

6. Гордон Я. Маркетинг партнерских отношений / под ред. О.А. Третьяк. СПб.: Питер, 2001. 384 с.

7. Котлер Ф. Маркетинг в третьем тысячелетии: как создать, завоевать и удержать рынок / Пер. с англ. В.А.Гольдича, И.А. Оганесовой; Наук. ред. и авт. вступление Б.А. Соловьев. М.: ООО „Издательство АСТ”, 2000. 272 с.

8. Котлер Ф. Маркетинг. Менеджмент / Пер. с англ. под ред. О.А. Третьяк, Л.А. Волковой, Ю. Н. Каптуревского. СПб: Изд-во „Питер”, 1999. 896 с.

9. Стрій Л.О. Маркетингове управління на рубежі XXI століття: системне дослідження. Монографія. Одеса: Астропринт, 2000. 304 с.

10. Чернишева С.В. Маркетинг відносин в системі управління підприємством: теоретичний аспект [Електронний ресурс]. URL: www.rusnauka.com.

11. Юлдашева О. Маркетинг отношений с промышленными покупателями. *Новости электротехники*. 2008. № 3(51).

12. Уфимцев Р. Могут ли отношения с клиентами оставаться личным даже если их тысячи? О сценарном подходе к маркетингу отношений. URL: http://www.metaphor.ru/er/misc/relationship_01.xml

13. Пепперс Д., Роджерс М. Управление отношениями с клиентами: Как превратить базу ваших клиентов в деньги / пер. с англ. Д.Л. Раевской. М.: Манн, Иванов и Фербер, 2006. 336 с.

ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ФІНАНСОВОГО ТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Байрак К. С., студент

Науковий керівник: Волошина-Сідей В. В., викладач

Миколаївський національний університет

імені В. О. Сухомлинського

Перехід до ринкових відносин, а також зміни в економіці потягнули за собою необхідність реформування бухгалтерського обліку в Україні. Суттєвими змінами в оподаткуванні стала система бухгалтерського обліку. Як результат, поступово виокремились три підсистеми, які хоч і поєднані між собою, однак мають певні відмінності. Такий поділ бухгалтерського обліку є об'єктивним, оскільки наша держава інтегрується у світову економіку й очевидним є потреба приведення національної системи у відповідність із

міжнародною практикою. Таким чином, необхідно звернути увагу на організаційні аспекти побудови бухгалтерського обліку, який нині поділяють на фінансовий, податковий та управлінський.

Питанням щодо визначення сутності фінансового та управлінського обліку, їхніх характерних рис, удосконаленню бухгалтерського обліку в різних умовах та етапах розвитку, займалися такі вчені як Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Л.В. Чижевська, Л.В. Нападовська, М.С. Пушкар та інші.

У країнах з розвинутою ринковою економікою система обліку організаційно і методологічно поділена на фінансовий і управлінський. Між тим досвід зарубіжних країн свідчить, що поділ бухгалтерського обліку на фінансовий та управлінський не тільки можливий, а й вкрай необхідний, оскільки дає змогу значно підвищити ефективність управлінських рішень, і отже, економіки підприємств загалом. Прийняття Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [4] дало можливість підприємствам вести внутрішньогосподарський (управлінський) облік паралельно з фінансовим, кожний з яких має свою специфіку та різну мету.

Зокрема, управлінський облік забезпечує необхідною інформацією керівництво підприємства, отже, така інформація є внутрішньою. Доступ зовнішніх користувачів до інформації управлінського обліку теоретично закритий. Дані фінансового обліку використовуються зовнішніми користувачами інформації, тому ця інформація не може бути конфіденційною, її мають право перевіряти контролюючі органи.

Управлінський облік законодавчо не регламентується, а здійснюється підприємством самостійно. Фінансовий облік здійснюється за загальноприйнятими положеннями (стандартами), чітко регламентується за формами і змістом подання даних. Тому управлінський облік має здебільшого креативний (творчий) характер, він спрямований на прогнозування результатів управлінських рішень, на їх обґрунтування до здійснення[3]. Фінансовий облік фіксує минулі операції, факти, події, які відбулися. У фінансовому обліку здійснюється контроль за активами і капіталом підприємства загалом. В управлінському обліку контроль за активами здійснюється відповідно до центрів відповідальності – структурних підрозділів підприємства.

В управлінському обліку використовуються всі види вимірників: натуральні, умовні, трудові, грошові тощо. У фінансовому обліку інформація виражена в узагальненому грошовому вимірнику [1]. Відрізняються ці види обліку і частотою подачі інформації користувачам. Вона є дуже оперативною в управлінському обліку: її можна подавати навіть щогодини за найбільш динамічними показниками (або й до початку операцій – прогнозна) та щозміни, щотижня, чи раз на місяць – за іншими. Інформація фінансового обліку подається зовнішнім користувачам, як правило, після завершення кварталу.

Управлінський облік достатньо деталізований, він ведеться за значно ширшою номенклатурою об'єктів. Це можна позглянути на прикладі обліку витрат виробництва за Планом рахунків в Україні. Зокрема, у фінансовому обліку достатньо сформулювати інформацію про обіги за синтетичними рахунками класів 8 та 9, тобто про витрати на підприємстві загалом, щоб за його даними можна було скласти звіт про фінансові результати. В управлінському ж обліку інформація про витрати виробництва розчленовується за об'єктами калькуляції, елементами витрат, визначаються їхні відхилення від нормативів, що оперативно аналізуються, визначається собівартість одиниці продукції за кожним видом [2].

Отже, наведений перелік спільних і відмінних рис фінансового та управлінського обліку вказує, що ці види обліку функціонують у взаємозв'язку і розмежовувати їх практично неможливо. Внаслідок цього фінансовий та управлінський облік на підприємствах функціонували і функціонуватимуть як єдина система обліку. У більш глибокому значенні вся бухгалтерська інформація застосовується для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, але на різних рівнях і з різною метою. Порівняльний аналіз фінансового та управлінського обліку дав можливість глибше розкрити їхні властивості, значення кожного з них у системі управління фінансово-господарською діяльністю підприємства.

Застосування двох видів обліку на базі принципів МСФЗ дозволить суб'єктам господарювання обирати найбільш оптимальні рішення з метою вирішення завдань і прийняття ефективних управлінських рішень, що можуть носити оперативний та перспективний характер, підвищити ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства, розвитку бізнесу, покращення фінансового стану і максимізацію прибутку підприємства.

З метою прийняття оптимальних управлінських рішень менеджментом підприємства, здійснення ефективного фінансового управління, достовірної оцінки активів та зобов'язань, а також уніфікації фінансового і управлінського обліку, суб'єктам господарювання, доцільно застосовувати єдині стандарти, для досягнення чіткої налагодженості бухгалтерського обліку та підготовки фінансової і управлінської звітності.

Література.

1. Бутинець Ф.Ф., Чижевська Л.В., Герасимчук Н.В. Бухгалтерський управлінський облік: Навч. посібник для студ. спец. 7.050106 «Облік і аудит». – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 448 с.
2. Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин П. Я. Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах (ВАТ, ЗАТ, ТОВ, ПОП, ПАП). – Тернопіль, 2003. – 522 с.
3. Огійчук М. Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. — 6-те вид., перероб. і допов. — К.: Алерта, 2011. — 1042 с.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua

УДОСКОНАЛЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ ПРОМИСЛОВИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ З ВИКОРИСТАННЯМ КОРПОРАТИВНОЇ СТРАТЕГІЇ

*Белканія Л. Г., студент
Науковий керівник: Приймак Н. С., к. е. н., доцент
ДонНУЕТ ім. М. Туган-Барановського*

На теперішній час підприємствам для виживання на ринку та збереження конкурентоспроможності підприємства повинні постійно вносити зміни в свою господарську діяльність. З цього виходить, що в умовах сильної конкуренції для підприємства не тільки важко зосередити увагу на внутрішньому стані, але і обрати оптимальну стратегію на довготривалий період.