

цінювати як об'єктивну необхідність сучасного періоду. Вона покликана вирішити завдання, пов'язані з новою економічною ситуацією (конкуренцією на внутрішніх і зовнішніх ринках, розвитком зовнішньоекономічних зв'язків, використанням АСУ, прискореним розвитком технологій, автоматизацією виробничих процесів, необхідністю розробки нових методів управління), які неможливо вирішити на основі традиційної системи бухгалтерського обліку.

Список використаної літератури

1. Булгакова С. В. Управлінський облік: проблеми теорії: монографія / С. В. Булгакова. — Воронеж: Вид-во Воронеж. держ. ун-та, 2006. — 160 с.
2. Задорожній З. В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві / З. В. Задорожній. — Тернопіль: Економічна думка, 2006. — 336 с.
3. Каплан Р. С. Збалансована система показників. Від стратегії до дії / Р. С. Каплан, Д. П. Нортон. — 2-е

вид., випр. і доп.; [пер. з англ.]. — М.: ЗАТ «Олімп-Бізнес», 2003. — 320 с.

4. Лишиленко О. В. Бухгалтерський управлінський облік: навч. посібник / О. В. Лишиленко. — К.: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2004. — 254 с.
5. Нападівська Л. В. Управлінський облік: підручник для вузів / Л. В. Нападівська. — К.: КНТЕУ, 2010. — 310 с.
6. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; под ред. Я. В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 286 с.
7. Соколов Я. В. Бухгалтерський облік: від витоків до наших днів / Я. В. Соколов. — М.: Аудит, ЮНІТІ, 1996. — 638 с.
8. Хан Д. Пік — Планування і контроль: Концепція контролінга / Д. Хан; [пер. з йому.]. — М.: Финансы і статистика, 1997. — 799 с.
9. Plan comptable general 2003/2004. — Liste integrale des comptes. — Les Editions FOUCHER. — Paris, 2003. — 34 p.

Надійшла до редакції 23.08.2011 р.

УДК 346.14

А. А. Малиновская,

*аспирант,
Институт экономико-правовых
исследований НАН Украины,
г. Донецк*

К ВОПРОСУ СЕРТИФИКАЦИИ ФИЗКУЛЬТУРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

Одним из основных средств государственного регулирования физкультурно-оздоровительной деятельности является сертификация физкультурно-оздоровительных услуг, которая представляет собой способ подтверждения их соответствия законодательным требованиям с целью гарантирования их надлежащего качества и может приобрести существенное значение после отмены лицензирования физкультурно-оздоровительной деятельности.

Анализ практики оказания физкультурно-оздоровительных услуг показывает, что спрос на такие услуги зависит от обеспечения субъектами соответствующей деятельности ряда условий (например, обеспечение надлежащего качества услуг, безопасность специального оборудования и др.), что непосредственно связано с сертификацией таких услуг. В то же время вопрос о сертификации физкультурно-оздоровительных услуг в Украине решен лишь частично.

Общие положения о сертификации услуг закреплены Декретом Кабинета Министров Украины «О стандартизации и сертификации» [1], Законом Украины «О подтверждении соответствия» [2], Государственными стандартами Украины «Сертификация. Основные понятия. Термины и определения» [3], «Система сертификации УкрСЕПРО. Порядок проведения сертификации продукции» [4], «Система сертификации УкрСЕПРО. Порядок обследования производства во время проведения сертификации продукции» [5], «Система сертификации УкрСЕПРО. Аттестация производства. Порядок осуществления» [6] и «Система сертификации УкрСЕПРО. Сертификация систем качества. Порядок проведения» [7], а также международным стандартом «Системы управления качеством. Основные положения и словарь» [8]. Отдельные положения о сертификации услуг содержатся в Законе Украины

© А. А. Малиновская, 2011

«О защите прав потребителей», которые могут составить основу и для сертификации рассматриваемых услуг [9]. Непосредственно этих услуг касается и Указ Президента Украины «О Национальной доктрине развития физической культуры и спорта» от 21 октября 2005 г., согласно которому государство использует соответствующие механизмы сертификации в целях защиты прав потребителей физкультурно-спортивных услуг [10]. Вместе с тем вопросы сертификации таких услуг не нашли дальнейшего закрепления в законодательстве.

Анализ научной литературы показывает, что внимание авторов, среди которых: О. Н. Степанова [11], В. Г. Версан [12], С. Ф. Покропивный [13], М. В. Сероштан [14] и др., направлено на рассмотрение общих вопросов сертификации услуг и разработку различных маркетинговых концепций, в то время правовые вопросы сертификации физкультурно-оздоровительных услуг не были предметом отдельного исследования.

С учетом изложенного исследование правовых вопросов сертификации физкультурно-оздоровительных услуг является актуальным.

Целью данного исследования является подготовка предложений о совершенствовании правовых основ сертификации физкультурно-оздоровительных услуг.

Сертификация услуг представляет собой процедуру подтверждения соответствия, при которой независимая от изготовителя (продавца, исполнителя) и потребителя организация подтверждает, что услуга соответствует установленным требованиям (ст. 1 Закона Украины «О подтверждении соответствия»). Сертификация в Украине подразделяется на обязательную и добровольную. Обязательной сертификации подлежат услуги, для которых законодательством установлены обязательные требования по безопасности для жизни и здоровья потребителей, их имущества и окружающей природной среды [9]. К таким услугам относятся: гостиничные услуги и услуги питания, которые предоставляются субъектами туристической деятельности, услуги кемпингов и мест временного размещения (проживания) [15]. Добровольной сертификации подлежат услуги, которые не включены в перечень продукции, подлежащей обязательной сертификации, т. е. относительно которых актами законодательства и нормативными документами не установлены обязательные требования по их безопасности, а также услуги, вошедшие в перечень, но только по показателям, которые не являются обязательными для проверки при обязательной сертификации.

Следовательно, физкультурно-оздоровительные услуги в Украине не подлежат обязательной сертификации. В то же время физкультурно-оздоровительные услуги — это услуги активного досуга,

связанные с выполнением физических упражнений и проведением других оздоровительных мероприятий, при которых требуется обеспечение безопасности для жизни и здоровья потребителей, а значит, требует решения вопрос об обязательности установления для них требований по безопасности.

Положительным фактором в развитии сертификации физкультурно-оздоровительных услуг в Украине стала подготовка Министерством по делам семьи, молодежи и спорта проекта концепции «Общегосударственной целевой социальной программы «Спортивные сооружения Украины» на 2010–2015 годы» (далее — Программа) [16].

Одним из заданий Программы является обеспечение различных слоев населения качественными физкультурно-спортивными услугами за счет разработки и внедрения системы сертификации спортивных сооружений. Для реализации этого задания Министерство по делам семьи, молодежи и спорта разработало проект «Правил сертификации спортивных сооружений» [17] и утвердило «Положение о Едином реестре спортивных сооружений Украины» [18], а Кабинетом Министров Украины был подготовлен проект постановления «Об утверждении Порядка сертификации соответствия спортивного сооружения» [19]. Однако Государственный комитет Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства не согласовал проект постановления Кабинета Министров Украины, обосновав свой отказ тем, что норма о предоставлении права Министерству по делам семьи, молодежи и спорта проводить сертификацию спортивных сооружений противоречит положениям Хозяйственного кодекса Украины о том, что подобные полномочия могут предоставляться исключительно законами, поэтому вопрос о сертификации спортивных сооружений оставался открытым [20]. При этом Министерством по делам семьи, молодежи и спорта был разработан и проект концепции «Общегосударственной целевой социальной программы развития физической культуры и спорта на 2012–2016 годы», который рассматривает сертификацию спортивных сооружений как один из способов совершенствования и эффективного развития сферы физической культуры и спорта [21]. Этот проект был утвержден соответствующим распоряжением Кабинета Министров Украины [22].

Безусловно, решение вопроса о сертификации спортивных сооружений будет иметь положительное влияние на оказание физкультурно-оздоровительных услуг. В то же время этого недостаточно для обеспечения их качества, поскольку в соответствии с п. 4.1. Государственного стандарта Украины «Управление качеством и элементами системы качества. Ч. 2. Указания по услугам» качество таких ус-

луг, помимо безопасности спортивных сооружений, в процессе их эксплуатации включает и иные характеристики, среди которых — безопасность, надежность, достоверность, точность и полнота услуг, компетентность, отзывчивость, доступность и вежливость персонала, комфортность и эстетичность обстановки, соответствие современному уровню [23]. Подтверждение соответствия рассматриваемых услуг таким характеристикам будет затруднительно без сертификации самих услуг. Это указывает на необходимость создания системы добровольной сертификации физкультурно-оздоровительных услуг, что позволит субъектам такой деятельности заявить о высоком качестве и надежности оказываемых ими услуг, предотвратить реализацию таких услуг ненадлежащего качества, которые опасны для жизни и здоровья их потребителей.

Кроме того, в условиях рыночной экономики добровольная сертификация физкультурно-оздоровительных услуг является более авторитетной и экономически выгодной для субъекта хозяйствования по сравнению с, например, простым закреплением требований к качеству услуг в локальных нормативно-правовых актах, поскольку позволяет разрешить ряд таких вопросов, как-то: расширение круга надежных партнеров по бизнесу, привлечение большего числа потребителей к занятиям физической культурой, увеличение прибыли и др.

Это подтверждает и практика таких отношений, например, в Европе, где сертификат качества рассматриваемых услуг выступает гарантией имиджа физкультурно-оздоровительной организации и высокой степени ответственности перед потребителями [24]. Или, как в Российской Федерации, где Федеральной целевой программой «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы» от 11 января 2006 г. прямо предусмотрено внедрение системы добровольной сертификации физкультурно-оздоровительных организаций и центров для занятий спортом [25]. Результаты первого этапа такой программы показывают, что количество физкультурно-оздоровительных и спортивных объектов, прошедших процедуру добровольной сертификации, увеличилось с 24 объектов на 100 тыс. жителей в 2007 г. до 26 объектов на такое же количество жителей в 2009 г. [26]. При этом для организации и проведения работ по добровольной сертификации физкультурно-оздоровительных услуг разработана и утверждена Система добровольной сертификации услуг физической культуры и спорта [27], в пределах которой подтверждается соответствие таких услуг требованиям, закрепленным соответствующими государственными стандартами Российской Федерации [28, 29].

Система сертификации представляет собой систему, располагающую собственными правилами

и процедурами, на основании которых проводится сертификация, и включает: порядок проведения сертификации; нормативные документы, на соответствие которым осуществляется сертификация; схемы сертификации; порядок контроля (технического надзора). Данные элементы характерны и для системы добровольной сертификации физкультурно-оздоровительных услуг. В то же время относительно этих услуг некоторые элементы такой системы требуют дополнительного исследования.

Общий порядок проведения сертификации продукции закреплен п. 4.2. Государственного стандарта Украины «Система сертификации УкрСЕПРО. Порядок проведения сертификации продукции» и включает такие этапы, как: подача и рассмотрение заявки на сертификацию продукции; анализ предоставленной документации; принятие решения по заявке с указанием схемы (модели) сертификации; обследование производства; аттестация производства продукции, которая сертифицируется, или сертификация системы качества, если это предусмотрено схемой сертификации; отбор, идентификация и испытания образцов продукции; анализ полученных результатов и принятие решения о возможности выдачи сертификата соответствия; выдача сертификата соответствия, заключение лицензионного соглашения и занесение сертифицированной продукции в Реестр Системы; признание сертификата соответствия, выданного зарубежным органом; технический надзор за сертифицированной продукцией [4]. Вместе с тем относительно сертификации физкультурно-оздоровительных услуг отдельные этапы требуют уточнения.

Обследование производства при добровольной сертификации продукции (услуг), которое представляет собой проверку и оценку наличия необходимых условий для производства конкретной продукции (оказания услуг), которые обеспечивают ее соответствие требованиям нормативных документов, распространяющихся на эту продукцию (услуги), осуществляется на основании соответствующего государственного стандарта Украины [5]. При этом относительно рассматриваемых услуг, с учетом их нематериального характера, а также в зависимости от выбранной схемы сертификации, этап обследования производства будет заключаться в оценке: процесса оказания услуг; самих услуг на предмет соответствия их функциональному назначению, техническим документам, информационным и рекламным проспектам, требованиям безопасности, установленным в действующих нормативных документах; системы качества; организации-исполнителя услуг. Данное уточнение имеет существенное значение для проведения добровольной сертификации физкультурно-оздоровительных

услуг и требует своего закрепления в соответствующих правилах их сертификации, создание которых послужит эффективному развитию сертификации как средства государственного регулирования физкультурно-оздоровительной деятельности.

Аттестация производства продукции (оказания услуг) осуществляется на основании государственного стандарта Украины «Система сертификации УкрСЕПРО. Аттестация производства. Порядок осуществления» для документального подтверждения компетентным органом по сертификации наличия у субъекта хозяйствования необходимых и достаточных условий для производства продукции (оказания услуг) и соблюдения им требований, предъявляемых к продукции (услугам) в нормативных документах, с целью обеспечения их качества [6]. Для этого, при аттестации физкультурно-оздоровительных услуг, должна быть проведена экспертиза документации, оценка технических возможностей субъекта хозяйствования обеспечить стабильное оказание услуг и условий их оказания (исправность физкультурно-спортивного оборудования и снаряжения, соблюдение правил пожарной безопасности, санитарно-гигиенических норм, профилактики и предупреждение травматизма, обеспечение точности, своевременности и информативности оказания услуг и др.). К таким условиям, при аттестации рассматриваемых услуг с учетом их непосредственного влияния на жизнь и здоровье потребителей, должен относиться и квалификационный уровень оказывающего их субъекта хозяйствования (его работников), который представляет собой комплекс специальных теоретических знаний и практических навыков, необходимых для оказания таких услуг. Это подтверждает как международный стандарт «Управление качеством и элементами системы качества. Ч. 2. Указания по услугам», закрепляющий компетентность персонала среди основных характеристик услуг [23], так и Закон Украины «О физической культуре и спорте», который в ст. 49 указывает, что право осуществлять физкультурно-оздоровительную деятельность предоставляется специалистам, которые имеют специальное образование и соответствующий образовательно-квалификационный уровень [30]. В связи с этим аттестация рассматриваемых услуг должна включать и аттестацию субъекта хозяйствования и/или его работников, которые их оказывают, что позволит оценить степень соответствия их компетентности установленным требованиям и будет способствовать обеспечению надлежащего качества этих услуг.

По общему правилу в системе добровольной сертификации услуг нормативными документами являются документы, закрепляющие характеристики этих услуг, правила и общие принципы их ока-

зания, требования по их безопасности для жизни и здоровья потребителей, технологическому процессу их оказания, компетентности исполнителя, системе обеспечения их качества и методам их проверки. К нормативным документам, которые могут предъявлять такие требования к услугам, относятся: государственные стандарты Украины; отраслевые стандарты; технические условия; стандарты предприятий (ст. 4 Декрета Кабинета Министров «О стандартизации и сертификации»). При этом требования непосредственно к физкультурно-оздоровительным услугам в государственных и отраслевых стандартах Украины отсутствуют, поэтому Закон Украины «О физической культуре и спорте» в ст. 4 указывает на необходимость субъектов хозяйствования ориентироваться на современные международные стандарты в сфере физической культуры и спорта. К рассматриваемым услугам могут быть применены положения лишь таких международных стандартов, как: «Системы управления качеством. Основные положения и словарь» [8] и «Управление качеством и элементами системы качества. Ч. 2. Указания по услугам» [23], «Системы управления качеством. Руководство по улучшению деятельности» [31], «Системы менеджмента качества. Требования» [32], которые закрепляют общие требования к услугам и их качеству. Вместе с тем с учетом непосредственного влияния физкультурно-оздоровительных услуг на жизнь и здоровье потребителей такие требования к их безопасности (обеспечение соблюдения правил пожарной безопасности, санитарно-гигиенических норм, медицинского обеспечения, профилактики и предупреждения травматизма, использование физкультурно-оздоровительного оборудования, снаряжения и инвентаря в соответствии с правилами, изложенными в эксплуатационной документации предприятия-изготовителя), их качеству (точность и своевременность оказания услуг, информативность, экологичность, эргономичность, комфортность и эстетичность) и субъекту хозяйствования, который их оказывает (наличие соответствующего образовательно-квалификационного уровня для осуществления физкультурно-оздоровительной деятельности; учет индивидуальных особенностей потребителей и обеспечение их безопасности в процессе оказания услуг; соблюдение правил эксплуатации спортивного оборудования, снаряжения и инвентаря, охраны труда и техники безопасности), требуют закрепления в соответствующих правилах их добровольной сертификации с целью их дальнейшего использования, в том числе и субъектами хозяйствования при создании нормативных документов по сертификации таких услуг.

Таким образом, применение общих правил и уточнение отдельных из них относительно добро-

вольної сертифікації фізкультурно-оздоровчих послуг в Україні необхідно для забезпечення належного якості таких послуг, безпеки спеціального обладнання і інших умов фізкультурно-оздоровчої діяльності.

Для удосконалення правових аспектів добровільної сертифікації фізкультурно-оздоровчих послуг цілеспрямовано Закон України «О фізическій культурі і спорті» доповнить положенням о том, что подтверждение соответствия рассматриваемых услуг требованиям нормативных документов осуществляется посредством их добровольной сертификации. Кроме этого, необходимо разработать правила добровольной сертификации таких услуг, в которых закрепить рассмотренные выше особенности.

Список использованной литературы

1. Про стандартизацію і сертифікацію : Декрет КМУ від 10 травня 1993 р. (станом на 30 квітня 2011 р.) // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 27. — Ст. 289.
2. Про підтвердження відповідності : Закон України від 17 травня 2001 р. (станом на 01 квітня 2011 р.) // Відомості Верховної Ради України. — 2001. — № 32. — Ст. 169.
3. ДСТУ 2462-96. Сертифікація. Основные понятия. Термины и определения. — Введ. 01.04.1997. — К., 1997. — 30 с.
4. ДСТУ 3413-96. Система сертифікації УкрСЕПРО. Порядок проведення сертифікації продукції. — Введ. 01.04.1997. — К., 1997. — 30 с.
5. ДСТУ 3957-2000. Система сертифікації УкрСЕПРО. Порядок обстеження виробництва під час проведення сертифікації продукції. — Введ. 30.03.2000. — К., 2000. — 5 с.
6. ДСТУ 3414-96 Система сертифікації УкрСЕПРО. Атестація виробництва. Порядок здійснення. — Введ. 31.12.1996. — К., 1997. — 9 с.
7. ДСТУ 3419-96 Система сертифікації УкрСЕПРО. Сертифікація систем якості. Порядок проведення. — Введ. 01.04.1997. — К., 1997. — 21 с.
8. ДСТУ ISO 9000-2001. Системи управління якістю. Основні положення та словник. — Введ. 27.06.2001. — К., 2001. — 33 с.
9. Про захист прав споживачів : Закон України від 12 травня 1991 р. (станом на 06 січня 2011 р.) // Відомості Верховної Ради України. — 1991. — № 30. — Ст. 379.
10. Про Національну доктрину розвитку фізическої культури і спорту : Указ Президента України від 28 вересня 2004 р. // Офіційний вісник України. — 2004. — № 39. — Ст. 2584.
11. Степанова О. Н. Маркетинг в сфері фізическої культури і спорту : монографія / О. Н. Степанова. — 3-е изд., стереотип. — М. : Сов. спорт, 2007. — 256 с.
12. Версан В. Г. Интеграция управления качеством, сертификация. Новые возможности и пути развития / В. Г. Версан // Сертификация. — 2004. — № 3. — С. 3.
13. Економіка підприємства : підручник / за ред. С. Ф. Покропивного. — К. : КНЕУ, 2003. — 608 с.
14. Сероштан М. В. Сертифікація і конкурентоспособность товаров и услуг : монографія / М. В. Сероштан. — Белгород : Кооперативное образование, 1999. — 152 с.
15. Про затвердження Переліку продукції, що підлягає обов'язковій сертифікації в Україні : Наказ Держспоживстандарту України від 01.02.2005 р. // Офіційний вісник України. — 2005. — № 19. — Ст. 1006.
16. Загальнодержавна цільова соціальна програма «Спортивні споруди України» на 2010–2015 роки : проект концепції Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/sport/control/uk/doccatalog/list?currDir=98679>.
17. Про затвердження Правил сертифікації спортивних споруд України : проект Наказу Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/sport/control/uk/doccatalog/list?currDir=98679>.
18. Про Єдиний реєстр спортивних споруд України : проект Положення Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/sport/control/uk/doccatalog/list?currDir=98679>.
19. Про затвердження Порядку сертифікації відповідності спортивної споруди : проект Постанови Кабінету міністрів України [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://www.kmu.gov.ua/sport/control/uk/publish/printable_article;jsessionid=1364EDE2541FDDCF5098E281AA89B593?art_id=124345.
20. Про відмову у погодженні проекту регуляторного акта : Рішення Державного комітету України з питань регуляторної політики та підприємництва від 11 лютого 2011 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://document.ua/pro-vidmovu-u-pogodzhenni-proektu-reguljatornogo-akta-doc47222.html>.
21. Загальнодержавна цільова соціальна програма з розвитку фізическої культури і спорту на 2012–2016 роки : проект Концепції Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://www.kmu.gov.ua/sport/control/uk/publish/article;jsessionid=CAE17C8428CE5EF68621650BFBF8DDE1?art_id=124898&cat_id=125525.
22. Про схвалення Концепції Загальнодержавної цільової соціальної програми розвитку фізическої культури і спорту на 2012–2016 роки : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 31 серпня 2011 р. // Офіційний вісник України. — 2011. — № 69. — Ст. 2638.
23. ДСТУ ISO 9004-2-96. Управління якістю та елементи системи якості. Ч. 2. Настанови щодо послуг. — Введ. 27.11.1996. — К., 1997. — 63 с.

24. Стандартизація і сертифікація в фізическій культурі і спорті — Зарубежний досвід в сфері сертифікації спортивно-оздоровительних послуг [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.libsport.ru/doc/10a46ccd-9ef1-4665-a733-ae88f9cb9acb/>.

25. Розвиток фізическої культури і спорту в Російській Федерації на 2006–2015 роки : Федеральна цільова програма : Одобрено постановленням Правительства РФ от 11 января 2006 г. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://www.programs-gov.ru/12_2.php.

26. Краткая характеристика действующих целевых программ Минспорта РФ : Приложение 5 к Докладу о результатах и основных направлениях деятельности на 2010–2012 годы : утверждена Министерством спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации. — Москва, 2009 г. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://minstm.gov.ru/head/434/>.

27. Стандартизація і сертифікація в сфері фізическої культури і спорту в місті Москві [Електронний

ресурс]. — Режим доступу : <http://www.mossport.ru/doc/800f85dd-12ba-4d0e-9665-9e53f737f4da>.

28. ГОСТ Р 52024-2003. Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Общие требования. — Введ. 18.03.2003. — М. : ИПК Издательство стандартов, 2003. — 11 с.

29. ГОСТ Р 52025-2003. Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Требования безопасности потребителей. — Введ. 18.03.2003. — М. : ИПК Издательство стандартов, 2003. — 6 с.

30. Про фізичну культуру і спорт : Закон України від 24 грудня 1993 р. (станом на 01.01.2011 р.) // Відомості Верховної Ради України. — 1994. — № 14. — Ст. 80.

31. ДСТУ ISO 9004-2001 Системи управління якістю. Настанови щодо поліпшення діяльності. — Введ. 01.10.2001. — К., 2001. — 55 с.

32. ДСТУ ISO 9001:2009 Системи управління якістю. Вимоги. — Введ. 01.09.2009. — К., 2009. — 34 с.

Поступила в редакцію 11.10.2011 г.

УДК 338.48

О. М. Гончаренко,

*аспірант,
Київський національний
торговельно-економічний університет*

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ Й АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ФОРМУВАННЯ ТУРИСТИЧНОГО ПРОДУКТУ

Умови ринкової економіки вимагають дотримання оптимізації витрат (використання мінімальної їх кількості для випуску максимально якісної продукції) при здійсненні діяльності суб'єктами господарювання. Для цього необхідно проводити їх аналіз на основі фактичних облікових даних. Тобто відстежується взаємозв'язок між етапами управління підприємством — плануванням, обліком, аналізом, контролем.

Питання обліку витрат досліджували багато вітчизняних і зарубіжних учених, проте поза увагою залишається організація ведення обліку з метою ефективного управління витратами.

Так, Т. Маренич розглядає методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції й подає таку класифікацію методів обліку витрат виробництва, яка дає можливість, урахувавши структуру управління та технологію виробництва, визначити для підприємства найбільш придатний метод обліку фактичної собівар-

тості [1]. Такий підхід може бути використаний на туристичному підприємстві за умови додаткової та специфічної деталізації виробничих витрат.

Досліджуючи питання управлінського обліку витрат і собівартості продукції, Ю. А. Чухліб приділяє увагу проблемі розподілу та фіксування в бухгалтерському обліку елементів витрат, які входять до складу собівартості, зокрема непрямих і накладних витрат. Автор визначає економічно обґрунтованими співвідношеннями баз і витрат буде таке, що переважно взаємопов'язане і взаємозалежне в умовах певного типу й характеру виробництва [2]. Обрання даних баз розподілу витрат необхідно робити з урахуванням специфіки туристичних підприємств.

Можливості створення нових організаційних структур для зниження собівартості продукції на основі досвіду розвинутих країн досліджує А. В. Череп [3]. Проте залишається невирішеним питання

© О. М. Гончаренко, 2011