

2. Типове положення з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Затв. постановою Кабінету Міністрів України від 23.04.1996 р. № 452 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/452-96-p>.
3. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: Зб. вправ: Навч. Посібник для студ. спец. 7.050106 «Облік і аудит». - Житомир: ЖІТІ, 1997. - 589 с.
4. Золотарьова Н.С. Методичні аспекти визначення фактичної собівартості продукції інкубаторно-птахівничих підприємств / Н.С. Золотарьова // Економіка АПК. – 2006. - №2. – С. 79-85.

УДК 657.471:330.341.1

Н.М. СТОЛЯРЧУК, аспірант,
ННЦ «Інститут аграрної економіки» НААН, м. Київ

УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Управлінський облік відіграє основну роль в управлінні витратами на підприємстві. В системі даного обліку збирається інформація, на базі якої керівник підприємства приймає управлінські рішення, в першу чергу, в області витрат і очікуваних економічних результатів діяльності підприємства.

Однією з найважливіших умов досягнення ефективності цієї діяльності як найважливішого чинника зростання конкурентоспроможності будь-якої фірми є відповідний сучасним умовам управлінський облік витрат на інноваційну діяльність.

Впровадження управлінського обліку як основної системи обліку запасів, витрат і результатів інноваційної діяльності в обов'язковому порядку повинно бути засноване на внутрішніх і зовнішніх передумовах.

Зовнішньою передумовою є законодавче забезпечення організаціям економічної свободи в рамках бухгалтерського обліку (наявність і використання розвинутої системи національних бухгалтерських стандартів та плану рахунків бухгалтерського обліку з виділенням рахунків для управлінського обліку).

Серед нормативних актів, що регулюють планування та облік витрат є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [1], а також спеціалізовані - Типове положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт [2], що призначене для планування та обліку витрат на НДДКР для бюджетних установ та Методичні рекомендації визначення кошторисної вартості НДДКР для організацій (підприємств) різних форм власності та господарювання (крім бюджетних установ) [3].

Однак дані нормативні акти не дають змогу детально та правильно калькулювати витрати, що в подальшому унеможливує бухгалтерам самостійно здійснювати оцінку ОІВ в процесі інноваційної діяльності.

На часі формування по наукових підгалузях типових методик планування обліку і калькулювання продукції інноваційної діяльності. Подібні методики (методичні рекомендації) необхідні і для організації обліку інноваційної діяльності недержавними підприємствами й установами [4].

Крім того, розробка нових методик та методологій зумовлює доповнення рахунків доходів, витрат, фінансових результатів відповідними субрахунками. Це у свою чергу передбачає зміни фінансової та статистичної звітності.

Серед внутрішніх передумов виділяють: організацію управлінського обліку, яку слід розглядати як пріоритетний вид вкладень. Тобто необхідно вкладати гроші в підготовку фахівців у певній галузі, розробку структури обліку, організацію документообігу, виділення центрів відповідальності, тощо При цьому окупність зазначених витрат носить довгостроковий характер; проектування системи управлінського обліку, яке в більшості випадків передбачає виділення центрів відповідальності, адаптацію документообігу та форм внутрішньої звітності, налаштування системи управлінського обліку на подання інформації, яка є основою прийняття рішень; облік зворотного зв'язку між користувачами інформації; необхідність розвитку комп'ютерних інформаційних систем, що дозволяють істотно підвищити оперативність і точність обробки інформації, що надасть додаткові аналі-

тичні можливості. Тобто важливою внутрішньою передумовою є правильна організація обліку на підприємстві та облікова політика.

Наказ про облікову облік – це розпорядчий документ, який регламентує та організовує бухгалтерський облік на підприємстві. В цей же час він може бути вагомим інструментом управлінського обліку, а саме в частині бюджетування. Зазвичай в наказі відображаються питання, що регулюють фінансовий облік та звітність. Однак існує необхідність включення питань і управлінського обліку до наказу про облікову політику, а саме питань бюджетування.

Бюджетування – є важливою частиною управлінського обліку. В процесі бюджетування можна визначити не тільки обсяг необхідних матеріалів, обсяг майбутніх витрат, а й оптимальні строки купівлі матеріалів. Бюджетування – це частина управлінського обліку й загальної технології управління. Систему бюджетування почали впроваджувати з метою оптимізації процесу прийняття управлінських рішень [5].

Головною статтею витрат – є витрати на матеріали (насіння, добриво, паливо, засоби захисту рослин). На підприємствах при складанні звіту про витрати на виробництво та визначення собівартості є доцільним використання технологічної карти.

Технологічна карта – внутрішній документ, в якому відображається розрахунок собівартості продукції та витрат на її виробництво. За допомогою цього документу не тільки контролюють витрати, а й складають плани на наступний рік на основі даних, які містяться в цьому документі.

Технологічну карту доцільно використовувати і як елемент фінансового обліку, і як елемент управлінського обліку, на основі якого можна проводити економічний аналіз витрат та планувати витрати майбутнього. Для того, щоб технологічна карта враховувалась при бухгалтерських розрахунках необхідно включити її в розділ Додатки. Також необхідно зазначити, що планування проводиться на основі даних технологічної карти.

Отож, як бачимо питання управління витратами інноваційної діяльності є досить важливим, тому перед бухгалтерським

обліком ставляться завдання щодо розробки належного інформаційного забезпечення управління інноваційною діяльністю.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Ліга: Закон еліт. – 1999-2013.
2. Про затвердження Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.07.1996 р. №830 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Ліга: Закон еліт. – 1996-2013.
3. Про затвердження Методичних рекомендацій визначення кошторисної вартості НДДКР для організацій (підприємств) різних форм власності та господарювання (крім бюджетних установ): Наказ Міністерства освіти і науки України від 21.02.2006 р. № 119 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Ліга: Закон еліт. – 2006-2013.
4. Жук В.М. Концептуальні підходи вирішення поверхневих та глибинних проблем обліку інноваційної діяльності / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2011. - № 1. – С. 36-39.
5. Нападовська Л. Управлінський облік: значення та застосування у практичній діяльності вітчизняних підприємств в умовах ринкових відносин / Л. Нападовська // Бухгалтерський облік та аудит. – 2009. - № 10. – С. 45-55.

УДК 657.424:634.8

С.С. СТОЯНОВА-КОВАЛЬ, *к.е.н., асистент,
кафедра бухгалтерського обліку і аудиту,
Одеський державний аграрний університет*

ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙ ЗА УМОВ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

У сучасних умовах застосування нових принципів економічних відносин виникла необхідність перегляду функцій бухгалтерського обліку й можливостей інтегрованого використання з іншими функціями управління. Очевидним став факт необхідності зміни обліку й значно більшої його адаптації до потреб