

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКА КОМЕРЦІЙНА АКАДЕМІЯ
ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА ФІНАНСІВ
НАУКОВИЙ КЛУБ «SOPHUS»

ЕКОНОМІЧНИЙ ДИСКУРС

Міжнародний збірник наукових праць

Випуск 3

м. Львів – 2014

УДК 33:336.531.2:330.53.061.3
ББК 65.052.9 (4укр)2
Е 45

Економічний дискурс : міжнародний збірник наукових праць.
Випуск 3. (м. Львів). – Тернопіль : Крок, 2014. – 308 с.

ISBN 978-617-692-244-5

Збірник наукових праць містить статті і результати наукових досліджень, оприлюднені на Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції “Глобалізаційні та євроінтеграційні процеси в розвитку національних економік” (25 листопада 2014 р.), яка відбулася на web-сайті www.sophus.at.ua, та спрямовані на формування теоретико-методологічних і організаційно-практичних засад розвитку національних економік в умовах їх глобалізації та євроінтеграції.

Редакційна колегія:

Башнянин Г. І., д.е.н., професор (головний редактор, Україна); Васильців Т.Г., д.е.н., професор (Україна); Гринкевич С.С., д.е.н., професор (Україна); Жук В.М., д.е.н., член-кореспондент, віце-президент НААН (Україна); Редченко К.І., д.е.н., професор (Україна); Бачинський В.І., к.е.н., професор (Україна); Герасименко Т.О. к.е.н., доцент (Україна); Семенишена Н.В., к.е.н., доцент (Україна)

Рекомендовано до друку Вченою радою ЛКА
(протокол № 3 від 18.11.2014 р.)

Відповідальний редактор:
Семенишена Н.В., к.е.н., доцент

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

ISBN 978-617-692-244-5

© Львівська комерційна академія, 2014
© Крок, 2014



УДК 657.1

Дубойская Виктория

магистрант

Корнеев Анастасия

студент

Полесский государственный университет

г. Пинск, Республика Беларусь

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЁТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДА ТАРГЕТ – КОСТИНГ

Аннотация

В данной статье изучена сущность метода таргет - костинг, который является действующим инструментом управления затратами, приведён практический пример, выделены преимущества и недостатки данного метода, предложено формирование учётной информации при его использовании

Ключевые слова: таргет-костинг, затраты, себестоимость.

В условиях нестабильности и переменчивости экономики, а так же воздействия внешних и внутренних факторов на цикличность бизнес-процессов, ведётся поиск новых инструментов, которые повышают релевантность

принятия управленческих решений в системе учётно-аналитического обеспечения предпринимательских структур различных отраслей и сфер экономической деятельности. Одним из наиболее распространённых зарубежных инструментов управления затратами является метод "таргет-костинг" (целевое калькулирование).

Таргет-костинг (target costing) — комплексный процесс управления, который начинается с предпосылки о том, что цены устанавливаются на рыночной основе потребительских требований и конкурентных альтернатив или по управленческим решениям [1, с.27]. Система таргет-костинг – это целостная концепция управления, которая позволяет значительно увеличить степень эффективности управления бизнес-процессами экономического субъекта, за счёт выстроенной системы стратегического управления затратами, и реализующая функции планирования производства, предупредительного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными реалиями.

В системе таргет-костинг можно выделить следующие принципы:

- калькуляция целевых затрат для новых продуктов, а также их составных частей, позволяющих достичь желаемой, заранее заданной прибыли при существующих рыночных условиях;
- первостепенная и постоянная ориентация на требования рынка и клиентов;
- учёт влияния на себестоимость продукции пожеланий потребителей по качеству и срокам изготовления продукции [2, с.34].

Зарубежные ученые-экономисты высоко оценивают таргет-костинг за его простую формулу расчета, отсутствие калькулирования затрат, снижение трудоемкости расчета [3]. В белорусской практике традиционно используют такую формулу: Себестоимость + Прибыль = Цена, которая в концепции *таргет-костинг* трансформировалась в равенство: Цена – Прибыль = Себестоимость.

Благодаря данному равенству мы можем сформировать инструмент предварительного контроля и экономии затрат. Важную роль играет то, что в данном методе становится возможным оценить затраты до момента их фактической оплаты, то есть идёт предварительное определение цены, по которой потребитель способен приобрести товар и платёжеспособность спроса на изделие.

Рассмотрим применение таргет-костинга для определения целевого сокращения затрат. Исходными данными здесь выступят следующие величины:

1. Возможная рыночная цена за единицу изделия – 65 ден.ед. (фактическая — 68 ден.ед.);
2. Производство можно считать рентабельным, если получаемая с продукта целевая прибыль составляет не менее 30%, т.е. себестоимость с НДС не должна превысить 50 ден.ед. (60 ден.ед. — 60 ден.ед.*30/130);
3. НДС составляет 20%. Вычитаем его для получения чистой себестоимости, итого – 41,7 ден.ед. (50 ден.ед. - 50 ден.ед.*20/120);

Таким образом, 41,7 ден.ед. – полученная целевая себестоимость единицы нового продукта на предприятии. Экономический отдел определяет целевые

величины постоянных и переменных затрат. Для этого за основу могут быть взяты фактические параметры затрат на существующие товары, которые в нашем примере составляют: постоянные затраты – 18 ден.ед., переменные затраты (сырьевая составляющая) - 35 ден.ед.. Итого – 53 ден.ед. Следовательно, для того чтобы достичь целевой цены, нужно снизить себестоимость с 53 до 41,7 ден.ед.

4. Запланированный годовой объём продаж – 10 000 единиц.

Таким образом, сметная себестоимость при заданном объёме составит 530 000 ден.ед. При снижении себестоимости 1 единицы продукции до целевого уровня, экономия ресурсов предприятия составит 113 000 ден.ед. (530 000 - 417 000 ден.ед.). Именно эту сумму следует «сократить», не опуская при этом планку качества продукции. Далее можно просчитать сумму экономии от изменения фактической цены и себестоимости до целевых:

Экономия = (Выр. - с/с - НДС из выр.)факт - (Выр. - с/с - НДС из выр.)цел.

Экономия = $(68 \cdot 10000 - 53 \cdot 10000 - 68 \cdot 10000 \cdot 20/120) - (65 \cdot 10000 - 41,7 \cdot 10000 - 65 \cdot 10000 \cdot 20/120) = 88\ 000$ ден.ед.

Управление затратами на основе метода «таргет-костинг» станет эффективнее, если финансовая информация будет формироваться системным способом, с использованием методов бухгалтерского учёта. В дальнейшем по необходимости она детализируется внесистемными данными управленческого учёта. Для наглядного и аналитического восприятия экономии средств в денежном выражении при использовании метода таргет-костинг, нами предложено отражение данных операций на счетах бухгалтерского учёта следующим образом (табл. 1).

Таблица 1

Отражение системы таргет-костинг при реализации продукции на счетах бухгалтерского учёта

Наименование отражаемой операции	Д-т	К-т	Сумма, ден.ед.	Расчёт
Отражение предполагаемого дохода от продаж, рассчитанного по целевой цене	62	90	650 000	65 ден.ед.* 10000 шт.
Отражение дохода от продаж, рассчитанного по фактической цене методом красного сторно	62	90	<u>680 000</u>	68 тыс. ден.ед.* 10000 шт.
Учтена целевая себестоимость реализованной продукции	90	43	417 000	41,7 тыс. ден.ед.* 10000 шт.

Продолжение табл. 1

Учтена фактическая себестоимость реализованной продукции методом красного сторно	90	43	<u>530 000</u>	53 тыс. ден.ед.* 10000 шт.
Учтён НДС от целевой выручки	90	68	108 300	65 тыс. ден.ед. * 20 / (100+20)
Учтён НДС от фактической выручки методом красного сторно	90	68	<u>113 300</u>	68 тыс. ден.ед. * 20 / (100+20)
Определена дополнительная прибыль	90	99	88 000	Размер прибыли при достижении целевого уровня

Источник: собственная разработка.

Чтобы калькуляционная система таргет-костинг успешно использовалась на предприятии необходимо выполнять ряд условий. Во-первых должно соблюдаться постоянство его применения. Для того, чтобы целевая себестоимость не просто была определена, но и достигнута, необходимо постоянно уточнять целевую себестоимость и стремиться снизить затраты предприятия до определённой величины. Во-вторых очень важна тесная взаимосвязь с различными отраслями и подразделениями предприятия таких как маркетинговыми отделами, исследовательскими и производственными подразделениями.

В Беларуси эта концепция до сих пор не получила широкого распространения, потому что, на наш взгляд, она:

1. Коренным образом отличается от принятого нормативного бухгалтерского учета;
2. Ставит под вопрос о формировании себестоимости в разных отраслях;
3. Не учитывает в должной мере различные технические и производственные возможности каждой фирмы в каждой конкретной сфере;
4. Оотсутствует объективность в условиях инфляции и/или экономического кризиса.

Учитывая мировую практику, при использовании данного метода можно выделить как преимущества, так и недостатки (табл. 2).

Перечисленные преимущества данной системы дают понять ценность данной системы и продумать о возможности постепенного внедрения этой концепции в отечественную практику учёта. Таргет-костинг, является действенным способом в инструментарии современного бухгалтерского учёта, который способен оказать существенное влияние на эффективное развитие производства.

Таблиця 2

Достоинства и недостатки при реализации таргет-костинг

Достоинства	Недостатки
<p>1. бизнес-процессы предприятия координируется и контролируется в соответствии с важным стратегическим ориентиром – целевой себестоимостью;</p> <p>2. использование таргет-костинг в процессе бюджетирования, мониторинга, контроллинга, ценообразования;</p> <p>3. поддерживает стратегию снижения затрат на стадии планирования и проектирования продукта, являясь стратегическим инструментом управления;</p> <p>4. таргет-костинг мотивирует на рынок, указывая на допустимую с точки зрения рынка себестоимость, которая должна быть осознана, если компания хочет оказаться прибыльной в условиях конкуренции;</p> <p>5. таргет-костинг ориентирован на влияние внешних факторов, а не внутренних;</p> <p>6. таргет-костинг ориентирован на потребителя, а не производителя.</p>	<p>1. требует серьезных инвестиций для снижения себестоимости до заданного предела;</p> <p>2. высокие требования к надёжности плановых показателей цены и объёма;</p> <p>3. время разработки нового продукта может увеличиваться в связи с многочисленными изменениями в процессе перепроектирования;</p> <p>4. неумелое применение может негативно сказываться на персонале, находящихся под постоянным прессингом своих руководителей, стремящихся во что бы то ни стало достичь целевой себестоимости;</p>

Источник: собственная разработка.

Список использованных источников

1. Implementing Target Costing // Statements on Management Accounting, published by Institute of Management Accountants, 1994, - 27 p.
2. Славников, Д.А. Таргет-костинг – статистический инструмент в системе управления затратами предприятия. – М. : ЮНИТИ, 2008. – 290 с.
3. Пузыня, Т.А. Таргет-костинг и кайзен-костинг – инновационные концепции отечественного бухгалтерского учета [Текст] / Т.А. Пузыня // Современные научные исследования и инновации, №7, 2012 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://web.snauka.ru/issues/2012/07/15988> (дата обращения : 31.10.2014).



З М І С Т

РОЗВИТОК ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ НА МІКРО-, МЕЗО- ТА МАКРОРІВНЯХ

Анісімова Марія Теоретичні та прикладні аспекти формування інноваційного відтворення основних засобів на підприємстві	10
Бугайчук Наталія Специфіка розвитку соціальної інфраструктури прикордонних територій	13
Герасименко Тамара Стратегічний аналіз у контексті еволюції менеджменту: проблеми теорії і практики	17
Далєвська Тетяна Напрями розвитку системи фінансового забезпечення місцевого самоврядування	19
Двойних Костянтин Етнічна психологія: питання прогностичного потенціалу в умовах сучасної світової економіки	22
Дворник Інна Економічні фактори впливу на формування доходів сільського населення	26
Дем'яненко Оксана Дослідження платоспроможності поліграфічних підприємств як елемент аналізу їх фінансової стратегії	30
Льїн Валерій Аналіз рейтингу конкурентоспроможності України	33
Лінтур Інна До питання покращення бюджетного менеджменту в процесі управління економікою України	36
Літовченко Богдан Глобалізаційні виклики сучасному менеджменту	39
Македон Галина Споживання та заощадження домогосподарств: світовий досвід	42
Павлов Константин Экономическое ядро региона: сущность, критерии формирования и элементный состав	45
Сидорук Борис Сучасний стан, проблеми і перспективи розвитку виробництва енергетичних культур на рівні регіону	48
Солоха Дмитро, Белякова Оксана Визначення дефініції «система» щодо регіонального соціально-економічного розвитку	52
Сухий Олег Мікроекономічний аналіз тенденцій диференціації на регіональному ринку освітніх послуг	55
Ужва Алла Конкурентоспроможність агропромислового комплексу в контексті євроінтеграційних процесів України	58
Харченко Вікторія Система забезпечення розвитку підприємства	61

Цап Михайло	
Оцінювання регіональних особливостей проблем імпортозаміщення в Україні	64
Чопенко Ольга, Ковальова Дар'я, Горященко Юлія	
Житловий фонд як основний фактор добробуту населення	67
Шевченко Олена	
Проблеми досягнення європейських соціальних стандартів в Україні	70
Шевчик Богдан	
Соціокультурна ідентичність як економічний ресурс в умовах глобальних викликів	74

ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНТЕГРАЦІЇ

Басіста Іванна	
Організація обліку запасів на підприємстві	77
Белова Ірина	
Сутність управлінського обліку в системі інформаційного забезпечення	80
Бразілій Наталія, Голобородько Аліна	
Особливості оподаткування ПДВ лікарських засобів і виробів медичного призначення	83
Бруханський Руслан	
Зовнішнє середовище підприємства в якості предмету бухгалтерського обліку	87
Височан Олег, Винар Юлія	
Інвентаризація як основний метод контролю за наявністю і збереженістю основних засобів в бюджетній установі	90
Дерев'янка Світлана, Левченко Марія	
Досвід мотивації праці в Україні та світі	94
Дружинська Наталія	
Лісові ресурси недеревного походження як об'єкти обліку	98
Дубойская Виктория, Корнеевец Анастасия	
Формирование учётной информации при использовании метода таргет-костинг	101
Дударєва Тетяна	
Історичні та сучасні тенденції обліку виробничих запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід	106
Дядюн Олена, Проскуріна Неля	
Структуризація інтелектуального капіталу для цілей бухгалтерського обліку	110
Камбурова Ліляна	
Учет на пути глобализации	114
Камбурова Любка	
Консолидированные финансовые отчеты – элемент глобализации в области учета	117
Кобилюх Тетяна	
Організаційні аспекти впровадження внутрішнього аудиту на підприємствах роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами	121
Коваль Лариса, Амірова Рената	
Суть і роль облікової інформації в управлінні підприємством	124
Ковтун Олег	
Умови, шляхи та засоби для забезпечення конкурентного лідерства транснаціональних корпорацій на сучасному етапі глобалізації економіки	127

Кузик Наталія, Рубель Станіслав Оновлення нормативно-правового забезпечення порядку проведення інвентаризації активів та зобов'язань	131
Куцик Петро, Семенишена Юлія Соціальна звітність підприємств : проблеми і перспективи розвитку	135
Лобода Наталія Обліково-аналітичні аспекти антикорупційного менеджменту і контролю фінансів в установах охорони здоров'я	139
Макарук Федір Первинний облік у системі управління доходами і витратами ринків	142
Медвідь Любов, Харинович-Яворська Діана Роль бюджетування в управлінні торговельним підприємством	146
Пономаренко Марія До питання удосконалення методики оцінки аудиторського ризику	150
Сава Андрій, Завитій Ольга Інструментарій аналізу ефективності витрат сільськогосподарських підприємств	153
Свистун Інна, Лісовенко Тетяна Управлінський облік витрат виробництва	157
Стеца Лілія Власний оборотний капітал: поняття та методика розрахунку	161
Стойко Галина, Семенишена Наталія Інвентаризація : історія та роль як елемента методу бухгалтерського обліку	165
Хатунцев Віталій, Чорна Людмила Побудова системи управлінського обліку на підприємстві	169
Шендригоренко Марина, Турло Анжела Електронна звітність підприємства: переваги та недоліки	174
Яблонська Богдана Роль управлінського обліку в діяльності підприємств	177

ПРОБЛЕМИ ТА РОЛЬ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ ТА КРЕДИТНОЇ СИСТЕМИ В РОЗВИТКУ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ

Андрушків Ірина Стимулювання інноваційної діяльності: зарубіжний досвід	181
Братюк Віра Фінансове управління в страхових компаніях	184
Гаврилюк Галина Проблеми забезпечення підприємств фінансовими ресурсами	188
Гернего Юлія Бізнес-ангели інноваційного зростання	191
Гринчук Олена Економічна роль міжнародного руху капіталів як чинника глобального розвитку	193
Даценко Ганна, Плис Ірина Дослідження критеріїв ефективності державного фінансового контролю	196
Дідоренко Тетяна Загальні тенденції розвитку податкових систем окремих країн	200
Живиця Олексій, Коршук Крістіна Аналіз функціонування лізингових компаній в Україні	203
Іванова Анна Теоретико – організаційні засади виникнення конфлікту фіскальних інтересів центру та регіонів України	206

Ігнатишин Марія	
Фінансовий сектор як основний елемент національної економіки України	210
Копилюк Оксана	
Проблеми формування регіональної політики розвитку банківської системи України	214
Олійник Надія	
Теоретичні основи державного податкового менеджменту в Україні	217
Оліярник Володимир, Дідух Уляна	
Антикризове управління підприємством в сучасних умовах господарювання	221
Петренко Леся, Даценко Ганна	
Податковий контроль як складова державного фінансового контролю	223
Петришин Людмила, Жидовська Наталія	
Сучасний стан системи електронних платежів в Україні	227
Петруха Сергей	
Мировые тренды финансовой государственной поддержки аграрного сектора	231
Руцишин Надія	
Кредитно-інвестиційна політика банку та її особливості	234
Сокульський Владислав	
Необхідність розвитку безготівкових розрахунків у сфері В2С	237
Угрин Володимир	
Облік податкового боргу контролюючими органами в Україні	240
Черкасова Світлана	
Про вдосконалення державного регулювання небанківського інституційного інвестування	244
Чікіта Ірина	
Еластичність попиту на кредит – аналіз тенденцій	247
Шевців Світлана	
Ефективна кредитна політика в час інфляції та фаза кризи проблемних кредитів спричинених нею	250
Шелінговська Іванна, Мостовенко Наталія	
Приклади успішного розвитку венчурного бізнесу в Україні	253
Шушкова Юлія	
Проблеми формування доходів місцевих бюджетів України та шляхи їх вирішення	257

ПІСЛЯКРИЗОВІ ПРІОРИТЕТИ ЗОВНІШНЬО-ЕКОНОМІЧНОГО СЕКТОРА ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ

Атаманюк Алла, Атаманюк Микола	
Національна модель інтеграції транспортної системи України	261
Годованець Олександр, Ведашенко Наталія	
Митний контроль в Україні: сутність і призначення	264
Харкавий Микола	
Оцінка ефективності пост-митного аудиту в Україні	268

МАРКЕТИНГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ КООПЕРАТИВНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

Бурляй Олександр, Коваленко Олексій	
Канали реалізації продукції садівництва	272

Бушуєва Інна, Варгаракі Стела Сучасний стан і тенденції розвитку фармацевтичного сектору в умовах глобалізації	275
--	-----

ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ ТА РОЛЬ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Білоус Марія Роль інформаційних технологій в фармації	278
Дишкантюк Дар'я, Чорна Наталія Цінова політика в системі управління та її особливості на підприємствах роздрібної торгівлі	281
Дяченко Михайло, Чорна Людмила Особливості важелів та механізмів управління конкурентоспроможністю підприємства	285
Кривіцька Аліна, Заїка Тетяна Сутність та особливості оцінки змістовності функцій персоналу підприємства	289
Нестеренко Світлана Стратегічне управління конкурентоспроможністю підприємства	294
Райкова Татяна, Шарапова Татяна Информационно–аналитическое обеспечение менеджмента фармацевтических предприятий	297
Чорна Наталія, Шургоцька Інна Митне оформлення товарів при переміщенні через митний кордон України	300
Відомості про авторів	304