**Крамарчук Світлана Петрівна. Облік і аналіз матеріальних сировинних ресурсів (на прикладі плодоовочевої консервної промисловості) : Дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Житомирський держ. технологічний ун-т. — Житомир, 2006. — 231арк. : рис., табл. — Бібліогр.: арк. 181-200.**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Крамарчук С. П. Облік і аналіз матеріальних сировинних ресурсів (на прикладі плодоовочевої консервної промисловості). – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – Державна академія статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. – Київ, 2006.  Дисертацію присвячено теоретичним і практичним питанням вдосконалення організації та методики обліку і аналізу матеріальних сировинних ресурсів на підприємствах плодоовочевої консервної промисловості в умовах переходу до ринкових відносин. Досліджено економічну сутність матеріальних сировинних ресурсів, удосконалено їх класифікацію. Проаналізовано особливості методик оцінки сировини і матеріалів, визначено їх переваги та недоліки. Обґрунтовано основні методичні підходи до оцінки матеріальних ресурсів на підприємствах плодоовочевої консервної промисловості. Здійснено критичний аналіз діючої системи обліку операцій з матеріальними сировинними ресурсами та запропоновано рекомендації щодо її удосконалення. Досліджено управлінський аспект обліку матеріальних сировинних ресурсів. Запропоновано методику прогнозного аналізу з оптимальних обсягів і структури виробництва на підставі урахування комплексу факторів – можливостей постачання, рентабельності і попиту на готову продукцію, що створює умови для одержання максимально можливого прибутку. Розроблено методику визначення і застосування такого показника, як резерв для покриття постійних витрат під час спаду та припинення виробництва. | |
| |  | | --- | | У дисертації наведено теоретичне узагальнення і нове вирішення наукової проблеми, що виявляється у розробці практичних рекомендацій стосовно вдосконалення діючої методики обліку й аналізу матеріальних сировинних ресурсів у плодоовочевій консервній промисловості. Дослідження питань обліку й аналізу матеріальних сировинних ресурсів дозволяє зробити такі висновки:  1. У результаті опрацювання та аналізу багатьох літературних джерел автором визначено суть матеріальних сировинних ресурсів як тих ресурсів, які безпосередньо є компонентами для виготовлення продукції, що дозволило конкретизувати об’єкт дослідження. Здійснено класифікацію матеріальних сировинних ресурсів за такими ознаками: за походженням; за роллю у процесі виробництва; за ступенем коливань закупівельних цін; за термінами зберігання; за умовами зберігання; за джерелами постачання; за необхідністю визначення та контролю якісних показників. Така класифікація дає змогу поділяти матеріальні сировинні ресурси за видами з метою ефективної організації їх постачання, зберігання та використання.  2. На методику обліку матеріальних сировинних ресурсів плодоовочевих консервних підприємств впливають організаційно-технологічні особливості, властиві цій галузі промисловості: сезонність виробництва, висока матеріаломісткість, гомогенність, короткий цикл процесу, широка номенклатура сировини та великий асортимент готової продукції, коливання якості і вартості плодів та овочів, обмежений термін їх зберігання, залежність якості і виходу готової продукції від якісних характеристик сировини.  3. Сформульовані завдання фінансового й управлінського обліку стосовно матеріальних сировинних ресурсів як об’єкта постачання, зберігання та виробництва. На основі аналізу відомих із практики зарубіжних країн варіантів взаємозв’язку між управлінським і фінансовим обліком обрана оптимальна частково інтегрована модель як базова, в якій запропоновано оптимізацію обліку матеріальних сировинних ресурсів.  4. Теоретично обґрунтовані і практично вирішені питання вдосконалення обліку собівартості заготівлі. З метою більш достовірного визначення первісної вартості виробничих запасів слід розмежувати облік транспортних i заготівельно-складських витрат, відкривши до рахунка 29 «Транспортно-заготівельні витрати» два окремі субрахунки: 291 «Транспортні витрати» і 292 «Заготівельно-складські витрати».  5. На підставі порівняльного аналізу визначено переваги і недоліки методів оцінки матеріальних сировинних ресурсів при їх вибутті. Досліджено, що при списанні у виробництво плодоовочевої сировини доцільно застосовувати метод нормативних витрат, який сприяє об’єктивному віднесенню її вартості на собівартість виготовленої продукції, а це важливо для поточного та перспективного аналізу з метою управління виробництвом. Запропоновано метод оцінки вторинних ресурсів у плодоовочевому виробництві за допомогою науково обґрунтованих коефіцієнтів, що сприятиме їх продуктивному використанню.  6. Важливою ділянкою вдосконалення обліку матеріальних сировинних ресурсів є оптимізація документування процесів руху об’єкта дослідження у виробництві. З метою скорочення первинних документів запропоновано вдосконалену форму товарно-транспортної накладної, в яку введена розгорнута характеристика плодоовочевої сировини. Для підвищення оперативності і достовірності обліку надходження та руху сировини також запропоновано форму «Оперативного журналу надходження сировини», який містить інформацію про надходження сировини як за постачальниками, так і за культурами та сортами. Впровадження запропонованого «Рапорту про утворення відходів» дасть змогу, з одного боку, контролювати, на якому технологічному переділі з’являються понаднормативні відходи, з якої причини і хто в цьому винен, а з іншого – отримувати інформацію про їх утворення. Для достовірного обліку та можливості здійснення оперативного аналізу втрат матеріальних сировинних ресурсів від браку та бою продукції запропоновано удосконалений «Акт про брак і бій продукції та тари виявлених у виробництві» шляхом введення у нього граф для інформації про вид браку, причини, винуватців і місце його виникнення.  7.Обрано оптимальну модель узагальнення обліку матеріальних сировинних ресурсів, а саме: поєднання нормативного обліку матеріальних сировинних витрат із калькулюванням неповної собівартості. Це дозволить у нормативному обліку матеріальних сировинних витрат здійснювати за окремими технологічними переділами поточний оперативний облік матеріальних витрат шляхом обліку відхилень від норм і проводити відокремлений облік змін норм та здійснювати калькулювання неповної собівартості, що дає можливість оперативно приймати ефективні управлінські рішення. Розроблено форму зведеної відомості відхилень від норм матеріальних витрат у цеху за місяць, застосування якої підвищить ефективність використання матеріальних ресурсів.  8. З метою ефективного планування виробничої діяльності плодоовочевих консервних підприємств необхідне напрацювання методик перспективного аналізу облікової інформації. Автором визначено обсяг інформації, потрібної для аналізу з метою складання оптимального виробничого бізнес-плану консервного підприємства. Запропоновано методику поєднання маржинального аналізу й аналізу вигод і втрат, попиту і пропозиції, застосування якої дозволяє ефективно вирішити ряд виробничих завдань. Для поточного контролю й аналізу прибутковості плодоовочевого консервного підприємства та можливості її перспективного регулювання шляхом збільшення обсягів виробництва, а відповідно і постачання, автором розроблено методику визначення і застосування такого показника, як резерв для покриття постійних витрат під час спаду та припинення виробництва.  9. Визначено коло основних управлінських рішень, пов’язаних з постачанням і використанням матеріальних сировинних ресурсів, і сформований необхідний обсяг облікової інформації для їх підготовки. Запропонована методика використання АВС- та XYZ-аналізу для класифікації матеріальних сировинних ресурсів підприємства з метою оптимального логістичного управління кожною з груп.  10. Для визначення доцільної величини партії придбання сировини автором запропоновано методику встановлення оптимальних термінів зберігання плодів та овочів з використанням експертних оцінок на базі рангової кореляції, що дозволить мінімізувати транспортно-заготівельні витрати; розкрито вирішення проблеми визначення економічної оцінки якості плодоовочевої сировини шляхом інтеграції фактичної собівартості чи первісної вартості плодоовочів з її якісними параметрами.  Викладені рекомендації та пропозиції були апробовані на підприємствах плодоовочевої консервної промисловості й отримали позитивну оцінку. | |