители	Едиственный денежный измеритель
Формы отчетности	Отчеты об использовании смет, отчеты об отдельных видах деятельности и т.д.	Налоговая декларация по НДС, декларация по налогу на прибыль предприятий и т.д.
Периодичность составления отчетов	Сменный интервал	Регулярно
Объект анализа	Структурные подразделения	Хозяйственная единица в целом

Главной причиной таких отличий является наличие разногласий между методикой и назначением управленческой и налоговой отчетности. Кроме того, в управленческом учете в наличии отдельная методология учета, а база налогового учета ограничивается лишь правилами его ведения. Существенным отличием является назначение управленческой и налоговой отчетности: по данным первой можно оценить финансовое состояние предприятия, а по данным второй – состояние расчетов с бюджетом по определенным налогам и сборам [7].

Стоит заметить, что попытки максимально объединить системы управленческого и налогового учета с целью повышения эффективности учетного процесса не должны вызывать нарушения принципов одного из названных видов учета. Сокращение трудоемкости учетных процедур не может служить оправданием ухудшения качества информации и удовлетворения интересов одних пользователей отчетных данных за счет других.

Итак, реорганизация системы управления производственной деятельностью предприятия, благодаря внедрению системы управленческого учета, открывает принципиально новые возможности для предприятий и позволяет не только получать информацию о производственных процессах, но и оперативно пользоваться ею при принятии управленческих решений. Еще одной основой, на которой базируется принятие управленческих решений, является налоговый учет, поскольку именно он обеспечивает формирование качественной аналитической базы.

Облегчение ведения налогового учета, формирование нужной информации для принятия управленческих решений, обеспечение сокращения расходов человеческих ресурсов налогоплательщика и определение истинных финансовых и налоговых результатов – это все правильные факторы успешной хозяйственной деятельности налогоплательщика, а следовательно, и построения результативно-государственного менеджмента в сфере налогообложения. Так же как и управленческий учет, налоговый учет требует постоянного улучшения и прежде всего законодательного его закрепления.

Поэтому, на сегодняшний день, управленческий учет и налоговый учет должны взаимодействовать и взаимодействовать между собой именно в части формирования информации для принятия управленческих решений.

Список цитированных источников

1. Белоусова, И. Роль управленческого учета / И. Белоусова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 4. – С. 34.
2. Гнилицкая, Л. Принятие управленческих решений на основе учета информации системы «директ-костинг» / Л. Гнилицкая // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 3. – С. 24.
3. Коцупатрый, М.М. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Н.Н. Коцупатрый, Е.И. Ковач, В.В. Мельничук. – М.: КНЭУ, 2006. – 312 с.
4. Мурашко, А.В. Становление и развитие налогового счетоводства в условиях реформирования налоговой системы / А.В. Мурашко, В.М. Мурашко // Вестник ЖДТУ. – 2011. – № 2 (56). – С. 145-147.
5. Нападковская, Л.В. Управленческий учет / Л.В. Нападковская. – М.: Книга, 2004. – 544 с.
6. Пушкарь, М. С. Разработка системы учета: учебное пособие / М. С. Пушкарь. – Тернополь: Карт-бланш, 2003. – 198 с.
7. Сердюк, В.М. Налоговый учет: учебное пособие / В. Сердюк. – М.: Центр учеб. лит-ры, 2005. – 312 с.
8. Чумаченко, Н. Г. Развитие управленческого учета в Украине / Н. Г. Чумаченко // В мире бухгалтерского учета. – 1999. – № 10-11. – С. 12.

УДК 657:004

Поливьянюк Анна

Луцкий национальный технический университет, Луцк

Научный руководитель к.э.н., доцент Голячук Н. В.

ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Управленческая деятельность связана с информационным обменом между субъектами и объектами управления. При отсутствии необходимой информации невозможно принятие своевременных решений, определения стратегии развития организации. Одним из основных факторов влияния научно-технического прогресса на все сферы деятельности человека является широкое использование информационных технологий. На современном уровне их развития работа с информацией осуществляется быстрее, эффективнее. Под влиянием новых информационных технологий происходят коренные изменения в системе управления, автоматизируются процессы обоснования и принятия решений, организация их выполнения, повышается профессионализм специалистов, занятых в управленческой деятельности [1]. Если раньше все документы на предприятии велись в бумажном виде, то в настоящее время все чаще используется электронный документооборот.

В соответствии со ст. 9 Закона Украины «Об электронных документах и электронном документообороте» электронный документооборот (оборот электронных документов) – это совокупность процессов создания, обработки, отправки, передачи, получения, хранения, использования и уничтожения