

MOLDCOOP
UNIVERSITATEA COOPERATIST-COMERCIALĂ
DIN MOLDOVA

ANALELE ȘTIINȚIFICE
ALE UNIVERSITĂȚII COOPERATIST-COMERCIALE
DIN MOLDOVA
Volumul al XII-lea



CHIȘINĂU-2013

Colegiul de redacție

Redactor-sef: *Larisa Șavga, rector al UCCM, dr. hob., prof. univ.*

Redactor! responsabili: *Vasile Botnariuc, dr. hab., conf. univ.*

Oxana Livifchi, dr., conf. univ.

Membri ai colegiului:

Tudor Maleca, dr., prof. univ.	Nina Cristafovici, dr.hab., prof.univ., Universitatea Cooperatista din Moscova, Federapla Rusa
Victoria Trofimov, dr., prof. univ.	Tatiana Puiu, dr., prof, univ., Universitatea "George Bacovia" din Bacau, Romania
Semion Musteajă, dr., conf. univ.	Nina Meresco, dr.hab., prof, univ., Universitatea Najionala Comercial-Economica din Kiev, Ucraina
Claudia Tcaciuc, dr., conf. univ.	Iulia Doitchinova, dr.hab., prof, univ., Universitatea de Economie Nationals si Mondiala din Sofia, Bulgaria
Feodosie Pituscan, dr., conf. univ.	Elizaveta Tarasova, dr.hab., prof, univ., Universitatea Cooperatista de Economie si Drept din Belgorod, Federafia Rusa
Liliana Dandara, dr., conf.univ.	Viorica Paraschivescu, dr., prof.univ., Universitatea "George Bacovia" din Bacau, Romania
Tudor Tuhari, dr. hab., prof. univ.	Natalia Pritulschi, dr. hab., prof, univ., Universitatea Nafionala Comercial-Economica din Kiev, Ucraina
Sergiu Oprea, dr., conf. univ.	
Tudor Leahu, dr., conf. univ.	
Vladislav Seiciuc, dr., prof. univ.	
Claudia Melinte, dr., conf. univ.	
Alexandra Stratan, dr. hab., director al Institutului National de Cercetări Economice, Repúblică Moldova	
Ion Verboncu, dr.hab., prof. univ., Academia de Studii Economice din Bucuresti, Romania	
Victor Apopii, dr.hab., prof. univ., Academia Comercială din Lvov, Ucraina	

Comisia tehnică de redactare-editare.' Svetlana Catânsus, Stela Tymofti, Ion Cojocar

Analele științifice ale Universității Cooperatist-Comerciale din Moldova, volumul al XH-lea, este o ediție consacrată aniversării a 20-a de la înființarea Universității. Pe parcursul a doua decenii de activitate Universitatea Cooperatist - Comercială a optat pentru excelență și competitivitate, activitatea de cercetare științifică afirmându-se drept una din cele mai importante componente ale activității academice, evoluând în calitate de suport fundamental pentru dezvoltarea programelor educationale.

Ediția cuprinde comunicările prezentate în cadrul conferinței științifice internaționale jubiliare „*Prin cooperare - spre dezvoltare durabilă*”, organizată pe data de 21-22 iunie 2013 de către Universitatea Cooperatist - Comercială în parteneriat cu Universitatea George Bacovia din Bacău, România. Forumul științific de talie internațională a reunit reprezentanți ai mediului academic și de cercetare și organismelor decidente din circa zece țări: Republica Moldova, Croația, Finlanda, Franța, România, Rusia, Spania, Ucraina ș. a., manageri și specialiști ai organizațiilor și întreprinderilor cooperatiste, membri cooperatori, studenți, masteranzi, doctoranzi ș.a. în cadrul sesiunilor evenimentului științific a avut loc diseminarea și validarea rezultatelor cercetărilor științifice desfășurate în cadrul proiectului instituțional de cercetare aplicativă „Fundamentarea modernizării comerțului și cooperatiei de consum din perspectiva implicațiilor acestora asupra dezvoltării socio-economice durabile și protecției consumatorilor” (cifru 11.817.08.85A), axate pe dezvoltarea cooperatiei de consum și comerțului interior, optimizarea condițiilor de activitate pentru agenții economici, cu impact asupra asigurării calității vieții, prioritățile învățământului modern în contextul imperativului de dezvoltare durabilă etc.

Volumul cuprinde rezultatele cercetărilor într-un spectru larg de domenii: merceologie, comerț, marketing, contabilitate și audit, finanțe, informatică economică, management, drept economic, politici educationale, comunicare, limbi moderne etc.

Materialele au fost discutate, aprobate și recomandate pentru tipar de către Senatul Universității Cooperatist-Comerciale din Moldova.

În speranța unei colaborări fructuoase de durată, Colegiul de redacție aduce sincere mulțumiri instituțiilor partenere, precum și persoanelor grație cărora a fost posibilă apariția acestui volum.

Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții

Universitatea Cooperatist-Comercială din Moldova. Analele științifice ale Universității Cooperatist-Comerciale din Moldova/MOLDCOOP; col. red: Larisa Șavga (red.-șef), Vasile Botnariuc, Oxana Livifchi [redactori responsabili]. - Chișinău: UCCM, 2013. Volumul XII-2013.-402 p.

Texte: limba română, rusă, engleză, franceză

*Materialele publicate în volum reflectă opinia semnatarilor,
care nu coincide neapărat cu cea a colegiului de redacție*

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ИХ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

*Карпенко О. В., к.э.н., проф.,
Полтавский университет экономики и торговли, Украина*

Management accounting is considered as a basis of improving the information base for decision-making. Weaknesses of information supply of separate enterprises of consumer cooperatives, the relationship between indicators of economic activity and the quality of accounting were identified. The concept that the management accounting becomes a mechanism through which resources and their use are assessed objectively was proved. Seven basic principles which the accounting system, which provides the information needed in a competitive environment, should correspond to, were formulated.

Key words: *management accounting, competitive environment, consumer cooperation enterprises.*

Предприятия потребительской кооперации Украины в период воздействия мирового экономического кризиса, политической и социальной незащищенности сельского населения находятся особенно в сложных условиях функционирования. Созданная структура сети взаимосвязанных предприятий системы потребительской кооперации, объединенных кооперативной идеей, находящаяся в стадии модернизации организационно-экономической модели управления, требует соответствующей информационной поддержки принятия решений. Поэтому важными остаются вопросы определения места управленческого учета в системе управления предприятиями потребительской кооперации и роли информации как стратегического ресурса, обеспечивающего конкурентоспособность бизнеса.

Актуальность поддержки принимаемых решений и оценки их результатов на основе современных подходов к содержанию информации требует, в свою очередь, пересмотра подходов в организации и методике учета. В Украине бухгалтерский учет, как форма книговедения, имеющая целью подготовить данные для составления финансовой отчетности, на сегодня не выполняет ту роль, которая отведена ему в зарубежных странах, как в больших компаниях, так и в небольших кооперативах [1-4].

С целью подготовки информации о возможных вариантах эффективных действий, выраженной в финансовых и нефинансовых показателях, количественных и качественных оценках, опираясь на финансовый учет (бухгалтерский в его классическом понимании) и прогнозируемые данные, необходимо устранить недостатки информационного обеспечения учетной информацией:

- отсутствие формализации четко определенных потребностей относительно состава и объема необходимой информации по уровням управления;
- содержание внутренней отчетности не ориентировано на нестандартные ситуационные решения;
- управленческие решения принимаются без должного обоснования их последствий;
- несоответствие сроков подготовки и представления информации срокам, необходимым для принятия решений;

- отсутствие оптимальных потоков внутренней и внешней информации, что приводит к деформации структуры по видам и пользователям;
- качество автоматизации учетно-аналитического и управленческого процессов, что снижает скорость обработки и интерпретации;
- наличие ошибок при сборе данных из-за недостаточной компетентности лиц, собирающих информацию, незаинтересованность руководителей центров ответственности в содействии созданию качественной обратной связи;
- отсутствие контроля руководителей за организацией системы создания информации на предприятии;
- неумение генерировать и распространять релевантную информацию в соответствии с должностными обязанностями;
- дефицит времени и отсутствие желания руководителей оценивать полученную информацию о состоянии развития управляемой ими системы;
- недооценка роли сигнальной информации (анализ по отклонениям с выделением существенных);
- ограничение возможности участия в принятии решений низшего звена управления;
- финансовая несостоятельность и, как результат, недостаточность инвестирования в совершенствование системы внутренней отчетности;
- невысокая культура профессионального общения из-за разной квалификации, кругозора, опыта, личностных характеристик участников процесса использования всех видов ресурсов и управления им.

Проведенные исследования практики ведения учета в различных предприятиях системы Укоопсоюза (в Донецкой, Днепропетровской, Киевской, Кировоградской Полтавской, Одесской областях) свидетельствуют о том, что показатели деловой активности значительно выше в тех из них, которые используют элементы системы управленческого учета (переклассификация затрат по целевому принципу для организации аналитического учета затрат на продукцию; калькулирование стоимости приобретенных запасов по первоначальной оценке; альтернативное калькулирование, необходимое для решения проблем ценообразования, оценки запасов в нестандартных ситуациях, бюджетирования и.д.). Именно управленческий учет становится механизмом, с помощью которого ресурсы и их использование, формирование затрат доходов и результатов в их взаимосвязи, деятельность и бездеятельность оцениваются объективно. Этот тезис требует специального философского переосмысливания и понимания социальной роли учета в реализации общественных идей и внутреннего порядка кооперативных объединений. Поэтому существующая информационная система предприятий потребительской кооперации должна быть дополнена подсистемой управленческого учета. В современных условиях речь идет не о расширении кадрового состава бухгалтерии или планово-экономического отдела, а об изменении содержания создаваемой в них информации, согласованной системной деятельности. Целесообразным считаем обозначить, те принципы, которым должна соответствовать система учета, обеспечивающая информацию, необходимую в конкурентной среде [2].

Приоритетными принципами управленческого учета должны быть:

- системность, что предусматривает исследование расходов и доходов во взаимосвязи как между собой и с другими показателями, так и с самой деятельностью в разрезе основных процессов;

- комплексность и релевантность - использование всех полезных, релевантных, существенных видов экономической информации независимо от источников ее создания и характеристик;

- принцип «разная себестоимость для разных целей» - создание системной информации о расходах в зависимости от целей управления;

- методологический плюрализм, который означает возможность и необходимость использования инструментария любых наук для достижения целей сбора, обработки, представления информации;

- единство методологических подходов при исследовании объектов на всех уровнях управления; проведение расчетов через призму эффективности и результативности, сопоставление затрат и выгод (доходов);

- стратегическая ориентация, что означает, что при подготовке информации для принятия решений и контроля в первую очередь учитываются стратегические цели, предусмотренные в бизнес-планах;

- принцип эффективности учетной системы, которая должна обеспечить выгоду большую, чем затраты на ее создание, внедрение и функционирование;

- конфиденциальность, что означает ограничение доступа к соответствующей информации;

- ответственность за созданную информацию;

- ориентация на непрерывное совершенствование, что означает подготовку и использование аналитической информации, необходимой для постоянной оценки качества деятельности и использования соответствующих методик для по процессно-ориентированного управления затратами.

Соблюдение бухгалтерами-аналитиками этих принципов позволит создать качественную информационную основу для удержания устойчивых позиций на рынке.

Литература:

2*

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ. / Под ред. Я. Соколова, И.Смирновой. М. Финансы и статистика, 2002. - 952 с.
2. Карпенко О.В. Управлінський облік: організація, методологія, методика викладання: монографія. / О.В. Карпенко - Полтава: РВЦ ПУСКУ, 2005. - 341с.
3. Нападівська Л.В. Управлінський облік: значення та застосування у практичній діяльності вітчизняних підприємств в умовах ринкових відносин / Л. Нападівська // Бухгалтерський облік та аудит. - 2009. - № 8-9. - С. 78-93.
4. Пушкар М.С. Управлінський облік: нові підходи, ідеї, концепції. Сучасні проблеми системи обліку в Україні: монографія./ М.С.Пушкар [та інші].-Тернопіль: 2010. - 550 с.

CUPRINS

SECTIUNEA I

MODELUL COOPERATIST: OPORTUNITĂȚII ÎN CONTEXTUL EVOLUȚIILOR CONTEMPORANE

ȘAVGALarisa

UNIVERSITATEA COOPERATIST-COMERCIALĂ DIN
MOLDOVA - 20 DE ANI DE ASCENSIUNE 3

STRATANAlexandru, ROJCO Anatolie, FALA Alexandru

PERSPECTIVELE ȘI PROVOCĂRILE PE TERMEN MEDIU PENTRU
PROCESUL CREȘTERII ECONOMICE ÎN REPUBLICA MOLDOVA 10

НЕСТУЛЯ А. А.

ПРОБЛЕМА ЛИДЕРСТВА В ИССЛЕДОВАНИЯХ
ВТОРОЙ ПОЛОВИНЫ XIX В. 16

АПОПІЙВ.В.

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ КООПЕРАТИВНОГО СЕКТОРА
НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ 24

КАПШТЫКА.И.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРИОРИТЕТЫ РАЗВИТИ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ БЕЛАРУСИ 30

TUHARI Tudor

CONTABILITATEA ANALÍTICA ȘI CONTROLUL INTERN PRIVIND
CHELTUIELILE DIN COMERT ȘI COOPERATIA DE CONSUM 33

MELINTE Claudia, GRAUR Elena, COSNICEANIrina, SMOLEVSCAIA Mariana

ASPECTE ALE EVOLUTIEI ACTIVITĂȚII DE ACHIZITIONARE - PROCESARE
ÎN COOPERAȚIA DE CONSUM A REPUBLICII MOLDOVA 43

КАРПЕНКО О.В.

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
ИХ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ 47

КАРЦЕВА В.В.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ
СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА ПРЕДПРИЯТИЙ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ 50

FLOCEA Ruslan

REGLEMENTAREA COOPERĂRII INTERNAȚIONALE
FINANCIARE NEINSTITUTIONALIZATE 55

КРИВОРУЧКО о. с.

ДИАГНОСТИКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ УКРАИНЫ 63