

657.1:061.5:621.876.114

---

Pogorelov Y.S. – Doctor of economics sciences, professor, head of department accounting and audit Yuri Kondratyuk Poltava National Technical University, Poltava, Ukraine. [yspogorelov@yandex.ru](mailto:yspogorelov@yandex.ru)

Zaitseva O.Y. – student of Faculty Management and Business, Yuri Kondratyuk Poltava National Technical University, Poltava, Ukraine.

, ABC-

*Y.S. Pogorelov, O.Y. Zaitseva*

## IMPROVEMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING INCOME COMMERCIAL ENTERPRISES

**Background:** In the current crisis conditions, problems of formation of revenues in the accounting information system of commercial enterprise is becoming increasingly important because has a direct impact on profits subjects of managing. The realities of the competitive environment activity of commercial structures put forward the need to adapt accounting and analytical maintenance to the new methods of management, namely the category management. That is why there is a need for the organizational and methodological aspects of management accounting income trading enterprises to make good decisions.

**Aims and objectives:** Formulate proposals for improving the management of income and offer the methodical toolkit of the ABC analysis. Determine the practical aspects of the Balanced Scorecard in management accounting incomes of the enterprise. **Methods:** logical and comparative analysis, the method of grouping. **Results:** Optimization of assortment policy based accounting and analytical information ABC analysis contributes to finding reserves of profit maximization of trading activities on the basis of management decision making by focusing on the of important categories of goods. Balanced Scorecard, which is designed for the whole enterprise, is the foundation of a balanced scorecard for all its units. **Conclusions:** Proposals for improvement of income provides an opportunity not only to analyze and control the facts economic operations that relate to income, but also will serve as information support to make rational management decisions.

**Key words:** management accounting, income, ABC-analysis, balanced scorecard, key performance indicators.

(BSC).

[4, . 585-640], . . . [5, . 172-178], . . . [6, . 542-551], . . . [1, . 253-258], . . . [3, . 14], . . . [8, . 16-21], . . . [9, . 200-207], . . . [10], . . .

; ; ;  
 80% (20%) 20/80 , 80% : 20%  
 - 80/20, , , 90/10 67/33.  
 , 50/50  
 20/80  
 20%, , [3, . 14].  
 80% 20% ;  
 80% 20% ;  
 80% 20% ;  
 80% 20% ;  
 [8, . 21].  
 ABC-  
 . 1 [2, . 209-216].  
 . 1. " " ;  
 " " "  
 1 2014 ( . 1).  
 " " ,  
 1 % ,



. 1.

" " - ,

9 ( , 1 2),

( .2).

ABC- ( ),

( , ),

7021;

7022;

7023.

- , ;

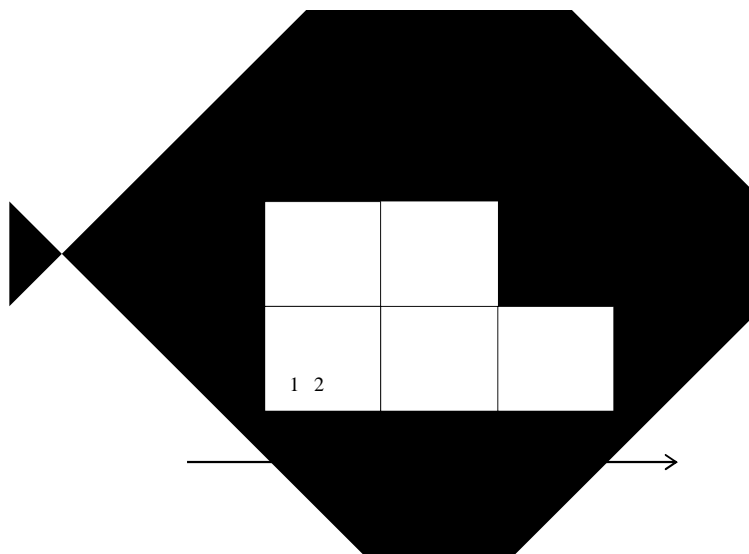
- , ;

[9, . 205].

## ABC-

" "

Товарна категорія	Прибуток за 1-й квартал 2014 р., тис. грн.	Частка в прибутку, %	ABC-аналіз за прибутком, групи	Товарооборот за 1-й квартал 2014 р., тис. грн.	Частка в товарообороті, %	ABC-аналіз за товарооборотом	Група аналізу за прибутком	Група аналізу за товарооборотом
Разом	2850,8	100,00		36587,4	100,00		A	A
Пасажирські ліфти	1010,22	35,44	Перші 60 %, група А	9563,01	26,15	Перші 60 %, група А	A	A
Вантажні ліфти	700,26	24,56		6987,25	19,09		B	A
Лікарняні ліфти	290,11	10,17	Наступні 20 %, група В	5402,18	14,76	Наступні 20 %, група В	B	B
Вантажопасажирські	279,05	9,83		4002,21	10,94		B	B
Вантажні платформи	210,02	7,37	Останні 20 %, група С, С1	3315,27	9,06	Останні 20 %, група С, С1	B	B
Вантажі з провідником	160,07	5,61		3056,14	8,35		C	C
Вантажі без провідника	100,04	3,5		2800,3	7,65		C	C
Вантажі малі	85,78	3,0		1278,1	3,5		C	C
Промислові	14,25	0,5		182,94	0,5		C1	C1



. 2.

## (Balanced Scorecard, BSC)

Indicators, KPI), (Key Performance

KPI

2

Перспектива	Ціль	Показники досягнення цілі			
		Найменування	Одиниця виміру	Цільове значення	План
Фінанси	Зростання прибутку	Прибуток	тис.грн.	4000 6000 8000	2015 2016 2017
	Дохід від клієнтів	Дохід від наявних клієнтів	тис.грн.	3500 5000 7500	2015 2016 2017
		Дохід від залучених клієнтів за рік	тис.грн.	500 1000 1500	2015 2016 2017
	Зменшення витрат	Матеріальні витрати	%	20	до 2017
		Витрати на енергоносії	%	5	до 2017
Клієнти	Збереження бази клієнтів	Відсоток клієнтів, які залишилися на наступний рік	%	40 50 60	2015 2016 2017
		Кількість клієнтів, які залишилися на наступний рік	чол.	60 80 100	2015 2016 2017
		Витрати на залучення одного клієнта	грн.	50 55 60	2015 2016 2017
	Залучення нових клієнтів	Кількість залучених нових клієнтів	чол.	30 40 50	2015 2016 2017
Внутрішні бізнес-процеси	Своєчасне виконання контрактів з постачання продукції	Відсоток контрактів, виконаних в строк	%	85 90 95	2015 2016 2017
	Асортимент	Частка нової продукції в обсязі продажів	%	20 30 35	2015 2016 2017
	Своєчасне постачання товару	Відсоток порушень термінів постачання	%	20 15 10	2015 2016 2017
Навчання та розвиток	Підвищення кваліфікації персоналу	Відсоток кваліфікованих працівників	%	68 75 89	2015 2016 2017
		Рівень віддачі інвестованих в навчання коштів	к	1,2 1,3 1,5	2015 2016 2017
		Витрати на навчання персоналу	тис.грн.	110 150 180	2015 2016 2017

1. — .253–258. / . . . // . — 2012. — 12.
2. . . . / . . . // 3. — .209–216. — 2012. — 2.
3. / . . . , 2008. — 188 .
4. / . . . // « . » . — 2013. — 2. — .14-19.
5. 2- . . . — . . . , 2010. — 648 . : [ . . . ] / . . . —
6. / . . . // . — 2013. — 3 (53) — .172–178.
7. "Balanced Scorecard " [ . . . ] . — : <http://bsc.org.ua/>.
8. . . . / . . . : . . . . 2 . . 1 (9), .1. — : . . . , 2011. — .542–551.
9. / . . . — . . . , 2013. — 554 .
10. . . . : 08.00.09 - . . . ; . . . , 2010. — 21 .
11. / . . . // . — 2013. — .40. — .200–207.
12. [ . . . ] / . . . , . . . — : [http://www.rusnauka.com/9\\_DN\\_2010/Economics/61643.doc.htm](http://www.rusnauka.com/9_DN_2010/Economics/61643.doc.htm)

## References

1. Kreshchenko O.V. Methodological metodicamque bases ABC accedimus universalis mechanism analysis of stirpe. *Biznesinform*, 2012, no. 12, pp. 253-258. (in Ukr.).
2. Kuznetsova S.O. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, 2012, no. 2, Vol. 3, pp. 209-216.
3. Maliarets L.M., Shtereveria A.V. Balanced Scorecard in the evaluation of the enterprise. Kharkiv: KhNUE, 2008. 188 p. (in Ukr.).
4. Mashtaliar H.P., Hakman O.P. Management accounting profit commercial enterprise. *Naukovyi zhurnal "Naukovyi ohliad". Chernivetskyi torhovelno-ekonomichnyi instytut KNEU*, 2013, no. 2, pp. 14-19. (in Ukr.).
5. Napadovska L.V. Management accounting. 2nd ed. Kyiv: KNTEU, 2010. 648 p. (in Ukr.).
6. Nesterenko O.O. *Visnyk ZhDTU. Ekonomichni nauky*, 2013, no. 3 (53), pp. 172-178. (in Ukr.).
7. Official website "Balanced Scorecard in Ukraine". Available at: <http://bsc.org.ua/> (in Ukr.).
8. Pichuhina T.S., Heychenko I.A. Evaluation of assortment policy of retailers based on the use of "ABC analysis". *Ekonomichna stratehiia i perspektyvy rozvytku sfery torhivli ta posluh* [Economic strategy and prospects of trade and services: Collected papers in 2 parts]. Kharkiv: HDUHT, 2011, Vol. 1 (9), part. 1, pp. 542-551. (in Ukr.).
9. Tereschenko O.O. Financial activities of business entities. Kyiv: KNEU, 2013. 554 p. (in Ukr.).
10. Fomina O.V. Accounting and auditing in sales management products: Abstract on receipt of sciences. degree candidate econ. Science. Kyiv: KNEU, 2010. 21 p. (in Ukr.).
11. Chukurna O.P. Features of of ABC analysis in retail establishments Ukraine. *Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen Odeskoho derzhavnoho ekonomichnoho universytetu*, 2013, Vol. 40, pp. 200-207. (in Ukr.).
12. Chorna A.A. Hatezh S.A. Features of ABC-analysis as one of the most effective methods of controlling. Available at: [http://www.rusnauka.com/9\\_DN\\_2010/Economics/61643.doc.htm](http://www.rusnauka.com/9_DN_2010/Economics/61643.doc.htm). (in Ukr.).

© . . . , . . . , 2014

. . . , . . . , . . .

Reviewer

V. I. Chizh  
Doctor of Economic Sciences, Professor  
Volodymyr Dahl East Ukrainian National University, Severodonetsk, Ukraine