

наказі ж про облікову політику необхідно буде відобразити рух відповідних документів, організацію обліку, використання комп'ютерної техніки, програмно-методичне забезпечення та інші засоби комунікації.

Таким чином, при наявності в наказі про облікову політику організаційних методів і процедур, конкретних методик та техніки ведення обліку, можна стверджувати, що в широкому розумінні її можна розглядати як управління обліком.

Література

1. Бухгалтерский учет в Украине/ Л. Шевченкова, А. Харитоновна, Л. Плешонкова та ін./Под ред. А. Ковалснко.-Днепропетровск:Баланс-Клуб, 2003.-528с.
2. Кушина Е. Об учетной политике предприятия / Баланс.-2000.-№5.-С.45-50.
3. Організація бухгалтерського обліку: Підручник для вузів/ Ф.Ф. Бутинець, С.М. Зайчук, О.В. Олійник та ін.- Житомир: ПП "Рута", 2002. - 592 с.
4. Справжній бухоблік / Н. Бідова, А. Бобро, Д. Винокуров та ін.-Харків: Фактор, 2005.-1072с.

О. Савченко

Кіровоградський національний технічний університет

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК В КОНТЕКСТІ РОЗРОБКИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

Незважаючи на те, що саме поняття „управлінський облік” уживається як вітчизняними, так і закордонними економістами уже досить давно, дотепер існують розбіжності в розумінні сутності управлінського обліку, що негативно позначається на практичних аспектах розробки облікової політики аграрних підприємств.

Управлінський облік є необхідним для формування інформації для внутрішнього використання, для щоденного керівництва підприємством, і одне з найперших завдань управлінського обліку є формування інформації про собівартість продукції, що повинна допомогти керівникам прийняти обґрунтовані управлінські рішення.

Ця позиція на сьогоднішній день є більш поширеною. Проте, є і опоненти такого підходу. Розподіл системи бухгалтерського обліку на складові підсистеми, вони вважають таким, що суперечить логіці управління. На їхню думку, якщо вважати що пише управлінський облік націлений на забезпечення інформацією процесу управління, то це означає, що фінансовий облік не реалізує функцій управління, зокрема управління фінансами.

Інші вчені ототожнюють виробничий і управлінський облік. Однак публікацій, що ставлять знак рівняння між виробничим обліком і управлінським обліком, стає з кожним роком усе менше, тому що якщо раніше виробничий облік повністю сприймали як управлінський облік, то тепер, з розвитком як менеджменту так і бухгалтерського обліку, поступово

в різних країнах, у тому числі й в Україні, термін „виробничий облік” було замінено на „управлінський облік” , до того ж це не просто зміна термінології, а більшою мірою - організаційна й методологічна перебудова системи бухгалтерського обліку.

Крім того, у багатьох сучасних публікаціях, як наукових, так і пов'язаних із практичною постановкою управлінського обліку на конкретних підприємствах і покроковому описі даного процесу, управлінський облік позначається як цілісна система, підсистемою якої (до того ж не завжди самою основною) є бухгалтерський облік.

Таким чином, на сьогоднішній день є поширеними чотири основні точки зору стосовно до управлінського обліку: управлінський облік є підсистемою бухгалтерського обліку, бухгалтерський облік єдиний і розподілу не підлягає, управлінський облік рівнозначний виробничому обліку, управлінський облік перебуває на стику наук.

Ми вважаємо, що управлінському обліку найбільш близька позиція розподілу бухгалтерського обліку на фінансовий й управлінський, тому що інформаційно-аналітична база фінансового й управлінського обліку однакова - це збір, реєстрація й узагальнення інформації єдиною й загальною системою бухгалтерського обліку, однак ціль і завдання у фінансовій і управлінській підсистемі занадто різні, щоб бухгалтерський облік можна було б не підрозділяти. В цьому зв'язку є необхідними подальші дослідження щодо організаційних аспектів роботи облікових служб і обрання на рівні суб'єкта підприємницької діяльності інтеграції фінансових та управлінських складових в межах облікової політики суб'єктів господарювання.

Поява та розвиток комп'ютерної техніки та комунікаційних систем спричинили суттєвий вплив на облікову процедуру і зумовили виникнення нової автоматизованої форми бухгалтерського обліку. За умови їх існування є можливим організувати облікову процедуру, що має такі відмінності: разове введення первинної інформації; централізація облікової інформації і децентралізація процесу їх обробки; автоматизація формування більшості первинних документів, бухгалтерських розрахунків, звітів, можливість отримання зведених даних в режимі реального часу; значні можливості поглиблення аналітичності обліку; можливості паралельного застосування різних класифікацій, альтернативних варіантів оцінок. Проте, реалізація цих обливостей є лише потенційно можливою і потребує наявності відповідного забезпечення.

Виокремлення в організаційній структурі сільськогосподарських підприємств управлінської бухгалтерії в сучасних умовах є недоцільним. Одним з напрямків розв'язання проблеми ми бачимо в таких організаційних заходах, як створення єдиної обліково-економічної служби, що потребує відповідного закріплення у внутрішніх регламентах, зокрема в Наказі з облікової політики.