

удосконалення процесу регулювання-управління в суспільних системах шляхом цілеспрямованих змін у знаннях і досвіді їх людських ресурсів, які є складовими їх практичного інтелекту учасників. Зміни ж в особистісній і соціальній складових інтелекту особи будуть позитивним чином впливати на зміни підприємницького клімату в масштабах суспільних систем будь-якого типу через формування здатності до самоконтролю і саморегуляції в стосунках із іншими людьми (в т.ч. з державними службовцями, працівниками органів місцевого самоврядування, корпоративних управлінських структур) у всіх без виключення категорій учасників регуляторних стосунків у сфері господарської діяльності суб'єктів підприємництва. В свою чергу, покращення функціонування складових елементів системи регулювання підприємницької діяльності в регіональній чи галузевій суспільній системі повинно забезпечити позитивні зміни та поступове покращання економічних і соціальних показників діяльності підприємств і підприємців.

Література

1. Табахарнюк М.О. Івано-Франківський бізнес-центр як важливий чинник активізації використання регіонального інтелектуально-ресурсного потенціалу / М.О. Табахарнюк, О.В. Пасічник, В.П. Петренко // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ: зб. наук. пр. за матеріалами XIII міжнар. наук.-практ. конференції. Вип. II. Економічні науки. – Чернівці: АНТ Лтд., 2002. – Ч. II. – С. 137-140.
2. Шевчук Л.Т. Соціальна географія: навч. посібник / Л.Т. Шевчук. – К.: Знання, 2007. – 349 с.
3. Дубровський В. Підприємницький клімат: покращення, чи «покращення»? [Електронний ресурс] / В. Дубровський, В. Бальошенко. – Режим доступу: <http://www.potencial.org.ua/>
4. Міжнародний досвід сприяння місцевих органів влади розвитку малого бізнесу і шляхи його впровадження: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 23-24 вересня, 1999 р. – Івано-Франківськ: «Екор», 1999. – 145 с.
5. Регіональна програма підтримки і розвитку малого підприємництва в області на 2005-2006 роки. – Івано-Франківськ: Місто НВ, 2005. – 39 с.
6. Стратегія економічного і соціального розвитку Івано-Франківської області до 2011 року. – Івано-Франківськ: Івано-Франківська обласна державна адміністрація. – 2004. – 65 с.
7. Стратегія економічного та соціального розвитку територій Івано-Франківської області до 2015 року. – Івано-Франківськ: Місто НВ, 2007. – 60 с.
8. Підприємець та підприємництво (в шести частинах). – Івано-Франківськ: СП «МБЕРІФ-Бізнес-Центр», 2004. – 165 с.
9. Регіональна програма підтримки і розвитку малого підприємництва в області на 2011-2012 роки. – Івано-Франківськ: Місто НВ, 2010. – 22 с.
10. Сім кроків до успішного бізнесу / Гол. ред. Васильченко Г.В. – Івано-Франківськ: Нова Зоря, 2005. – 250 с.
11. Закон України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» від 11.09.2003 №1160-15 // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2004, № 9, ст. 79.
12. Організаційна поведінка / Дон Гелдрігел, Джон В. Слокум-молодший, Ричард В. Вудмен та ін.; пер. з англ. І. Тарасюк, М. Зарицка, Н. Гайдукевич. – К.: «Основи», 2001. – 726 с.
13. Laurie J. Mullins. Management and Organisational Behaviour. Fourth Edition / Laurie J. Mullins. – Pitman Publishing, London, 1996. – P. 810

658.787: 334.72

*Радченко Н.В., к.э.н., доцент,
Национальная академия природоохранного и курортного строительства
Каменских Е.А., ст. преподаватель,
ТНУ имени В.И. Вернадского*

МЕТОДИКА ОРГАНІЗАЦІЇ УЧЕТА І КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВА НА ПРІДПРИЯТТІ В РИНОЧНОЇ ЕКОНОМІКЕ

Эффективное управление предприятием в рыночной экономике обеспечивается посредством организации учета и контроля затрат производства, что способствует рациональному использованию ресурсов, мотивации персонала, формированию адекватной системы информационных потоков для всех уровней управления. Актуальность организации учета и контроля затрат производства усиливается воздействием конкуренции, необходимостью снижения себестоимости продукции, поиском путей выхода из кризисных ситуаций, предотвращением возможного банкротства предприятия.

Практическая значимость данной проблемы, объективная необходимость ее решения обусловили цель исследования, которая заключается в научном обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций, направленных на совершенствование организации учета и контроля затрат производства на предприятии. Основные задачи – обобщить теоретические положения процесса управления затратами производства; раскрыть особенности организации учета и контроля затрат производства; определить методические подходы к совершенствованию организации учета и контроля затрат производства на предприятии.

Объект исследования – процесс управления затратами производства, предмет – теоретические положения, научно-методические подходы к организации учета и контроля затрат производства на предприятии.

Анализ литературных источников и нормативно-методической документации позволяет отметить разнообразие мнений, суждений и толкований дефиниций «затраты», «расходы», «издержки», что создает определенные трудности при их использовании в практике управления предприятием (табл. 1). Одни авторы понимают под затратами расходы на производство, другие же считают их издержками производства. «...Определение издержек...не содержит расход на необходимое условие, в то время как понятие затрат предполагает расход. Следовательно, существуют издержки, которые никогда не являются расходами и, уже поэтому, не представляют собой затрату» [1, с. 35].

Таблица 1

Интерпретация категорий «затраты», «издержки» и «расходы» производства в экономической науке

Категория	Интерпретация в литературных источниках	Сущностный признак категории
Затраты	Стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и др. [2, с. 68]	Стоимостная оценка ресурсов
	Денежное выражение бухгалтерских издержек [3, с. 34]	Денежное выражение издержек
	Потребленные, потраченные или потерянные материальные, трудовые и финансовые ресурсы для извлечения прибыли в процессе хозяйственной деятельности предприятия [4, с. 5]	Ресурсы для извлечения прибыли
	Издержки, включенные в отчеты предприятия и рассчитанные затратными методами [5, с. 50]	Издержки
	Объектом затрат в управленческом учете является предмет или сегмент деятельности, который нуждается в отдельном измерении связанных с ним затрат [6, с.15-18]	Объект затрат
	Затраты – это любое выбытие средств из распоряжения предприятия, т.е. затраты – это уменьшение актива [7, с. 45-49]	Затраты как уменьшение актива
	Затраты могут считаться оправданными, если в результате их осуществления получены доходы, превышающие произведенные затраты [8]	Оправданные затраты
Издержки	Израсходованная на что-либо сумма, истекшие затраты [9, с. 313]	Истекшие затраты
	Затраты на вводимые факторы производства или экономические ресурсы [2, с. 74]	Экономические ресурсы
	Издержки (costs) – расходы фирмы на производство товаров и услуг, проданных в течение определенного периода времени [10, с. 773]	Расходы определенного периода
	Явные (фактические) затраты на производство и реализацию продукции [5, с.14]	Явные затраты
Расходы	Цена покупки предприятием средств производства [5, с. 14]	Цена покупки
	Уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или уменьшения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала предприятия [9, с. 895; 3]	Выбытие активов
	В сумме все решения домашних хозяйств (о приобретении товаров и услуг) превращаются в совокупные расходы. Совокупные расходы = совокупному спросу. [10, с. 415, 453]	Совокупный спрос
	Расход – это продажа товаров, работ или услуг предприятия их возникновения, долг покупателя до его оплаты [17]	Долг покупателя

Представленный в табл. 1 анализ существенных признаков категорий «затраты», «издержки» и «расходы» позволяет утверждать, что затраты – это, выраженные в денежной форме, расходы организации, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение и сбыт продукции, выступающие инструментом учета издержек предприятия в процессе управления предприятием.

Практика организации управленческого учета предусматривает разные варианты классификации затрат в зависимости от целевой установки, направлений учета затрат. Наиболее распространенной в экономической литературе и применяемой в практике хозяйствования является классификация затрат по девяти признакам, изложенная в «Методических рекомендациях по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности» [7].

Согласно этому нормативному документу при классификации затрат используют девять основных признаков (пункты 1-9). Данную классификацию необходимо дополнить рядом признаков, предложенных исследователями категории «затраты», что позволяет уточнить сущность данного инструмента для эффективного управления предприятием (табл. 2).

Таблица 2

Классификация затрат в экономической науке и бухгалтерской практике

Признаки классификации затрат	Виды затрат
1	2
1. По центрам ответственности (по месту возникновения) [12]	- затраты на производство - затраты цеха -затраты участка - затраты технологического передела - затраты службы
2. По видам продукции (товаров, работ, услуг) [13]	- затраты на изделие - затраты на типовые представители изделий - затраты на группы однородных изделий - затраты на одноразовые заказы - затраты на полуфабрикаты - затраты на валовую продукцию - затраты на товарную продукцию - затраты на реализованную продукцию
3. По единству состава (однородности) расходов [13]	- одноэлементные затраты - комплексные затраты
4. По видам затрат [13]	- затраты по экономическим элементам -затраты по статьям калькуляции
5. По способу перенесения стоимости на продукцию [13]	- прямые затраты - косвенные (непрямые) затраты
6. По степени влияния объема производства на уровень затрат [13]	- условно-переменные затраты - условно-постоянные затраты
7. По календарным периодам [13]	- текущие затраты - долгосрочные затраты - одноразовые затраты
8. По определению отношения к себестоимости продукции [13]	- затраты на продукцию - затраты периода
9. По отношению к процессу производства [13]	- затраты основные - затраты накладные
10. По целесообразности расходования [12, с. 12-13]	- производительные затраты - непроизводительные затраты
11. По возможности охвата [14, с. 33]	- планируемые затраты - фактические затраты
12. Относительно объема производства [15]	- переменные - постоянные
13. По степени усреднения [15]	- общие и средние (затраты на единицу продукции, на одного рабочего, на час и пр.)
14. Относительно периода генерирования прибыли [16]	- расходы на продукт - расходы на период
15. По способу учета себестоимости отдельных видов продукции [17]	- прямые - косвенные
16. По функции управления [18]	- производственные - коммерческие - административные
17. Относительно действительности [19]	- фактические - прогнозные (плановые)

Анализ классификационных признаков позволяет утверждать, что экономическое содержание понятия «затраты» аналогично понятию «издержки», однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляется словосочетание с понятием «затраты», а в экономическом анализе – с понятием «издержки».

Под понятием «расходы» понимается перемещение средств в процессе хозяйственной деятельности, приводящее к уменьшению средств организации или увеличению его долговых обязательств. К расходам относятся различные затраты средств – себестоимость проданной продукции, внепроизводственные и административные расходы, выплаты процентов, арендная плата, плата налогов и т.д. Понятие «издержки» чаще всего используется в экономической теории.

Носители затрат – это виды продукции, работ, услуг предприятия, предназначенные для реализации на рынке и несущие информацию о себестоимости. Нередко носители затрат отождествляют с объектами калькулирования. При этом объектами калькулирования себестоимости считаются разной степени готовности отдельные виды и единицы продукции, работ, услуг основного и вспомогательных подразделений, технологических фаз, стадий, переделов производства. Объекты калькулирования себестоимости продукции взаимосвязаны с объектами учета затрат производства и могут совпадать.

Место возникновения затрат – это структурные единицы и подразделения предприятия (цех, отделение, бригада, ферма, рабочие места, отделы, производства), хозяйственный или географический сегмент, где происходит потребление производственных ресурсов и по которым организуются планирование и учет затрат производства для контроля и управления ими.

Такая группировка необходима для организации учета по центрам ответственности. Центр ответственности может быть определен как отдельный сегмент предприятия, по результатам деятельности которого несет ответственность его руководитель.

В управленческом учете каждому месту возникновения затрат должна соответствовать своя сфера ответственности. Цель организации учета по центрам ответственности состоит в накоплении данных о расходах и доходах по каждому центру ответственности таким образом, чтобы ответственность за отклонения от плана можно было бы возлагать на конкретное ответственное лицо (табл. 3):

Таблица 3

Документооборот при учете затрат (расходов) производства предприятия

№ п/п	Наименование документа	Место создания документа	Должностные лица, подписывающие документ	Основание для создания документа	Когда создается документ	Дата передачи документа для исполнения	Куда передается документ для исполнения	Срок обработки документа исполнителем	Место хранения. Срок хранения документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Приходный кассовый ордер (ф. № КО-1)	Бухгалтерия	Кассир Гл. бухгалтер	Поступление наличных денежных средств от покупателей и заказчиков	При поступлении в кассу	Сразу после составления	Бухгалтерия (касса)	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года
2	Расходный кассовый ордер (ф. № КО-2)	Бухгалтерия	Директор Гл. бухгалтер	Выдача наличных денежных средств	В момент выдачи	Сразу после составления	Бухгалтерия (касса)	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года
3	Кассовая книга	Бухгалтерия	Гл. бухгалтер	Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров	В момент составления приходных и расходных кассовых ордеров	В конце рабочего дня	Бухгалтерия (касса)	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года
4	Счета	Бухгалтерия	Гл. бухгалтер Директор	Реализация товаров покупателям и заказчикам	В период реализации товаров	Сразу после составления	Покупатели и заказчики	В течение 3-х дней	Архив бухгалтерии 3 года
5	Накладные	Бухгалтерия	Директор Гл. бухгалтер	Реализация товаров покупателям и заказчикам. Перечень	В период реализации товаров	Сразу после составления	Покупатели и заказчики	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года

				отпускаемых товаров					
6	Налоговые накладные	Бухгалтерия	Директор Гл. бухгалтер	Реализация товаров покупателям и заказчиком. Отражение суммы налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость	В день получения оплаты от покупателей и заказчиков	Сразу после составления	Покупатели и заказчики	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года
7	Акты взаимосверки расчетов	Бухгалтерия	Директор Бухгалтер	Сверка расчетов с покупателями и заказчиками	При сверках взаимных расчетов	Сразу после составления	Покупатели и заказчики	В течение дня	Архив бухгалтерии 3 года
8	Выписки банка	Банк	Банк	Составляется банком	Ежедневно	Ежедневно	Бухгалтерия	Ежедневно	Архив бухгалтерии 3 года

На практике во многих случаях объекты учета затрат, объекты калькулирования, места возникновения затрат не совпадают, что требует четкого их понимания и соответствующего разграничения. Объекты учета затрат и объекты калькуляции имеют разное назначение и содержание. Если под объектами учета затрат подразумевают совокупность затрат, то под объектами калькуляции – определенный вид продукции. Места возникновения затрат и центры ответственности, как внутрипроизводственные единицы учета и контроля, имеют самостоятельное значение в системе аналитического учета в случае внедрения на предприятии коммерческого расчета, который предусматривает высокую экономическую самостоятельность структурных подразделений и рыночные отношения между ними. Наличие подробной информации о затратах позволяет установить цену изделий, услуг; оценить экономичность производственных процессов, эффективность использования ресурсов отдельными подразделениями; определить значимость заказов с точки зрения их вклада в прибыль предприятия. В зависимости от целей, для которых используется информация о затратах, их можно классифицировать по трем направлениям (табл. 4):

Таблица 4

Классификация затрат по направлениям

Для определения себестоимости, финансовых результатов	Для принятия управленческих решений	Для контроля и регулирования
- прямые и косвенные; - затраты на продукцию и затраты периода; - основные и накладные; - по элементам и статьям затрат; - те, которые включают в себестоимость продукции и те, которые не включают	- постоянные, переменные, смешанные; - релевантные и нерелевантные; - маргинальные и дифференциальные; - реальные и возможные; - альтернативные и безальтернативные; - операционные и административные	- контролируемые и неконтролируемые

Источник: составлено на основании [4, 7, 15, 19, 20]

Контроль затрат производства включает в себя проверку соблюдения требований экономических законов, оптимальности пропорций распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и национального дохода; составления и исполнения бюджета; финансового состояния и эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятий и организаций, бюджетных учреждений, а также налоговый контроль; другие направления.

В Украине учет и контроль затрат осуществляется на основании современной нормативно-правовой базы, Положений (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности. Принят целый ряд нормативно – правовых документов, которыми регулируются формирование в бухгалтерском учете информации о затратах и их раскрытие в финансовой отчетности, которые приведены в табл. 5.

Таблица 5

Экономико-правовой анализ действующей нормативной базы по учету и контролю затрат производства

№ п/п	Название нормативного (законодательного) акта	Дата принятия, регистрационный номер	Краткое содержание
1	Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»	от 16.07.1999 г. № 996 – 14, с изменениями и дополнениями от 19.12.2006 г. № 1213	Определяет правовые способы регулирования организации ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности
2	Налоговый кодекс Украины	№ 2755-VI от 2 декабря 2010 года. Кодекс вступает в силу с 1 января 2011 г., однако некоторые статьи вступают в силу позже - вплоть до 1 января 2015 г.	Регулирует отношения, что возникают в сфере производства налогов и сборов, в том числе и единый налог
3	Закон Украины «Об аудиторской деятельности»	от 22.04.1993 г. № 3125 – 12, с изменениями и дополнениями от 14.09.2006 г. № 140 – 5	Определяет принципы, методы и требования к проведению аудита
4	Приказ Госкомстата и Госкомитета строительства, архитектуры и жилой политики Украины "Об утверждении типичных форм первичных документов по учету в строительстве"	от 21.06.2002 г. № 237/5	Порядок составления первичной документации по учету в строительстве
5	П(С)БУ № 1 «Общие требования к финансовой отчетности» [3]	от 31.03.1999 г. № 87, с изменениями и дополнениями от 19.12.2006 г. № 1213	Определяет принципы подготовки финансовой отчетности и требования к признанию и раскрытию ее элементов
6	П(С)БУ № 2 «Баланс» [3]	от 31.03.1999 г. № 87, с изменениями и дополнениями от 05.03.2008 г. № 353	Определяет содержание и форму баланса и требования к раскрытию его статей
7	П(С)БУ № 3 «Отчет о финансовых результатах» [3]	от 31.03.1999 г. № 87, с изменениями и дополнениями от 11.12.2006 г. № 1176	Определяет финансовые результаты деятельности предприятия и отображения их в Отчете о финансовых результатах
8	П(С)БУ № 16 «Расходы» [20]	от 31.12.1999 г. № 318, с изменениями и дополнениями от 11.12.2006 г. № 1176	Определяет правовые способы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах и ее раскрытия в финансовой отчетности
9	П(С)БУ № 17 «Налог на прибыль» [20]	от 31.12.1999 г. № 318, с изменениями и дополнениями от 11.12.2006 г. № 1176	Определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о расходах, доходах, активах и обязательствах по налогу на прибыль
10	План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций	от 31.11.1999 г. № 291, с изменениями и дополнениями от 05.03.2008 г. № 353	Определяет порядок ведения счетов бухгалтерского учета
11	Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций	от 31.11.1999 г. № 291, с изменениями и дополнениями от 05.03.2008 г. № 353	Регулирует применение Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций

Источник: составлено на основании Законодательства Украины

Целью контроля затрат производства предприятия является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Украины. Под достоверностью следует понимать такую степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю на основании данных делать объективные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении предприятия и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. При этом во время внутривозвратного контроля затрат производства предприятия особое внимание необходимо уделить следующим потенциальным факторам риска:

1. Учетные записи могут вестись нерегулярно, без последовательного соблюдения формальных требований, могут не отражать реального положения дел, что повышает риск искажений бухгалтерской отчетности.

2. Руководители экономического субъекта могут ошибочно предполагать, что в ходе контроля, предусматривающего выдачу заключения, аудиторская организация дополнительно окажет услуги по восстановлению учета, исправлению допущенных ошибок, подготовке бухгалтерской отчетности.

3. В условиях деятельности предприятия возможна ситуация, когда сотрудники, ведущие бухгалтерский учет, одновременно имеют доступ к таким активам экономического субъекта, которые легко могут быть сокрыты, изъяты или реализованы, что может способствовать возникновению злоупотреблений.

4. Если предприятие осуществляет большое количество операций за наличные деньги, возможна ситуация, когда выручка не фиксируется или занижается (с целью нарушения требований налогового законодательства), а расходы завышаются (с целью провести как производственные затраты средства, направленные на личное потребление руководящих работников).

5. При ограниченном числе сотрудников, ведущих бухгалтерский учет, затруднены или невозможны, во-первых, надлежащее разделение их ответственности и полномочий; во-вторых, регулярные взаимные сверки учетных данных, что повышает риск возникновения ошибок и искажений отчетности.

Анализ факторов риска при проведении контроля затрат производства на предприятии позволяет сделать следующие выводы:

1. Какие бы не проходили мероприятия по усовершенствованию нормативно-правовой базы Украины, все равно есть случаи её нарушения. В частности, у многих предприятий, под таким предлогом, как ограничение доступа к данным предприятия и превращение значительного их массива в конфиденциальную информацию, осуществляется: во-первых, перекручивание учетных данных с целью отклонения от уплаты налогов; во-вторых – это разного рода нарушения законов и правил при выполнении хозяйственных операций, отход коммерческих структур в «тень», оборот на отмывание «грязных» денег.

2. Контроль затрат на производство проводится в целях установления соответствия используемой в организации и действующей в проверяемом периоде методики бухгалтерского учета нормативным документом.

3. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, работ и услуг, эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на финансовые результаты в целях недопущения банкротства предприятия.

Перспективным направлением дальнейших исследований является разработка методики использования информационных технологий, поскольку они обеспечивают настоящую оперативность и доступность информации, вносят существенные изменения в содержание и методику решения аналитических заданий на предприятии, улучшают управляемость предприятием.

Литература

1. Пожарицкая И.М. Бухгалтерский подход к определению затрат / И.М. Пожарицкая, Т.Н. Пилатова // Экономика и управление. – 2004. – №1. – С.33-35

2. Бережная И.В. Экономика предприятия: учебн. пособие. / И.В. Бережная, Е.А. Михуринская. – Симферополь: «Крымская академия природоохранного и курортного строительства», 2002. – 130 с.

3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31.03.1999 г. – № 87.

4. Козырева Т.В. Учет издержек в туризме: учебн. пособие / Т.В. Козырева. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 224 с.
5. Ворст Й. Экономика фирмы: учебн. / Й. Ворст, П. Ревентлоу; пер. с датского А.Н. Чекановой, О.В. Рождественского. – М.: Высш. шк., 1994. – 272 с.
6. Эмальджи А.Т. Классификация расходов и доходов / А.Т. Эмальджи // Главбух. – 2008. – № 9. – С. 15-18.
7. Эрада Л.К. Учет доходов и расходов периода / Л.К. Эрада // Дт-Кт. – №17. – 2006. – С. 45-49.
8. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – М: Омега-Л. 2005. – 528 с.
9. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азриляна. – М.: Институт новой экономики, 2004. – 1376 с.
10. Фишер С. Экономика / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи; пер. с англ. – М.: «Дело ЛТД», 1993. – 864 с.
11. Герасим П.М. Курс управлінського обліку / П.М. Герасим, Г.П. Журавель // К: Знання, вид, 2007. – 314 с.
12. Мякота В. Собівартість продукції: від випуску до реалізації / В. Мякота. – Х.: Фактор, 2002. – 264 с.
13. Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности, утвержденные приказом Государственного комитета промышленной политики Украины от 02.02. 2001 г. – № 47.
14. Лень В.С. Управлінський облік: навч. посіб. / В.С. Лень. – К.: Знання-Прес, 2003. – 287 с.
15. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри. – М: Алерта, 2006. – 652 с.
16. Лилишенко О.В. Бухгалтерский управленческий учет / О.В. Лилишенко. – К. Центр учеб. литер., 2006. – 253 с.
17. Лилишенко О.В. Бухгалтерский управленческий учет / О.В. Лилишенко // К. Центр учеб. литер., 2005. – 527 с.
18. Керимов В.Э. Управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – М: Дашков и Ко, 2007. – 460 с.
19. Мишин Ю.А. Управленческий учет. Управление затратами и результатами производств деятельности: монография / Ю.А. Мишин // М: ДиС. – 2005. – 176 с.
20. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 31.12.1999 г. – № 318.

65:338.242(075.8)

*Рогатенюк Э.В., к.э.н., доцент,
Национальная академия природоохранного и
курортного строительства*

АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ: ПОНЯТИЕ, ПРИНЦИПЫ, ФУНКЦИИ, ИНСТРУМЕНТАРИЙ

Современный этап развития отечественной экономики носит противоречивый характер: с одной стороны, происходит формирование динамичных и конкурентоспособных рыночных структур, а с другой – увеличение числа обанкротившихся предприятий и предприятий, находящихся на грани банкротства, т.е. в состоянии глубокого кризиса. По отношению к этим предприятиям применяются формы и методы оздоровления в виде процедур реорганизации и ликвидации, назначаемых по решению суда, а также мирового соглашения. Реорганизационные процедуры направлены на поддержание деятельности предприятия; включают распоряжение имуществом предприятия и санацию (восстановление платежеспособности) должника. Реализация ликвидационных мероприятий может носить принудительный характер (по решению арбитражного суда) или проводиться добровольно под контролем кредиторов. Однако все эти мероприятия осуществляются по отношению к предприятиям, находящимся в состоянии кризиса и направляются, в основном, на снижение компенсаторных затрат и максимальную реализацию интересов кредиторов. Кроме этого, разработка этих мероприятий и их реализация зачастую предполагает дополнительные затраты ресурсов (финансовых, трудовых, информационных), а также времени. Учитывая, что кризисы носят системный характер (неизбежны, повторяются с определенной периодичностью) эти затраты будут расти. Выходом из сложившейся ситуации является переосмысление подхода к содержанию процесса управления предприятием в условиях неопределенности и динамичности среды функционирования, а именно – места и роли антикризисного управления в общей системе управления.

Необходимо отметить, что современное понимание антикризисного управления характеризуется неоднозначностью. В одном случае под ним понимают управление предприятием в условиях общего кризиса экономики, во втором – управление предприятием, которое оказалось в кризисной ситуации в результате неудовлетворительного менеджмента, в третьем – управление