**Головкова Людмила Степанівна. Організаційно-економічний механізм планування діяльності підприємства на основі контролінгу : Дис... канд. наук: 08.06.01 – 2003**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Головкова Л.С. Організаційно-економічний механізм планування діяльності підприємства на основі контролінгу. - Рукопис.**  Дисертація на здобуття вченого ступеня кандидата економічних наук зі спеціальності 08.06.01 – Економіка, організація і управління підприємствами. – Дніпропетровський університет економіки та права, 2002.  Захищаються методологічні підходи, теоретичні положення і практичні рекомендації щодо удосконалення організаційно-економічного механізму планування і контролю на основі контролінгу.  Наводяться методологічні й інформаційні передумови удосконалення управлінського процесу, базою якого є управлінський і фінансовий облік. Викладено основи диференціації інформації для прийняття рішень, планування, контролю і регулювання. Показано необхідність розподілу інформації на релевантну та іррелевантну, з використанням якої розроблено і наведені приклади завдань реформування діяльності фірм і визначення ціни реалізації продукції. Доведена перевага використання системи калькуляції за граничними (маржинальними) витратами.  Удосконалено модель аналізу беззбитковості у вигляді валового прибутку й обсягу реалізації, алгоритм системи гнучкого планування для обліку рівня діяльності на основі односхідчастого і багатосхідчастого планування, алгоритм односхідчастого планування на основі розподілу кожного виду накладних витрат на перемінні і постійні складові за допомогою коефіцієнта варіації та механізм аналізу відхилень при гнучкій системі планування.  Наведена загальна схема і механізм аналізу відхилень при застосуванні різних систем калькуляції витрат.  Доведено, що сукупність управлінської інформації, методи планування, контролю та планово-контрольні розрахунки складають інтегровану систему планування і контролю діяльності підприємства, тобто є механізмом управлінського процесу. | |
| |  | | --- | | 1. В ринковій економіці витрати і результати діяльності підприємства цілком визначаються ступенем ефективності управління, тобто подальше реформування економіки і розвиток ринкових відносин потребує удосконалення чинного механізму (системи) планування, нормування, обліку і звітності з метою задоволення потреб внутріфірмового управління.  2. Впровадження підприємствами системи управління на основі контролінгу стикається зі значними труднощами через недосконалий механізм планування і методологію планово-контрольних розрахунків, відсутність ефективної системи управлінського обліку, та обліку витрат, прибутку за центрами відповідальності і неготовності менеджерів до сприйняття принципів контролінгу.  3. Диференціація економічної інформації за напрямками використання, особливо розподіл витрат і доходів на релевантні і іррелевантні, а також на інкрементні та маржинальні, забезпечує ефективність прийняття управлінських рішень в процесі планування, контролю і регулювання на основі оптимізації і достатності.  4. Удосконалена модель аналізу беззбитковості дає змогу підвищити релевантність інформації при прийнятті рішень, плануванні, аналізі та сприяє східчастому покриттю постійних витрат різного виду і рівнів. Модель аналізу беззбитковості у вигляді маржинального прибутку й обсягу реалізації дає змогу спланувати й проаналізувати беззбитковість продуктів при багатономенклатурній програмі виробництва та реалізації, а також підприємства в цілому. Алгоритм багатосхідчастого й односхідчастого гнучкого планування на основі розподілу накладних витрат на постійну і пропорційну складові за допомогою коефіцієнту варіації дає змогу враховувати рівень діяльності підприємства. Тому сукупність запропонованих і розроблених інструментів і прийомів складає новий механізм планування.  5. Оскільки контроль є складовою частиною і продовженням планування, то контрольні розрахунки - це необхідне доповнення, орієнтоване на кінцевий результат планових розрахунків, які і показують ступінь досягнення основних цілей за період, що аналізується. Тому порівняння й аналіз фактичних результатів з плановими показниками, а також облік і звітність є інформаційною основою для виявлення причин і розробки коригувальних заходів. | |