

The features of the land must be considered comprehensively, in close relationship which will enable to raise its productive capacity in accordance with the achieved level of development of productive forces.

Literature.

1. Заїка С.О. Компонентний склад ресурсного потенціалу аграрних підприємств / С.О. Заїка, О.В. Грідін // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Економічний потенціал країни: наукові підходи та практика реалізації» / відп. за випуск д.е.н., проф. С.О. Якубовський. – Одеса: ОНУ імені І.І. Мечникова, 2016. – С. 95-97.
2. Горлачук В.В. Земельний менеджмент: [Навчальний посібник] / В.В. Горлачук, І.М. Песчанська, В.А. Скороходов. – К.: ВД «Професіонал», 2006. – 192 с.
3. Горлачук В.В. Управління земельними ресурсами: [Навчальний посібник] / В.В. Горлачук, В.Г. В'юн, А.Я. Сохнич. - К.: МАУП, 2002. – 315 с.
4. Заїка С.О. Аналіз ефективності використання земельних ресурсів / С.О. Заїка, Л.С. Харчевнікова. – Харків: Вид-во «Міськдрук», 2014. – 24 с.
5. Інноваційні ресурсозберігаючі технології: ефективність в умовах різного фінансового стану агроформувань / За ред. професора Г.Є. Мазнева. – Харків: Вид-во «Майдан», 2015. – 592 с.

ДОСЛІДЖЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ВИТРАТ ЗГІДНО ЗАХІДНИХ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ

*Штулер Г. Г., старший викладач
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»,
м. Ужгород, Україна*

Система існуючих класифікацій витрат призначена для систематизованого уявлення про об'єкт управління. Дана інформація необхідна для здійснення управлінського процесу. Тому вона повинна будуватися на підставі вимог процесу і характеру об'єктів управління.

Узагальнено класифікацію витрат суб'єкта підприємництва стосовно послідовних функцій процесу управління слід представити за наступними ознаками, з урахуванням функцій управління:

- процес обліку;
- процес прогнозування, планування та нормування;
- процес організації;
- процес регулювання;
- процес мотивації;
- процес контролю;
- процес аналізу [4, с. 96].

Відокремлено від функцій управління роль класифікації відносно невелика. Наприклад, не має значення здійснення обліку змінних і постійних витрат, якщо в подальшому до них не застосовується, наприклад, маржинальний аналіз. Таким чином, ми можемо робити висновок про цінність і необхідність класифікаційної ознаки з позицій частоти його використання в управлінні суб'єктом підприємства.

Якщо відштовхуватися з позицій, що в системі управління витратами на підприємстві на першому місці виникає причинно-наслідковий зв'язок, то і види витрат підприємства повинні класифікуватися таким чином, щоб чітко була видна залежність між величиною витрат і прийнятими рішеннями. Таким чином виникає можливість приймати вірні рішення стосовно управління витратами. Тобто класифікація витрат, яка відповідає цим цілям, є основним принципом організації системи управління витратами.

Для виявлення недоліків в методології управлінського обліку особливий інтерес представляє дослідження варіантів класифікації витрат західних систем управління.

Дослідження варіантів класифікації витрат, які використовуються в західних системах управління, показало наявність трьох елементів або трьох номенклатурних статей витрат, а саме: прямі витрати на матеріали; прямі витрати на заробітну плату та накладні витрати.

При цьому прямі витрати на матеріали і прямі витрати на заробітну плату є основними витрати.

Іншою важливою ознакою класифікації витрат на зарубіжних підприємствах є їх відношення до обсягу виробництва. За цією ознакою витрати поділяються на постійні і змінні. Також існує поділ витрат, що часто використовується в теорії і практиці зарубіжного управління витратами: це поділ на фактичні витрати і майбутні, витрати, витрати за джерелами виникнення, центрами відповідальності, носіями витрат, можливостям регулювання і контролю [1, с. 139].

Розкриття специфіки класифікацій витрат згідно західної моделі управління витратами наведено в таблиці 1.

Таблиця 1 – Ознаки класифікацій витрат згідно західної моделі управління витратами

Ознака	Сфера застосування
По відношенню до обсягу виробництва	Для аналізу безбитковості виробництва, для прогнозних розрахунків обліку
За центрами відповідальності та можливості регулювання та контролю	Для оцінки роботи структурних підрозділів
За економічними елементами	Для оцінки рівня матеріальних затрат, суми накладних витрат тощо
За статтями калькуляції	Відсутня
За віднесенням на собівартість	Для оцінки рівня матеріальних затрат, суми накладних витрат тощо
За віднесенням до часу	Для постійного моніторингу даних

Таким чином, досліджені варіанти класифікації витрат, які застосовуються у вітчизняній моделі управління в порівнянні із зарубіжною, дають можливість виділити певні недоліки в існуючій вітчизняній методології, що стане поштовхом для подальших досліджень.

Література.

1. Городкова, С.А. Основные слагаемые современной системы управления затратами / С.А. Городкова // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. - 2011. -№ 1. - С . 137-147.
2. Давидович І. Є. Управління витратами: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2008. – 320с.
3. Козаченко Г.В. Особливості витрат як об'єкта управління. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ua-referat.com/%D0%9E%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%B2%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96%D0%B2%D0%B8%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D1%8F%D0%BA%D0%BE%D0%B1%60%D1%94%D0%BA%D1%82%D0%B0%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D1%96%D0%BD%D0%BD%D1%8F>
4. Турило А.М. Управління витратами підприємства: навч. посібник / А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило. - К.: Центр навч. літератури, 2006. - 120 с.