**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД**

**«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»**

**МАТЮШІНА ЮЛІЯ ІВАНІВНА**

УДК 657.471:338.3 (477) (043.5)

**ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ**

**В УПРАВЛІННІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ**

Спеціальність 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

(за видами економічної діяльності)

**АВТОРЕФЕРАТ**

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

**Київ 2015**

Дисертацією є рукопис.

Роботу виконано на кафедрі обліку підприємницької діяльності ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» Міністерства освіти і науки України, м. Київ.

**Науковий керівник**: кандидат економічних наук, доцент

**Свідерський Євген Іванович**,

пенсіонер

**Офіційні опоненти:** доктор економічних наук, професор

**Пилипів Надія Іванівна,**

Прикарпатський національний університет

імені Василя Стефаника,

завідувач кафедри теоретичної і

прикладної економіки

кандидат економічних наук, доцент

**Барановська Тетяна Василівна,**

Житомирський державний

технологічний університет,

доцент кафедри бухгалтерського обліку

та аналізу за видами економічної діяльності

Захист дисертації відбудеться «18» січня 2016 року о 1200 годині на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 26.006.06 у ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за адресою: 03680, м. Київ, проспект Перемоги, 54/1, ауд. 203.

З дисертацією можна ознайомитися у бібліотеці ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за адресою: 03113, м. Київ, вул. Дігтярівська, 49г, ауд. 601.

Автореферат розіслано «17» грудня 2015 р.



Вчений секретар

спеціалізованої вченої ради,

кандидат економічних наук, доцент А. М. Поплюйко

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми.** Серед складових вітчизняного паливно-енергетичного комплексу економіки України визначна роль належить нафтогазовій промисловості. Підприємства цього комплексу, займаючись виробничо-комерційною діяльністю, відіграють також важливу соціальну роль, забезпечуючи населення, бюджетні установи та комунальних споживачів природним газом. На сьогодні в Україні розробляється 350 родовищ, зокрема: 78 нафтових; 89 газових; 111 газоконденсатних; 59 нафтоконденсатних; 13 газонафтових і нафтогазових [[1]](#footnote-1). За величиною запасів виокремлюють 5 великих родовищ, 26 середніх, 319 дрібних[[2]](#footnote-2). Незважаючи на велику кількість родовищ, більшість з них малопотужні і їхня частка у загальному обсязі видобутку вуглеводнів досить низька. За офіційними даними НАК «НафтогазУкраїна», видобуток природного газу у 2014 році склав 20,5 млрд м3 при річній потребі 55–65 млрд м3, відтак, Україна може забезпечити себе газом лише на третину[[3]](#footnote-3). Схожа ситуація спостерігається і у видобутку нафти. При потребі у 30 млн т Україна видобула лише 3,3 млн т, що становить 11 %[[4]](#footnote-4).

Управління нафтогазовидобувного підприємства є складною системою, ключове місце в якій займає облік витрат на виробництво продукції, інформація котрого використовується у процедурах контролю за ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Реструктуризація підприємств нафтогазовидобувної промисловості на фоні процесу реформування бухгалтерського обліку підприємств та організацій в Україні зумовлює необхідність окреслити чіткі завдання стосовно формулювання сутності та класифікації витрат виробництва, визначення механізмів розподілу загальновиробничих витрат, запровадження нових методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції нафтогазовидобутку і посилення внутрішнього контролю за витратами виробництва на підприємстві.

Проблеми обліку і контролю витрат виробництва в управлінні підприємством розглядалися в працях відомих вітчизняних учених-економістів: Атамаса П. Й., Барановської Т. В., Бутинця Ф. Ф., Валуєва Б. І., Голова С. Ф., Гнилицької Л. В., Герасимовича А. М., Гуцайлюка З. В., Євдокимова В. В., Єфіменка В. І., Мниха Є. В., Кірейцева Г. Г., Кужельного М. В., Линника В. Г., Пилипів Н. І., Рудницького В. С., Савченка В. Я., Свідерського Є. І., Свірко С. В., Сопко В. В., Чумаченка М. Г. Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку витрат виробництва зробили зарубіжні вчені: Басманов І. А., Безруких П. С., Друрі К., Карпова Т. П., Палій В. Ф., Нідлз Б., Фостер Дж., Фрідман П., Хорнгрен Ч. Т., Яругова А.

Вивчення економічної літератури з досліджуваної тематики показало, що серед наявних наукових видань з обліку і контролю витрат виробництва в управлінні підприємством практично відсутні напрацювання, присвячені нафтогазовидобувній промисловості. Загалом, процеси управління витратами таких виробництв поки що залишаються недосконалими. У них недостатньо враховано організаційно-технологічні особливості нафтогазовидобувних підприємств, які суттєво впливають на побудову обліку і контролю витрат. Водночас багато нафтогазовидобувних підприємств у своїй практиці використовують інструктивні матеріали з планування, обліку і контролю витрат та калькулювання собівартості продукції, які потребують доопрацювання з урахуванням специфіки виду виробництва. Зазначене визначає актуальність дисертаційної роботи в теоретичному і науково-практичному аспектах.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертаційна робота виконана відповідно до плану наукових досліджень кафедри обліку підприємницької діяльності ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за темами «Удосконалення обліку і контролю в галузях економіки» (державний реєстраційний номер 0108U001858) та «Удосконалення обліку, аналізу та аудиту в умовах інноваційного розвитку економіки» (державний реєстраційний номер 0113U004263). Особисто автором у межах наукової програми розроблені пропозиції з удосконалення обліку і контролю витрат виробництва на нафтогазовидобувних підприємствах.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дослідження є розвиток теоретичних засад, удосконалення методичних і організаційних положень обліку й контролю витрат виробництва в управлінні нафтогазовидобувними підприємствами для забезпечення їх ефективної діяльності за сучасних умов ведення бізнесу.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначено такі взаємопов’язані завдання:

– дослідити й уточнити економічну сутність витрат виробництва та розширити їх класифікацію з урахуванням специфіки діяльності підприємств нафтогазовидобування;

– розглянути й обґрунтувати особливості формування собівартості продукції на підприємствах нафтогазовидобування;

– визначити вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності нафтогазовидобувних підприємств на формування складу витрат виробництва;

– дослідити особливості організації обліку за центрами відповідальності на підприємствах нафтогазовидобування з метою закріплення персоніфікованої відповідальності за збереження та раціональне використання виробничих ресурсів;

– систематизувати теоретичні й дослідити практичні засади відображення в обліку прямих та непрямих витрат; проаналізувати склад і порядок формування номенклатури непрямих витрат та удосконалити перелік статей калькуляції непрямих витрат з метою підвищення точності при обчисленні собівартості продукції нафтогазовидобувного підприємства;

– розробити пропозиції з удосконалення методів обліку витрат і калькулювання собівартості продукції на вітчизняних підприємствах нафтогазовидобування та обґрунтувати доречність використання альтернативних підходів;

– визначити загальні засади організації внутрішнього контролю виробничих витрат на нафтогазовидобувних підприємствах;

– дослідити та узагальнити порядок організації внутрішнього контролю витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування, визначити методику його проведення.

*Об’єктом дослідження* є процес обліку і контролю виробничих витрат на нафтогазовидобувних підприємствах України.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методичних і організаційних положень обліку та контролю витрат виробництва на промислових підприємствах.

*Методи дослідження.* У процесі дослідження обліку та контролю витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування використано комплекс загальнонаукових та специфічних методів: метод класифікації – під час розгляду складу витрат виробництва, видів собівартості продукції, центрів відповідальності, видів калькуляції, методів калькулювання; метод економіко-статистичного аналізу при дослідженні організаційно-технологічних особливостей діяльності нафтогазовидобувних підприємств та визначенні їх впливу на побудову обліку витрат виробництва; метод спостереження – для збору аналітичних даних про витрати виробництва продукції нафтогазовидобувних підприємств; табличний і графічний методи – для наочної ілюстрації наведеної інформації. У дисертації опрацювання фактичного і теоретичного матеріалу здійснено із використанням системного підходу, логічного аналізу, моделювання, порівняльного аналізу, групування, оптимізації, синтезу.

Інформаційну основу дослідження склали праці провідних вітчизняних та зарубіжних науковців із питань бухгалтерського обліку й економічного аналізу витрат виробництва, законодавчі, нормативно-правові та інструктивні документи Верховної Ради України, Постанови Кабінету Міністрів України, дані періодичних видань з регулювання обліку витрат виробництва суб’єктів господарювання, статистична і фінансова звітність, інформація первинних і зведених облікових регістрів, регістрів синтетичного й аналітичного обліку, показники оперативної та управлінської звітності нафтогазовидобувних підприємств України.

**Наукова новизна одержаних результатів** проведеного дослідження полягає у розроблених рекомендаціях і пропозиціях щодо вдосконалення організації й методики обліку і контролю витрат виробництва та формування собівартості продукції нафтогазовидобувних підприємств у системі управління підприємством.

За підсумками дослідження отримано такі наукові результати:

*удосконалено:*

– організаційно-методичні положення управлінського обліку витрат через формування фрагменту робочого плану рахунків у частині витрат та кореспонденції до нього, що побудовані з урахуванням видів виробництва, особливостей технологічного процесу нафтогазовидобувних підприємств, на основі опрацювання підходів до визначення центрів відповідальності загалом та центрів витрат зокрема. Їх застосування забезпечує достовірність відображення в обліку понесених витрат за центрами витрат основного та допоміжного виробництв і визначення фактичного обсягу витрат на видобуток нафти, газу та газового конденсату;

– зміст, структуру та порядок формування бюджетів та внутрішньої звітності в розрізі центрів витрат, яка відображає роботу усіх сегментів діяльності нафтогазовидобувних підприємств. Упровадження запропонованого пакета звітності уможливить підвищення ефективності формування показників управлінського обліку за рахунок подання форм звітності керівниками виробничих підрозділів за ієрархічною системою у розрізі контрольованих витрат для забезпечення контролю за дотриманням норм витрачання ресурсів, виявлення винуватців та ефективності прийнятих управлінських рішень;

– номенклатуру загальновиробничих витрат у нафтогазовидобувній промисловості із поділом їх на постійну та змінну складові з урахуванням технологічних особливостей, а також розвинуто порядок їх розподілу через уточнення баз розподілу за їх видами та методів розподілу послуг допоміжних виробництв, що сприятиме підвищенню точності обчислення собівартості продукції нафтогазовидобувного підприємства;

– організаційно-методичні положення внутрішнього контролю витрат виробництва нафтогазовидобувних підприємств через визначення та обґрунтування організаційної побудови технології внутрішнього контролю витрат; формування програми проведення внутрішнього контролю, функціональної структури автоматизованої інформаційної системи внутрішнього контролю; розбудову алгоритму завдання з автоматизації внутрішнього контролю витрат виробництва з метою одержання достовірної інформації, що суттєво підвищить ефективність контрольних процедур та оптимізує їх види;

*набули подальшого розвитку:*

– теоретичні засади обліку і контролю виробничих витрат нафтогазовидобувних підприємств через уточнення понять: витрати виробництва нафтогазовидобувного підприємства як використані за певний період ресурси підприємства у грошовому вимірі, необхідні для здійснення господарської діяльності; собівартість продукції нафтогазовидобувного підприємства як сума витрат виробництва та реалізації продукції звітного періоду в грошовій формі, а також опрацювання класифікації витрат у контексті специфіки діяльності нафтогазовидобувної галузі з виокремленням витрат для цілей: визначення планової та фактичної собівартості продукції; управління прибутком; контролю і регулювання. Запропонована класифікація загалом охоплює усі сфери діяльності нафтогазовидобувних підприємств та найбільш точно узагальнює витрати, що дозволить підприємствам підвищити ефективність управління ними, посилити контроль за витратами та надасть можливість виявити резерви підвищення результативності діяльності, а також належним чином удосконалити організацію та методику обліку витрат нафтогазовидобування;

– характеристика факторів з урахуванням особливостей діяльності нафтогазовидобувних підприємств, котрі впливають на структуру витрат і склад собівартості їх продукції через класифікацію у розрізі таких ознак: природні, техніко-технологічні, організаційно-економічні, що дало змогу сформулювати єдину номенклатуру статей витрат, спрямовану на підвищення інформативності облікових даних та ефективності контрольних процедур;

– теоретико-організаційні положення управлінського обліку витрат нафтогазовидобувних підприємств через уточнення таких понять, як: центр відповідальності нафтогазовидобувного підприємства, під яким пропонується розуміти структурну одиницю підприємства, очолювану керівником, котрий несе відповідальність за надані у його розпорядження ресурси в процесі господарської діяльності; центр витрат нафтогазовидобувного підприємства як центр відповідальності, керівник якого здійснює планування, нормування та облік витрат нафтогазовидобутку з метою контролю та управління ними, а також обґрунтування підходів до виокремлення центрів витрат та ідентифікацію центрів відповідальності та центрів витрат нафтогазовидобувних підприємств, що забезпечує контроль за ефективною роботою окремих підрозділів при співставленні отриманих доходів і витрат по кожному з них та підвищення точності і ступеня деталізації облікових даних для процесу калькулювання собівартості продукції;

– організаційно-методичні підходи до використання методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції нафтогазовидобувних підприємств (нормативного методу, директ-костингу, АВС) і переваг їх застосування через запровадження нормативного методу витрат з метою визначення переліку робіт, розподілу обов’язків з формування нормативів витрат, а також взаємозв’язку між структурними підрозділами нафтогазовидобувного підприємства в процесі обліку витрат, що дозволить усунути причини перевитрат; використання системи директ-костинг з метою проведення порівняльного аналізу поведінки собівартості продукції нафтогазовидобування при зміні обсягу видобутку, що сприятиме прийняттю оперативних управлінських рішень; запровадження етапів побудови методу АВС на підприємствах нафтогазовидобування для достовірного обчислення собівартості продукції нафтогазовидобутку та підвищення об’єктивності оцінки рентабельності;

– теоретичні положення внутрішнього контролю витрат виробництва нафтогазовидобувних підприємств: уточнено сутність об’єкта, суб’єкта та завдання внутрішнього контролю витрат з урахуванням галузевих особливостей; розширено коло вимог до організації внутрішнього контролю; виокремлено етапи організації його впровадження. Це забезпечить комплексне вирішення завдань внутрішнього контролю та оптимізації витрат виробництва нафтогазовидобування.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає у розвитку та поглибленні окремих положень методики обліку і контролю витрат виробництва нафтогазовидобувних підприємств з урахуванням специфіки їх діяльності з метою раціонального використання виробничих ресурсів та забезпечення оперативного контролю за формуванням собівартості продукції за місцями виникнення витрат у розрізі центрів витрат і центрів відповідальності.

Результати проведеного дослідження можуть бути використані при розробленні галузевої інструкції з обліку витрат і калькулювання собівартості продукції на підприємствах нафтогазовидобувної промисловості та побудові їх облікової політики.

Запропоновані результати прийняті до реалізації в практичній діяльності ГПУ «Полтавагазвидобування» (довідка № 43/875 від 15 квітня 2014 року) та ТОВ Фірма «ХАС» (довідка № 2015/05/22-1 від 22 травня 2015 року). Результати наукових досліджень також використовуються в навчальному процесі кафедри обліку і аудиту Полтавського національного технічного університету імені Юрія Кондратюка при підготовці навчально-методичних документів з дисциплін «Бухгалтерський облік» та «Управлінський облік» (довідка № 71-11-1476 від 18 червня 2015 року).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертаційна робота є результатом самостійного наукового дослідження. Теоретичні узагальнення, висновки, рекомендації і пропозиції розроблені автором на підставі узагальнення результатів досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених з питань обліку і контролю витрат виробництва нафтогазовидобувних підприємств України. Аналітична частина роботи опрацьована з використанням облікової інформації досліджуваних підприємств. У дисертаційній роботі автором використано лише ті ідеї і розробки, які є результатом власного наукового внеску в публікаціях та роботах, виданих у співавторстві.

**Апробація результатів дисертації.** Основні теоретичні положення дисертаційної роботи пройшли апробацію на наукових конференціях: «Сучасна економічна наука: теорія та практика» (м. Полтава, 17–18 листопада 2011 р.); «Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегії інноваційного розвитку» (м. Полтава, 5–6 квітня 2012 р.); «Проблеми та перспективи розвитку нафтогазового комплексу» (м. Полтава, 26–28 вересня 2012 р.); «Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегій інноваційного розвитку» (м. Полтава, 4–5 квітня, 2013р.); «Проблеми обліку та аудиту в менеджменті підприємств в умовах глобалізації» (м. Алчевськ, 17–18 квітня 2014 р.); «Інноваційна економіка, інтелектуальна власність та трансфер технологій» (м. Дніпропетровськ, 16–18 квітня 2014 р.); «Проблеми інформаційно-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни» (м. Полтава, 13–14 травня 2014 р.); «Сучасні інноваційно-інвестиційні механізми розвитку національної економіки» (м. Полтава, 9 жовтня 2014 р.); «Розвиток національної економіки: теорія і практика» (м. Івано-Франківськ, 3–4 квітня 2015 р.); «Проблеми управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни» (м. Полтава, 13 травня 2015р.); «Теорія і практика стратегічного управління розвитком галузевих і регіональних суспільних систем» (м. Івано-Франківськ, 20–22 травня 2015 р.).

**Публікації.** За темою дисертації опубліковано 18 наукових праць загальним обсягом 3,9 друк. арк., із них 5 – у наукових фахових виданнях, 1 – у зарубіжному виданні, 12 – в інших виданнях.

**Структура та обсяг дисертації.** Дисертаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи – 179 сторінках основного тексту. Дисертація містить 45 таблиць на 20-ти сторінках, 22 рисунки на 18-ти сторінках, 21 додаток на 37-ми сторінках. Список використаних джерел включає 225 найменувань.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ДИСЕРТАЦІЇ**

У **вступі** викладено актуальність теми дослідження, окреслено мету і завдання роботи, визначено об’єкт, предмет, методи та інформаційну базу дослідження, наукову новизну і практичну значимість отриманих результатів.

**У розділі 1 «Теоретичні основи обліку виробничих витрат і особливості їх формування на нафтогазовидобувних підприємствах України»** узагальнено підходи до визначення поняття «витрати», досліджено особливості їх формування, класифікацію, вплив організаційно-технологічних особливостей виробництва на склад і структуру витрат нафтогазовидобувних підприємств.

Результати вивчення та узагальнення наукових праць вітчизняних і зарубіжних вчених та нормативно-правових актів указують на відсутність єдиного загальноприйнятого підходу стосовно визначення поняття «витрати». Певною мірою це пояснюється тим, що ринок безперервно оновлюється новими продуктами та послугами, які можуть кардинально відрізнятися від попередніх як за споживчими властивостями, так і за технологією виготовлення або надання послуг, а виникнення нових витрат є результатом їх систематичної видозміни під впливом зовнішніх і внутрішніх факторів.

З урахуванням цього у дисертації термін «витрати виробництва нафтогазовидобувного підприємства» трактується як використані за певний період ресурси підприємства у грошовому вимірі, необхідні для здійснення господарської діяльності.

На основі проведеного аналізу існуючих підходів до класифікації витрат та враховуючи специфіку діяльності нафтогазовидобувних підприємств, у роботі наведений такий перелік напрямів системної класифікації витрат нафтогазовидобувного виробництва: витрати на визначення планової і фактичної собівартості продукції (робіт, послуг); витрати для цілей управління прибутком у ринкових умовах; витрати для ефективного контролю і регулювання. Запропонована класифікація допоможе оцінити ефективність здійснених витрат, визначити можливі способи її підвищення і прийняти правильні рішення щодо управління ними.

Ураховуючи елементи витрат (табл. 1, п. 1 – п. 6), які використовуються на нафтогазовидобувних підприємствах, автором удосконалено порядок розрахунку показників собівартості товарної продукції на нафтогазовидобувних підприємствах через доповнення схеми розрахунку показниками (табл. 1, п. 7 – п. 12), що забезпечує ефективне управління витратами виробництва.

Виробничий процес нафтогазовидобутку має низку особливостей, які впливають на організацію виробництва і побудову підприємства. Зокрема, у нафтогазовидобуванні предметом праці є родовище, що містить нафту і газ, котре не є результатом минулої праці і не має вартості; на нафтогазовидобувних підприємствах предмет праці територіально закріплений; предмет праці обробляється безперервно, тому необхідний цілодобовий контроль за технологією та організацією виробництва силами спеціальних оперативних служб; віддаленість предмета праці і підземної частини експлуатаційного обладнання від безпосереднього спостереження і впливу, що обумовлює своєрідний характер технології процесу видобутку нафти, коли людина змушена впливати на предмет праці не безпосередньо, а через нафтові та газові свердловини. Врахування зазначених особливостей у процесі обліку і контролю витрат виробництва дозволить забезпечити пропорційне завантаження виробничих потужностей.

*Таблиця 1*

**Доповнена схема розрахунку показників собівартості товарної продукції по ГПУ «Полтавагазвидобування»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Елементи витрат і показники собівартості** | **Метод визначення** |
| 1. Матеріальні витрати:  – сировина й основні матеріали;  – допоміжні матеріали;  – паливо;  – енергія;  – вода | Визначаються за нормативами на одиницю продукції, об’єму робіт тощо |
| 2. Фонд оплати праці | Визначення середньої заробітної плати за категоріями робітників та їх чисельності |
| 3. Відрахування на соціальні заходи | Визначюється відповідно до нормативів фонду оплати праці |
| 4. Амортизація | Визначається відповідно до нормативів середньорічної вартості основних засобів |
| 5. Інші витрати, в тому числі:  – адміністративно-господарські;  – загальновиробничі;  – послуги інших підприємств;  – податки і відрахування в складі собівартості | Складаються кошториси витрат за нормативами |
| 6. Усього витрат на виробництво (Вв) | Вв = ряд. 1+ ряд. 2+ ряд. 3+ ряд. 4+ ряд. 5 |
| 7. Витрати на послуги, що не включаються у вартість валової продукції (Впос) | Визначаються, виходячи із об’єму робіт і установлених цін на окремі види робіт |
| 8. Внутрішньовиробничий оборот (Ов) | Визначаються, виходячи із об’єму робіт |
| 9. Виробнича собівартість товарної продукції (Св.тов) | Св.тов = Вв-Впос-Ов |
| 10. Позавиробничі витрати (Вп) | Витрати по реалізації готової продукції |
| 11. Собівартість товарної продукції (Сп.тов) | Сп.тов = Св.тов+Вп |
| 12. Витрати на 1 грн товарної продукції, (Вт, грн/грн) | Вт = Сп.тов/Qт,  Qт – об’єм товарної продукції, що визначається як вираження товарної продукції в натуральних одиницях і ціни реалізації даної продукції |

\* – сірим кольором виділена авторська пропозиція

У **розділі 2 «Організаційні та методичні засади обліку витрат виробництва в управлінні підприємством»** досліджено організаційні та методичні положення обліку витрат виробництва в управлінні підприємством та запропоновано рекомендації щодо їх удосконалення.

У процесі дослідження визначено, що збільшення розмірів підприємств, розгалуження їх структури, зростання потоків оперативної інформації та необхідність приймати значну кількість адміністративних рішень створюють певні перешкоди на шляху їх прибуткової діяльності.

Виходячи з практики роботи нафтогазовидобувних підприємств, пропонується як організаційну одиницю системи управління розглядати центр відповідальності, котрий доцільно вважати не тільки інструментом внутрішнього контролю діяльності окремих підрозділів, а й використовувати як основу для оцінювання діяльності підприємства загалом.

З огляду на специфіку діяльності підприємств нафтогазовидобувного комплексу, з метою систематизації центрів відповідальності для цілей обліку і внутрішнього контролю витрат виробництва автором запропонована їх ієрархічна структура, що дозволить нафтогазовидобувному підприємству отримувати достовірну інформацію про початкове накопичення витрат виробництва, контролювати їх використання та приймати оптимальні управлінські рішення (рис. 1).

**Центр відповідальності І рівня**

ДИРЕКТОР

**Центр відповідальності ІІ рівня**

Головний інженер

**Центр відповідальності ІІІ рівня**

Начальник N-го цеху з видобутку нафти, газу та газового конденсату

**Центр відповідальності ІV рівня**

Майстер установки комплексної підготовки нафти і газу N-го цеху з видобутку нафти, газу та газового конденсату

– початок формування витрат;

– отримання завдання від розпорядника вищого ступеня;

– звітування про виконання завдання розпоряднику вищого ступеня

**Рис. 1. Систематизація центрів відповідальності на підприємствах нафтогазовидобування (розроблено автором)**

На удосконалення та підвищення достовірності формування показників виробництва спрямовано запропонований поетапний порядок складання внутрішньої звітності виробничих підрозділів з використанням розроблених форм бюджетів у розрізі цехів та звітності за центрами витрат: Звіт головного інженера; Звіт начальника цеху з видобування нафти, газу та конденсату; Звіт майстра установки комплексної підготовки нафти і газу, що відображає роботу усіх сегментів діяльності нафтогазовидобування та уможливлює підвищення достовірності формування показників управлінського обліку за рахунок подання форм звітності виробничих підрозділів за ієрархічною системою в розрізі контрольованих витрат.

Специфіка нафтогазовидобувних підприємств і її вплив на організацію бухгалтерського обліку вимагає розроблення робочого Плану рахунків управлінського обліку в контексті порядку обліку за центрами витрат. Запропонований фрагмент плану рахунків дозволить урахувати витрати у розрізі елементів технологічного процесу з метою групування та відображення в обліку витрат виробництва способом подвійного запису, що забезпечить достовірне відображення інформації стосовно понесених витрат за центрами основного й допоміжного виробництв (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Фрагмент робочого Плану рахунків за центрами витрат ГПУ «Полтавагазвидобування» (розроблено автором)**

|  |  |
| --- | --- |
| **23 Виробництво** | |
| **231 Основне виробництво** | |
| **231.1** | Установка попередньої підготовки нафти і газу |
| **231.2** | Установка комплексної підготовки нафти і газу |
| **232 Допоміжне виробництво** | |
| **232.1** | Цех капітального ремонту свердловин |
| **232.2** | База ремонтно-технічного забезпечення |
| **232.3** | Ремонтно-будівельна дільниця |
| **232.4** | Служба монтажу та пусконалагоджувальних робіт контрольно-вимірювальних приладів і автоматики |
| **232.5** | Служба енерго-, паро-, водо-постачання |
| **232.6** | Енерголабораторія |
| **232.7** | Автотранспортний цех |
| **232.8** | Служба з послуг по наливу |
| **232.9** | Центральна хіміко-аналітична лабораторія |
| **232.10** | Лінійно-експлуатаційна служба |
| **232.11** | Диспетчерська служба |
| **232.12** | Служба з дефектоскопії |
| **232.13** | Калібрувальна лабораторія |
| **232.14** | Метрологічна служба |
| **232.15** | Геологічна служба |

Використання традиційних методів калькулювання собівартості продукції нафтогазовидобувної галузі не дає абсолютної точності та залежить від конкретної ситуації, специфіки технологічного процесу та цільової спрямованості інформації для вирішення конкретних завдань. Із метою вдосконалення системи калькулювання собівартості та визначення найбільш доцільного методу для підприємств нафтогазовидобувної галузі досліджено такі методи: нормативний, директ-костинг та АВС. Запровадження нормативного методу витрат на підприємствах нафтогазовидобування через визначення переліку робіт, розподілу обов’язків з формування нормативів витрат, а також взаємозв’язку між структурними підрозділами нафтогазовидобувного підприємства в процесі обліку витрат дозволить усунути причини перевитрат. Використання системи «директ-костинг» через порівняльний аналіз поведінки собівартості продукції нафтогазовидобування при зміні обсягу видобутку забезпечить прийняття оперативних управлінських рішень. Застосування запропонованих автором етапів побудови системи АВС на підприємствах нафтогазовидобування сприятиме достовірному обчисленню собівартості нафтогазовидобутку, що уможливить підвищення об’єктивності оцінювання рентабельності продукції.

У **розділі 3 «Організаційно-методичні аспекти внутрішнього контролю витрат виробництва в управлінні підприємством»** розкрито організаційно-методичні питання організації внутрішнього контролю витрат виробництва в управлінні підприємством та сформовано пропозиції щодо їх удосконалення.

Установлено, що сучасні вимоги господарювання вимагають присутності внутрішнього контролю на всіх рівнях управління. На основі досліджених праць вітчизняних та зарубіжних науковців щодо економічного поняття «внутрішній контроль» визначено його багаторівневість. Проведений аналіз визначень й тлумачень дозволив сформувати власне визначення поняття «внутрішній контроль» – це процес, що забезпечує відповідність функціонування конкретного об’єкта прийнятим управлінським рішенням і спрямований на успішне досягнення поставленої мети. У роботі виокремлено етапи та представлено типовий проект організації системи внутрішнього контролю витрат виробництва на нафтогазовидобувних підприємствах (рис. 2).

**Типовий проект організації внутрішнього контролю**

**Загальні положення:**

1. Мета контрольного органу. 2. Задачі контрольного органу.

3. Основні функції контрольного органу

**Структура контрольного органу:**

(Положення про орган контролю та його підрозділ)

**Порядок регламентації роботи контрольного органу**

**Вимоги до кадрового складу контрольного органу:**

1. Посадові інструкції. 2. Рекомендації по підбору кадрів

**Порядок організації праці працівників контрольного органу**

**Система забезпечення виконуваної роботи контрольного органу**

**Рис. 2. Типовий проект організації внутрішнього контролю для підприємств нафтогазовидобування (розроблено автором)**

З метою одержання достовірної інформації з обліку витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування запропонована орієнтовна програма внутрішнього контролю, яка дозволить контролювати формування собівартості продукції та попередити виникнення витрат (табл. 3).

Внутрішній контроль здійснюється як процес порівняння фактичних даних з еталонними, якими виступає нормативний план, стандарти, норми законодавства, статистичні дані про порушення, помилки, зловживання, моделі формалізованих знань. У результаті виявляються відхилення, котрі аналізуються, та надається висновок щодо їх характеру і факторів, які вплинули на появу відхилення. Представлений у роботі процес внутрішнього контролю витрат виробництва дозволить вчасно виявити відхилення та розробити рекомендації стосовно їх усунення.

*Таблиця 3*

**Орієнтовна програма проведення внутрішнього контролю витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування (розроблена автором)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дії контролюючого органу | Джерела інформації | Термін виконання | Тривалість, днів | Контрольні процедури | Виконавці |
| Перевірка достовірності синтетичного обліку аналітичному обліку | Головна книга по рахунках 10, 20, 644, 70, 90, 91, 92 підрозділів, первинні документи | 02.06–04.06 | 3 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка дотримання вибраного методу обліку витрат підприємства | Облікова політика, облікові регістри, первинні документи | 05.06–09.06 | 5 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності віднесення витрат на об’єкт обліку | Облікова політика, облікові регістри, первинні документи | 10.06–14.06 | 5 | Суцільна перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності віднесення матеріальних витрат на собівартість продукції | Картки складського обліку, накладні на внутрішнє переміщення, лімітно-забірні картки, відомості з обліку матеріалів | 15.06–16.06 | 2 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності віднесення витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи на собівартість продукції | Табель обліку робочого часу, наряд на відрядну роботу, обліково-платіжна відомість | 17.06–19.06 | 3 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності віднесення сум нарахованої амортизації на основні засоби на собівартість продукції | Розроблена таблиця розрахунку суми зносу основних засобів | 20.06–21.06 | 2 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності обліку та списання витрат допоміжного виробництва | Картки складського обліку, накладні на внутрішнє переміщення, наряд на відрядну роботу, табель обліку робочого часу, обліково-платіжна відомість | 22.06–24.06 | 3 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності обліку та списання накладних витрат | Договори, рахунки-фактури, платіжні доручення | 25.06–27.06 | 3 | Вибіркова перевірка | Контролер, ПІБ |
| Перевірка правильності відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій витрат виробництва | Облікова політика, робочий план рахунків, облікові регістри, Головна книга | 28.06–30.06 | 3 | Суцільна перевірка | Контролер, ПІБ |

Як підсумковий документ за результатами внутрішнього контролю витрат виробництва запропоновано використовувати акт перевірки, у якому відображаються найбільш суттєві недоліки та надаються рекомендації щодо їх усунення.

**ВИСНОВКИ**

У дисертаційній роботі наведено теоретичне узагальнення та запропоновано практичне вирішення наукового завдання з обліку і контролю витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування.

На основі проведеного дослідження теоретичних засад обліку витрат та практичного аспекту даного питання з’ясовано наступне:

1. З метою формування інформації про витрати на підприємствах нафтогазовидобування та враховуючи різні підходи вітчизняних та зарубіжних науковців до трактування поняття «витрати», а також нормативну базу стосовно сутності терміну «витрати», під «витратами виробництва нафтогазовидобувного підприємства» слід розуміти використані за певний період ресурси підприємства у грошовому вимірі, які необхідні для здійснення господарської діяльності. З урахуванням специфіки діяльності нафтогазовидобувної галузі запропоновані такі елементи групування витрат для підприємств нафтогазовидобування: витрати на визначення планової та фактичної собівартості продукції; витрати для цілей управління прибутком у ринкових умовах; витрати для ефективного контролю і регулювання, що дозволить охопити усі сфери діяльності нафтогазовидобувних підприємств та найбільш точно узагальнити витрати виробництва, підвищити ефективність управління ними, підсилити контроль за витратами, а також належним чином удосконалити організацію та методику обліку витрат нафтогазовидобування.

2. На основі аналізу нормативно-законодавчої бази, економічних підходів до визначення сутності «собівартість продукції», а також ураховуючи специфіку діяльності підприємств нафтогазовидобувного комплексу, собівартість продукції нафтогазовидобувного підприємства у дисертації трактується як сума витрат виробництва та реалізації продукції звітного періоду у грошовій формі. З метою забезпечення ефективного управління за витратами виробництва автором проведено удосконалення порядку розрахунку показників собівартості товарної продукції на нафтогазовидобувних підприємствах через доповнення схеми розрахунку такими показниками: внутрішньовиробничий оборот (Ов), виробнича собівартість товарної продукції (Св.тов), позавиробничі витрати (Вп), собівартість товарної продукції (Сп.тов), витрати на 1 грн товарної продукції (Вт, грн/грн), що дозволить підвищити ефективність управління витратами виробництва.

3. Процес нафтогазовидобутку має низку особливостей, які впливають на організацію виробництва і побудову підприємства: у нафтогазовидобуванні предметом праці є родовище, що містить нафту і газ, котре не є результатом минулої праці і не має вартості; на нафтогазовидобувних підприємствах предмет праці територіально закріплений; предмет праці обробляється безперервно, тому необхідний цілодобовий контроль за технологією та організацією виробництва силами спеціальних оперативних служб; віддаленість предмета праці і підземної частини експлуатаційного обладнання від безпосереднього спостереження і впливу, що обумовлює своєрідний характер технології процесу видобутку нафти, коли людина змушена впливати на предмет праці не безпосередньо, а через нафтові та газові свердловини. Урахування зазначених особливостей у процесі обліку і контролю витрат виробництва сприятиме рівномірному завантаженню виробничих потужностей.

4. Виходячи з практики роботи нафтогазовидобувних підприємств, пропонується як організаційну одиницю системи управління розглядати центр відповідальності, який доцільно вважати не тільки інструментом внутрішнього контролю діяльності окремих підрозділів, а й використовувати як основу для оцінювання діяльності підприємства загалом. Мова йде про структурну одиницю підприємства, очолювану керівником, який несе відповідальність за надані у його розпорядження ресурси в процесі господарської діяльності. Різноманітність центрів витрат і центрів відповідальності вимагає певної їх систематизації й ув’язки із загальною системою управлінського обліку. З метою організації поточного контролю й достовірного калькулювання собівартості продукції пропонується під центром витрат нафтогазовидобувного підприємства розуміти центр відповідальності, керівник якого здійснює планування, нормування та облік витрат виробництва з метою контролю та управління ними, що надасть можливість органам управління контролювати ефективність формування та використання фінансових ресурсів у межах контрольованої ними діяльності. З огляду на специфіку нафтогазовидобувних підприємств пропонується застосування функціонально-орієнтованої системи обліку відповідальності, що дозволить функціональним службам здійснювати всю технічну підготовку виробництва, готувати варіанти вирішення питань, пов’язаних з процесом виробництва, вивільнити лінійних керівників від роботи з планування та фінансових розрахунків.

5. У дисертації розроблено фрагмент робочого Плану рахунків управлінського обліку за центрами витрат для підвищення достовірності відображення інформації стосовно понесення витрат за центрами основного і допоміжного виробництв. Для забезпечення достовірності формування показників виробництва представлено поетапний порядок складання внутрішньої звітності виробничих підрозділів з використанням розроблених форм бюджетів у розрізі цехів та звітності за центрами витрат: Звіт головного інженера; Звіт начальника цеху з видобування нафти, газу та конденсату; Звіт майстра установки комплексної підготовки нафти і газу, що відображає роботу усіх сегментів діяльності нафтогазовидобування – це розширює інформативність при формуванні показників управлінського обліку за рахунок подання форм звітності виробничих підрозділів за ієрархічною системою в розрізі контрольованих витрат. Удосконалення номенклатури та змісту статей загальновиробничих витрат, доповнення і обґрунтування номенклатури статей постійних та змінних витрат, які рекомендовані для застосування, уможливить підвищення точності обчислення собівартості продукції нафтогазовидобувного підприємства.

6. Для визначення найбільш доцільного методу калькулювання собівартості для підприємств нафтогазовидобувної галузі досліджено такі методи: нормативний, директ-костинг та АВС. Запровадження нормативного методу витрат на підприємствах нафтогазовидобування через визначення переліку робіт, розподілу обов’язків з формування нормативів витрат, а також взаємозв’язку між структурними підрозділами нафтогазовидобувного підприємства в процесі обліку витрат дозволить усунути причини перевитрат. Використання системи «директ-костинг» через порівняльний аналіз поведінки собівартості продукції нафтогазовидобування при зміні обсягу видобутку сприятиме прийняттю оперативних управлінських рішень. Дотримання запропонованих автором етапів побудови системи АВС на підприємствах нафтогазовидобування спрямоване на достовірне обчислення собівартості нафтогазовидобутку, що уможливить підвищення об’єктивності оцінювання рентабельності продукції.

7. Проведений аналіз визначень й тлумачень економічної сутності «внутрішній контроль» дозволив сформувати власне визначення: внутрішній контроль – це процес, який забезпечує відповідність функціонування конкретного об’єкта прийнятим управлінським рішенням і спрямований на успішне досягнення поставленої мети. З урахуванням характерних особливостей нафтогазовидобувної галузі встановлена загальна сукупність суб’єктів внутрішнього контролю, що забезпечить успішне функціонування системи внутрішнього контролю. Сформована у роботі сукупність зазначених принципів і вимог є основою ефективного функціонування системи внутрішнього контролю витрат виробництва на нафтогазовидобувних підприємствах.

8. З метою одержання достовірної інформації з обліку витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування автором запропонована орієнтовна програма внутрішнього контролю для посилення контролю за формуванням собівартості продукції та попередженням виникнення нераціональних витрат. Представлений у роботі процес внутрішнього контролю витрат виробництва надасть можливість вчасно виявити відхилення та розробити рекомендації стосовно їх усунення. Формування вихідної контрольної інформації як заключний етап проведення внутрішнього контролю витрат виробництва включає інформацію для керівництва відділу, діяльність якого перевірялась, а також для зацікавлених відділів підприємства. Як підсумковий документ за результатами внутрішнього контролю витрат виробництва запропоновано використовувати акт перевірки, у якому відображаються найбільш суттєві недоліки та надаються рекомендації щодо їх усунення.

**СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

**У наукових фахових виданнях:**

1. Діденко С. В., Матюшіна Ю. І. Ретроспектива і сучасність поняття «витрати» як об’єкта управлінського обліку / С. В. Діденко, Ю. І. Матюшіна // Економіка і регіон. Науковий вісник. – Полтава: ПолтНТУ, 2011. – № 4. – С. 203 –208 (0,5 д.а., особисто автору 0,4 д.а., проаналізовано підходи до визначення сутності витрат на промислових підприємствах).

2. Матюшіна Ю. І. Класифікація витрат як передумова організації управління підприємством / Ю. І. Матюшіна // Економіка і регіон. Науковий вісник. – Полтава: ПолтНТУ, 2013. – № 2 (39). – С. 98–103 (0,4 д.а.).

3. Биба В. В., Матюшіна Ю. І. Система управлінського обліку: сутність завдання та етапи впровадження / В. В. Биба, Ю. І. Матюшіна // Економіка і держава. Міжнародний науково-практичний журнал. – Київ, 2015. – № 1. – С. 60–63 (0,4 д.а., особисто автору 0,3 д.а., досліджено етапи впровадження управлінського обліку на промислових підприємствах).

4. Матюшіна Ю. І. Вплив техніко-економічних факторів на собівартість товарної продукції на підприємствах нафтогазовидобування / Ю. І. Матюшіна //Економіка і регіон. Науковий вісник. – Полтава: ПолтНТУ, 2015. – №1. – С. 130–136 (0,5 д.а.)

5. Матюшіна Ю. І. Загальні засади організації внутрішнього контролю витрат виробництва в управлінні нафтогазовидобувних підприємств / Ю. І. Матюшіна // Економіка і регіон. Науковий вісник. – Полтава: ПолтНТУ, 2015. – № 3.– С. 116–122 (0,5 д.а.)

**У зарубіжному виданні:**

6. Julia Matyushina. Organization internal audit process in an industrial plant / Ju. Matyushina // British Journal of Science, Education and Culture. – London: «London University Press», 2014. – № 1.(5) (January-June).Volume IV.– р. 656–660 (0,3 д.а.)

**В інших виданнях:**

7. Миронова Ю. Ю., Матюшіна Ю. І. Вплив організаційно-технологічних особливостей виробництва газовидобувних підприємств на структуру виробничих витрат в системі управління / Ю. Ю. Миронова, Ю. І. Матюшіна // Удосконалення економічних механізмів управління сучасними системами підприємств, корпорацій, галузей, регіонів, країн: монографія. – Д.: НГУ, 2014. – С. 81-91 (0,6 д.а., особисто автору 0,4 д.а., досліджено організаційно-технологічні особливості виробництва газовидобувних підприємств та їх вплив на структуру виробничих витрат у системі управління).

8. Матюшіна Ю. І. Трактування витрат як економічної категорії та необхідність їх класифікації / Ю. І. Матюшіна // Сучасна економічна наука: теорія і практика: матеріали Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конф., 17–18 листопада 2011 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2011. – С. 165–167 (0,1 д.а.).

9. Матюшіна Ю. І. Класифікація витрат для цілей управління прибутком в ринкових умовах / Ю. І. Матюшіна // Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегії інноваційного розвитку: матеріали міжвузівської наук.-прак. конф., 5–6 квітня 2012 р. – Ч. ІІ. – Полтава: ПолтНТУ, 2012. – С. 179–182 (0,1 д.а.).

10. Матюшіна Ю. І., Пустяк О. В., Марченко Л. Ю. Необхідність класифікації витрат з метою посилення контролю витрат нафтогазових підприємств України / Ю. І. Матюшіна, О. В. Пустяк, Л. Ю. Марченко // Проблеми та перспективи розвитку нафтогазового комплексу: тези міжнар. наук.-практ. конф., 26–28 вересня 2012 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2012, С. 91–92 (0,1 д.а.).

11. Матюшіна Ю. І. Концептуальні основи організації управлінського обліку на підприємстві / Ю. І. Матюшіна // Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегій інноваційного розвитку: матеріали ІІ Міжвузівської наук.-практ. конф., 4–5 квітня 2013 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2013. – Ч.ІІ. – С. 171–173 (0,15 д.а.).

12. Матюшіна Ю. І*.* Особливості обліку витрат за центрами відповідальності на газовидобувних підприємствах / Ю. І. Матюшіна // Інноваційна економіка, інтелектуальна власність та трансфер технологій: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 16–17 квітня 2014 р. – Д.: НГУ, 2014. – С. 209-211 (0,1 д.а.).

13. Матюшіна Ю. І*.* Теоретичні підходи до розмежування сутності понять «витрати» та «затрати» в системі управління підприємством / Ю. І. Матюшіна // Проблеми обліку та аудиту в менеджменті підприємств в умовах глобалізації: зб. тез доповідей (Всеукр. наук.-практ. конф.), 17–18 квітня 2014р. – Алчевськ: Дон.ДТУ, С. 106–107 (0,1 д.а.)

14. Матюшіна Ю. І. Контроль на газовидобувних підприємствах: сутність, структура контрольного процесу та об’єкти його організації / Ю. І. Матюшіна // Проблеми інформаційно-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 13–14 травня 2014 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2014. – С. 304-305 (0,1 д.а.)

15. Матюшіна Ю. І. Облік як основне джерело інформаційного забезпечення для здійснення внутрішнього контролю витрат виробництва на нафтогазовидобувних підприємствах / Ю. І. Матюшіна // Сучасні інноваційно-інвестиційні механізми розвитку національної економіки: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 9 жовтня 2014 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2014. – С. 235–236 (0,1 д.а.)

16. Миронова Ю. Ю., Матюшіна Ю. І. Альтернативні підходи до калькулювання собівартості продукції на підприємствах нафтогазовидобування / Ю. Ю. Миронова, Ю. І. Матюшіна // Розвиток національної економіки: теорія і практика: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 3–4 квітня 2015 р. – Тернопіль: Крок, 2015. – С. 286–288 (0,1 д.а., особисто автору 0,05 д.а., досліджено альтернативні підходи до калькулювання собівартості продукції на нафтогазовидобувних підприємствах).

17. Матюшіна Ю. І. Місце внутрішнього контролю в системі управління виробничими витратами підприємств нафтогазовидобування / Ю. І. Матюшіна // Проблеми управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 13 травня 2015 р. – Полтава: ПолтНТУ, 2015. – С. 375–377 (0,1 д.а.)

18. Миронова Ю. Ю., Матюшіна Ю. І. Формування собівартості продукції підприємств нафтогазовидобування / Ю. Ю. Миронова, Ю. І. Матюшіна // Теорія і практика стратегічного управління розвитком галузевих і регіональних суспільних систем: матеріали V міжнар. наук.-практ. конф., 20–22 травня 2015 р. – Івано-Франківськ: Територія друку, 2015. – С. 198–200 (0,1 д.а., особисто автору 0,05 д.а., досліджено порядок формування собівартості продукції на нафтогазовидобувних підприємствах).

**АНОТАЦІЯ**

**Матюшіна Ю. І. Облік і контроль виробничих витрат в управлінні промислових підприємств. – Рукопис.**

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». – Київ, 2015.

Метою даної дисертації є удосконалення теоретичних положень, методики, організації обліку та внутрішнього контролю витрат виробництва на підприємствах нафтогазовидобування України.

У процесі дослідження, враховуючи специфіку діяльності підприємств нафтогазовидобування, уточнено економічну сутність витрат виробництва та розширено їх класифікацію. Обґрунтовано особливості формування собівартості продукції на підприємствах нафтогазовидобування. Визначено організаційно-технологічні особливості, які впливають на формування складу витрат виробництва нафтогазовидобувного підприємства. Досліджено особливості організації обліку за центрами відповідальності на підприємствах нафтогазовидобування з метою закріплення персоніфікованої відповідальності за збереження та раціональне використання виробничих ресурсів. Удосконалено перелік статей калькуляції непрямих витрат з метою підвищення точності при обчисленні собівартості продукції нафтогазовидобувного підприємства. Розроблено пропозиції з удосконалення методів обліку витрат і калькулювання собівартості продукції та обґрунтовано доречність використання альтернативних підходів на вітчизняних підприємствах нафтогазовидобування. Набули подальшого розвитку загальні засади, порядок організації та методика проведення внутрішнього контролю виробничих витрат на нафтогазовидобувних підприємствах.

**Ключові слова:** витрати, нафтогазовидобувне підприємство, класифікація, собівартість, методи обліку витрат, методи калькулювання собівартості продукції, калькуляція, центр витрат, центр відповідальності, внутрішня звітність, контроль, внутрішній контроль.

**АННОТАЦИЯ**

**Матюшина Ю. И. Учет и контроль производственных затрат в управлении промышленных предприятий. – Рукопись.**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.09 **–** Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по видам экономической деятельности). **–** ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана». **–** Киев, 2015.

Целью данной диссертации является совершенствование теоретических положений, методики, организации учета и внутреннего контроля издержек производства на предприятиях нефтегазодобычи Украины.

С целью формирования информации о затратах на предприятиях нефтегазодобычи автором предложено определение термина «издержки производства нефтегазодобывающего предприятия» – это использованные за определенный период ресурсы предприятия в денежном выражении, которые необходимы для осуществления хозяйственной деятельности.

Предложены следующие элементы группировки затрат для предприятий нефтегазодобычи: затраты на определение плановой и фактической себестоимости продукции; затраты для целей управления прибылью в рыночных условиях; затраты для эффективного контроля и регулирования, что позволит усовершенствовать организацию и методику учета затрат нефтегазодобычи.

Определены особенности производственного процесса добычи нефти, газа и конденсата, которые влияют на организацию производства и построение предприятия:

1) предметом труда в нефтегазодобычи является содержащее нефть и газ месторождение, которое в тоже время не является результатом прошлого труда и не имеет стоимости;

2) на нефтегазодобывающих предприятиях предмет труда территориально закреплен;

3) предмет труда обрабатывается непрерывно, поэтому необходим круглосуточный контроль за технологией и организацией производства силами специальных оперативных служб;

4) удаленность предмета труда и подземной части эксплуатационного оборудования от непосредственного наблюдения и воздействия обусловливает своеобразный характер технологии процесса добычи нефти, когда человек вынужден влиять на предмет труда не непосредственно, а через нефтяные и газовые скважины.

Сформированы факторы, которые влияют на структуру расходов и состав себестоимости нефтегазодобываемой продукции в разрезе следующих признаков: природные, технико-технологические, организационно-экономические, что позволит повысить информативность учетных данных и эффективности контрольных процедур.

Предложено как организационную единицу системы управления рассматривать центр ответственности, который целесообразно применять не только как инструмент внутреннего контроля деятельности отдельных подразделений, но и использовать его в качестве основы для оценки деятельности предприятия в целом.

Учитывая специфику нефтегазодобывающих предприятий, предлагается центр затрат рассматривать как центр ответственности, руководитель которого осуществляет планирование, нормирование и учет затрат производства с целью контроля и управления ими, что позволит органам управления повысить эффективность формирования и использования финансовых ресурсов в пределах контролируемой ими деятельности.

Разработан фрагмент плана счетов, который позволит достоверно отображать информацию о понесенных расходах по центрам основного и вспомогательного производств.

Предложено поэтапный порядок составления внутренней отчетности производственных подразделений с использованием разработанных форм бюджетов в разрезе цехов и отчетности по центрам затрат: Отчет главного инженера; Отчет начальника цеха по добыче нефти, газа и конденсата; Отчет мастера установки комплексной подготовки нефти и газа, отражающий работу всех сегментов деятельности нефтегазодобычи, который позволит повысить эффективность формирования показателей управленческого учета за счет представления форм отчетности производственных подразделений по иерархической системе в разрезе контролируемых расходов.

Усовершенствованна номенклатура и содержание статей общепроизводственных расходов, дополнена и обоснована номенклатура статей постоянных и переменных затрат, которые рекомендованы для применения, что позволит повысить точность исчисления себестоимости продукции нефтегазодобывающего предприятия.

С целью совершенствования системы калькуляции себестоимости и определения наиболее целесообразного метода для предприятий нефтегазодобывающей отрасли исследованы следующие методы: нормативный, директ-костинг и АВС.

Учитывая специфику деятельности предприятий нефтегазодобычи, с целью получения достоверной информации по учету издержек производства на предприятиях нефтегазодобычи предложена ориентировочная программа внутреннего контроля, которая позволит контролировать формирование себестоимости продукции и предупредить возникновение расходов.

В качестве итогового документа по результатам внутреннего контроля издержек производства предлагается использовать акт проверки, что позволит отразить наиболее существенные недостатки и дать рекомендации по их устранению.

**Ключевые слова:** расходы, нефтегазодобывающее предприятие, классификация, себестоимость, методы учета затрат, методы калькулирования себестоимости продукции, калькуляция, центр затрат, центр ответственности, внутренняя отчетность, контроль, внутренний контроль.

**ANNOTATION**

**Matіushina Іu. I. Accounting and control of manufacturing costs in the management of production enterprises. – Manuscript.**

The thesis research for obtaining of the academic degree in Economics in specialty 08.00.09 – Accounting, Analysis and Auditing (by types of business activity) – SHEE “Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman”. – Kyiv, 2015.

The objective of this thesis research is the improvement of the theory, methods, management of accounting and internal control of production costs at oil and gas enterprises of Ukraine.

In the course of the research the economic matter of production costs was specified and their classification was extended, taking into consideration the specific aspects of oil and gas enterprises activity.

The particularities of self-cost calculation at oil and gas enterprises were grounded. The organizational and technological particularities, which affect the self-cost calculation of production costs of oil and gas enterprises were determined. The specific aspects of accounting according to responsibility center at oil and gas enterprises were studied in order to define the personal responsibility for saving and rational use of production resources. The nomenclature of calculation items of indirect costs was improved in order to increase the accuracy of self-cost calculation at oil and gas enterprise. The proposals concerning the improvement of alternative approaches of cost accounting and self-cost calculation were elaborated, and the relevance of use of alternative approaches at domestic enterprises was grounded. The general concept, organization order and methods of internal control of manufacturing costs at oil and gas enterprises were developed.

**Key words:** costs, oil and gas enterprise, classification, self-cost, methods of costs accounting, methods of self-cost calculation, calculation, cost center, responsibility center, internal accounting, control, internal control.

1. За даними інформаційного ресурсу: Офіційний сайт НАК «Нафтогаз України». [Електронний ресурс]. – // Режим доступу: <http://www.naftogaz.com> [↑](#footnote-ref-1)
2. Там же. [↑](#footnote-ref-2)
3. Там же. [↑](#footnote-ref-3)
4. Там же. [↑](#footnote-ref-4)