**Євдощак Володимир Іванович. Облік і контроль витрат цукрового виробництва та формування собівартості продукції : дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Київський національний торговельно- економічний ун-т. — К., 2006. — 188арк. — Бібліогр.: арк. 156-170.**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Євдощак В.І. Облік і контроль витрат цукрового виробництва та формування собівартості продукції. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. – Київський національний торговельно-економічний університет, Київ, 2006.  Висвітлені питання удосконалення обліку і контролю витрат цукрового виробництва. Визначено основні проблеми галузі та напрями їх вирішення. Критично оцінено існуючу методологію обліку і контролю витрат цукрового виробництва щодо їх відповідності сучасним вимогам управління.  З метою підвищення оперативності та достовірності обліково-економічної інформації запропоновано на технологічній основі комп’ютеризації обробки інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства створити інтегровану систему господарського обліку. Обґрунтовано необхідність впровадження удосконаленого нормативно-попередільного обліку витрат з використанням нових рахунків та субрахунків, організованого за місцями виникнення витрат і центрами відповідальності. Розроблена класифікація витрат виробництва та галузева номенклатура статей калькуляції, рекомендовано впровадження нормативно-попередільного методу обліку на основі нових первинних документів і облікових регістрів, запропонована маршрутна технологія документообороту з виготовлення цукрової продукції. Розроблені пропозиції щодо автоматизації облікових процедур на основі мережі АРМ фахівців підприємства.  Доведена можливість калькулювання собівартості продукції за нормативним методом при нормативно-попередільному методі. Запропонована комплексна система внутрішньогосподарського контролю, розроблена і апробована методологія оперативного внутрішньогосподарського контролю формування собівартості продукції галузі. | |
| |  | | --- | | Результатом дисертаційного дослідження є методологічні рекомендації щодо удосконалення обліку і контролю витрат виробництва, спрямовані на зниження собівартості продукції підприємств цукрової промисловості, підвищення рентабельності виробництва та конкурентоспроможності продукції на товарному ринку. За результатами проведеного дослідження можна зробити  наступні висновки.  1. Дослідження в цукровій промисловості свідчать, що за останні роки в  Україні відбувається спад цукрового виробництва, низька конкурентоспроможність продукції на міжнародному та внутрішньому ринках, що є результатом високої собівартості та росту цін на ринку цукру.  З метою запобігання кризовій ситуації в дисертації запропоновано рекомендації з удосконалення обліку і контролю витрат виробництва та формування собівартості продукції в системі управління цукровими підприємствами.  2. Запропоновано замість так званого «котлового методу» обліку затрат в цукровій промисловості впровадити нормативно-попередільний метод обліку затрат з визначенням собівартості виконаних робіт на переділі, що сприятиме управлінню затратами у місцях їх виникнення і центрами відповідальності.  3. Для персоніфікації відповідальності за затратами між аграрним і промисловим переділами виробництва цукрової продукції рекомендовано вести у діючому Плані рахунків бухгалтерського обліку на рахунку 20 «Виробничі запаси» ввести субрахунок 2010 «Заготівля сировини для переробки», що сприятиме поліпшенню контрагентських взаємовідносин між учасниками виробничого процесу, збільшенню кількості і якості цукрової продукції та її експортного потенціалу.  4. На основі проведеного дослідження витрат виробництва, їх характеристики та носіїв інформації у цукровій промисловості проведено групування витрат за фазами і переділами технологічного процесу цукроваріння, що дозволить управляти витратами за місцями їх виникнення та центрами відповідальності, оперативно у реальному часі виявляти перевитрати ресурсів, брак продукції і вживати заходів щодо їх неприпустимості та запобігання виникненню, що в свою чергу, дозволить дотримуватися національних і міжнародних стандартів виробництва цукрової продукції за якістю та її конкурентоспроможністю на міжнародному ринку.  5. Внесено рекомендації з приводу поліпшення носіїв інформації щодо введення до товарно-транспортних накладних на перевезення показника цукристості буряків, що дозволить запобігти зловживанням заводами у випуску кількості цукрової продукції та її нелегальної реалізації; запровадження маршрутної карти за переділами технологічного процесу дозволить управляти витратами у місцях їх виникнення та за центрами відповідальності, а також персоніфікувати контроль за формуванням собівартості продукції при нормативно-попередільному методі контролю.  6. Запропонована маршрутна система обліку витрат за нормативно-попередільним методом по фазах (переділах) технологічного процесу цукрового виробництва, яка сприятиме оперативному виявленню порушень стандартів за кількістю і якістю (цукристістю) продукції та запобігання їх виникненню, позитивно впливатиме на формування собівартості продукції, задовольнить інформаційні потреби управління виробництвом і зменшить трудомісткість обліково-аналітичного процесу.  7. В дисертації доведена можливість калькулювання собівартості цукрової продукції за нормативним при нормативно-попередільному методі, що забезпечить виявленню нераціональних витрат в процесі цукрового виробництва та дозволить економічно обґрунтувати їх ціноутворення.  8. Розроблено рекомендації з організації оперативного контролю витрат цукрового виробництва на основі ПЕОМ, який об'єднує хімічний, технологічний та фінансовий, з метою вчасного виявлення і попередження негативних явищ у формуванні собівартості. Запропонована класифікація відхилень від норм витрат, економіко-математична модель оперативного визначення розміру відхилень за рахунок зміни норм та форми вихідної інформації облікових і розрахункових відхилень, що сприятимуть управлінню витратами за технологічними переділами.  9. Запропонована номенклатура показників контролю витрат за фазами (переділами) цукрового виробництва, місцями виникнення витрат і центрами відповідальності, що дозволить в ході виробництва виявляти витрати виробничих ресурсів, готової і супутньої продукції та запобігати їх виникненню.  *Викладені рекомендації і пропозиції відповідають проведеному дослідженню, мають наукову новизну та практичну спрямованість, пройшли апробацію на цукрових підприємствах і отримали позитивну оцінку.* | |