

5. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учеб. пособие / Врублевский Н.Д. – М., 2004. – 376 с.
6. Голов С.Ф. Фінансовий та управлінський облік / С.Ф. Голов, В.І. Єфименко. – К.: Автоінтерсервіс, 1996. – 544 с.
7. Маренич Т. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції / Т. Маренич // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 12. – С. 19–25.
8. Нападовська Л.В. Управлінський облік : підручник / Л.В. Нападовська. – К., 2004. – 544 с.
9. Олійник О.В. Витрати в системі бухгалтерського обліку: теорія, методика, практика: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.06.04 / О.В. Олійник; Терноп. акад. нар. госп-ва. – Т., 2002. – 22 с.
10. Палий В.Ф. Основы калькулирования / Палий В.Ф. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 223 с.
11. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции / Чумаченко Н.Г. – М., 1965. – 123 с.
12. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посіб. / Швець В.Г. – К., 2003. – 444 с.
13. Юрченко К. Методи обліку витрат на виробництво продукції / К. Юрченко // Вісник податкової служби України. – 2002. – № 37. – С. 32–34.

УДК 657.1:330.526.34-047.64

*Д.О. ФІРЕР, аспірант,
ННЦ «Інститут аграрної економіки» НААН, м. Київ*

МІСЦЕ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНИМИ УСТАНОВАМИ

Переорієнтація бухгалтерського обліку в бюджетних установах на нові вимоги, вектор на виконання яких задано нормативними змінами останніх років, спрямована на удосконалення організаційного та методологічного забезпечення майбутнього функціонування цієї системи. Однак ці зміни носять прикладний

характер та не ставлять собі за мету вирішення теоретичних проблем, однією з яких нам вбачається необхідність переосмислення уявлень про місце обліку та бухгалтерів як його носіїв у загальній системі управління бюджетними установами.

Визначити теперішнє місце обліку в системі управління бюджетними установами та окреслити орієнтир на підвищення його ролі в цій системі, не дослідивши структуру такої системи, неможливо. Тому не зайвим буде нагадати, що ж собою являє система управління бюджетними установами.

Ця система представляє собою складний багаторівневий механізм, складовими якого є підсистеми стратегічного, адміністративного, соціального, фінансового управління, а також підсистема управління персоналом. В свою чергу, кожна з таких підсистем формується з елементів управління, які мають своє призначення та місце в ієрархії управління.

Одним з таких елементів є бухгалтерський облік виконання кошторису, який в сучасному теоретичному розумінні є складовою підсистеми фінансового управління. Поряд з обліком, до елементів підсистеми фінансового управління також відносять: планування доходів і видатків бюджетної установи, мобілізацію та розподіл фінансових ресурсів бюджетної установи, внутрішній контроль фінансово-господарської діяльності установи, фінансовий аналіз діяльності бюджетної установи[1]. Призначення обліку полягає у безперервному забезпеченні достовірною інформацією кожного з вищезазначених елементів підсистеми фінансового управління.

З одного боку, значущість обліку в системі управління бюджетними установами не викликає сумнівів, так як облік виступає каталізатором функціонування однієї з підсистем управління. З іншого боку, можливості обліку в системі управління є значно потужнішими, аніж фактичне виконання інформаційно-сервісної функції у цій системі. Вважаємо що фахівці бухгалтерських служб (як люди, що мають найбільш об'єктивне уявлення про стан справ в установі, організації), повинні брати безпосередню участь у вирішенні поточних та стратегічних завдань не лише облікового але і управлінського характеру. Насправді ж фахівці

бухгалтерських служб, незважаючи на те, що мають на руках ключі до розуміння всієї системи управління, затиснені рамками інформаційно-сервісної функції обліку в цьому управлінні.

Така ситуація простежується не лише в системі бухгалтерського обліку в державному секторі, а й в системі обліку країни в цілому.

Орієнтиром вирішення цієї проблеми, на нашу думку, є застосування основних положень інституціональної теорії бухгалтерського обліку, основою якої, за словами професора В.М. Жука, має стати перспективне розширення сприйняття бухгалтерського обліку від технічного процесу та мистецтва облікових записів до вагомого соціально-економічного інституту, який забезпечує порозуміння та керованість між учасниками господарських відносин [2].



Рис. 1. Місце бухгалтерського обліку в системі управління бюджетними установами

Вважаємо, що така прогресивна перспектива, в контексті розширення місії бухгалтерського обліку в управлінні бюджет-

ними процесами, та зростання ролі бухгалтерів у системі управління бюджетними установами, має бути взята на озброєння і теоретиками та методологами обліку в державному секторі.

При такому переосмисленні облік у системі управління бюджетними установами, трансформується з елементу підсистеми фінансового управління в самостійну платформу, на якій базуються всі складові системи управління (рис. 1).

Таке зростання значущості місця та ролі бухгалтерського обліку є цілком виправданим, оскільки кожна з визначених підсистем управління зможе не тільки задовольнити потреби у необхідній для прийняття рішень інформації, а й отримати професійне пояснення від укладачів такої інформації, що, в свою чергу, дозволить знизити ризики та ліквідувати невизначеність при прийнятті відповідних рішень.

Список використаних джерел

1. Свірко С.В. «Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: [монографія] / С.В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2006. – 244 с.
2. Жук В.М. Наукова гіпотеза трактування бухгалтерського обліку як соціально-економічного інституту / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2012 - № 2, С. 14-22.

УДК 657.24:331:631.11

Л.О. ШОЛОМ, *магістр*
зі спеціальності «Облік і аудит»,
Луцький національний технічний університет

ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАТИВНОГО ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРЬКИМ ПІДПРИЄМСТВОМ

Усвідомлення мети підприємства і її чітке формулювання – складний і відповідальний процес. Тут недостатньо лише інтуїції, навіть таланту – виникає постійна потреба приведення у відповідність всіх елементів системи управління. Процес вироблення