

АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК ВИРОБНИЦТВА НА ФАРМАЦЕВТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ: ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ

Для побудови системи бухгалтерського обліку, яка б відповідала сучасним умовам господарювання і враховувала б стратегію розвитку підприємства та цілі управління, першочерговим завданням є визначення центрів відповідальності (центри виникнення витрат, центри доходів та центри прибутку). Це завдання гостро постає, виходячи з того, що наразі критерієм успішності діяльності будь-якого суб'єкта господарювання є дотримання залежності “інновації – якість – ефективність витрат”. Тому розробка організаційних засад обліку витрат і калькулювання собівартості продукції надасть можливість фармацевтичним підприємствам покращити фінансові показники діяльності через ефективне управління витратами виробництва та досягти конкурентних переваг за рахунок оптимізації витрат.

Чітке розуміння видів економічної діяльності суб'єкта господарювання дозволить вирішити вище поставлене завдання. Це, в свою чергу, сприятиме ідентифікації груп (видів) готової продукції, яку виготовляє підприємство.

Слід зауважити, що для ідентифікації видів економічної діяльності та її результатів в Україні застосовують Класифікацію видів економічної діяльності (далі – КВЕД) та Українську класифікацію товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД).

Застосування КВЕД і УКТЗЕД при створенні інформаційної системи підприємства дозволяє формувати порівнювані інформаційні ресурси на макrorівні (гармонізація статистичних даних підприємств галузей економіки). Використання вищевказаних класифікацій у контексті управління на мікрорівні (на рівні підприємства) сприяє підвищенню ефективності управлінських заходів у розрізі центрів відповідальності та напрямів збуту продукції, товарів, послуг і робіт.

Відзначимо, що фармацевтична продукція включає в себе лікарські засоби, медичні вироби, косметику та дієтичні добавки тощо. Однак, зупинимось більш детально на визначенні місця фармацевтичної продукції у КВЕД (рис. 1) для виявлення відмінностей класифікації готової продукції та встановлення рівня достатності облікової інформації фармацевтичних підприємств для її зовнішніх та внутрішніх користувачів. Як бачимо на рис. 1, фармацевтична продукція в частині косметичних засобів відноситься до виробництва хімічних речовин та хімічної продукції (розділ 20 КВЕД), інша ж продукція (така як медичні вироби, лікарські засоби, добавки тощо) відноситься до розділу 21 – виробництво основних фармацевтичних продуктів (група 21.1) та виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (група 21.2). Виходячи з цього, встановлений поділ доречно застосувати при побудові аналітичного обліку витрат виробництва (виробництва продукції).

Місце фармацевтичної продукції в секції переробної промисловості КВЕД

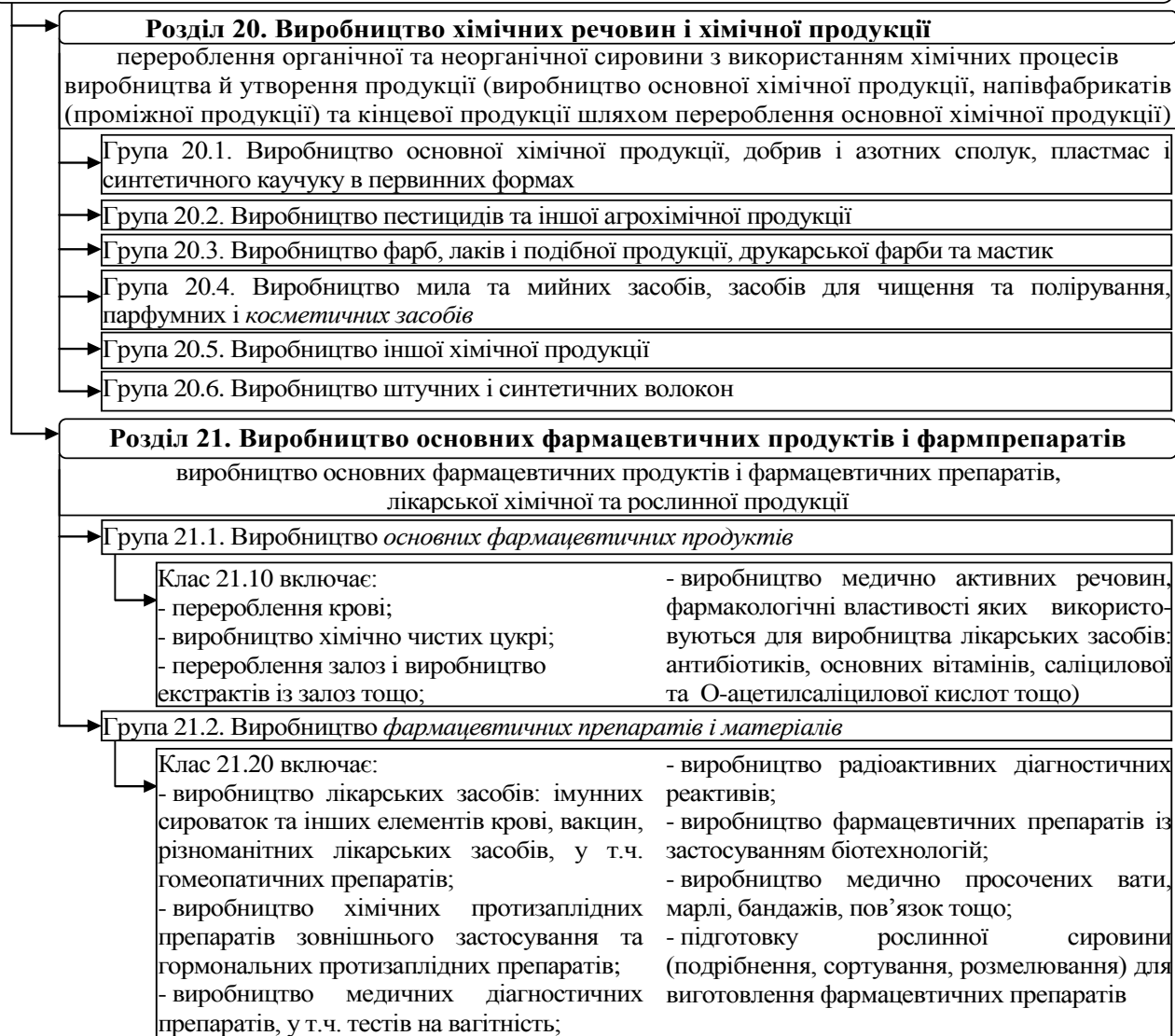


Рис. 1. Визначення місця фармацевтичної продукції в секції переробної промисловості для цілей бухгалтерського обліку та управління*

* систематизовано на підставі КВЕД [1])

Отже, аналітичні розрізи обліку виробництва фармацевтичної продукції необхідно формувати відповідно до елементів класу 21.10 та 21.20 розділу 20, а також групи 20.4 розділу 21 КВЕД. Таким чином, створення інформаційного забезпечення за даними аналітичного обліку виробництва продукції фармацевтичних підприємств дозволить задовольнити інформаційні інтереси управлінського персоналу щодо видів та груп фармпродукції, а також забезпечить порівнюваність статистичних даних про таку продукцію підприємств фармацевтичної галузі.

Список використаної літератури:

1. Класифікація видів економічної діяльності [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.kved.com.ua>.