

### **Список використаних джерел**

1. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент: Полный курс : в 2-х т. Т. 1 / Ю. Бригхем, Л. Галески ; пер. с англ. под ред. В. В. Ковалева. – СПб. : Экон. шк., 1998. – 497 с.
2. Бригхем Є. Ф. Основи фінансового менеджменту : пер. з англ. / Є. Ф. Бригхем. – К. : КП «Вазак» ; Молодь, 1997. – 1000 с.
3. Верба В. А. Проектний аналіз : підручник / В. А. Верба, О. А. Загородніх. – К. : КНЕУ, 2000. – 322 с.
4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ №73 МФУ від 07.02.2013 / чинний, остання версія – поточна редакція від 14.03.2017 р. – URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
5. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч.-практ. посіб. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.

**Семенюшена Наталія**

*к.е.н, доцент,*

*кафедра обліку і оподаткування,*

*Подільський державний аграрно-технічний університет,*

*м. Кам'янець-Подільський, Україна*

## **ІНСТИТУЦІЙНИЙ ПІДХІД ДО ФОРМУВАННЯ СТРУКТУРИ ОБЛІКОВИХ ДАНИХ**

Інституційна теорія реалізується як напрям сучасної економічної думки та як методичний апарат проведення наукових досліджень [2]. Проводячи аналіз сучасного стану теорії бухгалтерського обліку, дослідники відзначають, що нині теорія бухгалтерського обліку переважно пояснює техніку обліку, а не сутність і зміст. Автори «обходять стороною сутнісні характеристики бухгалтерського обліку, відповідні реаліям глобальної економіки і об'єктивно існуючим конфліктам економік» [1]. Інші дослідники вказують, що «поряд з іншими економічними науками, облік також несе свою міру відповідальності за виникнення і розростання фінансової кризи» [4].

На нашу думку, основною проблемою є необхідність формування структури облікових даних, адекватної вимогам управління економікою. Як зазначає Н.М. Шеремет, «зміна носіїв інформації у процесі приймання, передавання і збереження інформації дає змогу зробити висновок про різноманітність способів матеріального вираження відображень і перетворень через фізичні властивості носіїв» [3, с. 140].

Як позиціонують структуру метаданих обліку у бухгалтерських комп'ютерних програмах (облікові параметри програми), – це структура планів рахунків; структура довідників аналітичних об'єктів; перелік валют та їх курси; структура та порядок заповнення журналів програми; налагодження документів, які будуть використовуватись для автоматизації облікових процедур; облік необхідних констант, та їх властивості.

Основою для дослідження структури економічних даних є термін «реквізит», оскільки з ним пов'язане інформаційне відображення окремої властивості предмета дослідження, і саме на рівні реквізиту починаються відмінності у відображенні різних облікових об'єктів. Згаданий вище автор підкреслює, що «тотожність і відмінність властивостей і реквізитів слугує першочерговою (вихідною) характеристикою об'єктів пізнання і їх інформаційного відображення» [3, с. 142].

Оскільки структура облікових даних визначається цілями і завданнями обліку, засобами і заходами виконання облікових робіт, то методологічною основою характеристики облікових даних має стати дослідження структури інформаційного відображення економічних їх явищ [3, с. 143], який найбільш повно розкривається у інституціональному підході.

Нашими попередніми дослідженнями [5-8] встановлено, що процес використання поняття «інститут» опосередковано передбачає логічну процедуру виведення мікроявищ та процесів на макрорівень. Інститут завжди розглядається як результат соціалізації та суспільного визнання. Окрім того, термін «інститут» пов'язаний з організаційним або правовим оформленням забезпечених легітимністю явищ. Бухгалтерський облік базується виятково на нормативно-правовому полі.

В економічному плані головним є те, що будь-який інститут – це сфера, межі існування та підґрунтя отримання специфікованих, так званих вмічених форм доходу. Роль обліку зводиться до якомога повного виміру цих форм і дотримання структури у розподілі доходу. У будь-якому інституті домінуючою є властивість соціальності, що поки для бухгалтерського обліку не є прямолінійною. Проте і даний напрям розвивається через напрями та форми соціальної відповідальності бізнесу, відповідно і звітності за такими показниками обліковими засобами.

Таким чином, підтверджується висновок, що вимоги до інформації з боку економічної соціології необхідно ставити на рівні формування доктрини теорії бухгалтерського обліку, оскільки саме у доктрині закладається структура облікових даних, яка формує запити користувачів інформації.

### **Список використаних джерел**

1. Жук В. М. Наукова гіпотеза трактування бухгалтерського обліку як соціально-економічного інституту / В. М. Жук // Облік і фінанси. – 2012. – № 2. – С. 14–22.
2. Інституціонально-інформаційна економіка : підручник / А.А. Чухно, П.І. Юхименко, П.М. Леоненко. – Київ, 2010. – 687 с.
3. Шеремет Н.М. Гносеологическая природа учетных данных и общеметодологический подход к исследованию их структуры / Н.М. Шеремет // Вопросы эффективности и качества железнодорожного строительства и путевого хозяйства. – Москва : МИИТ, 1981. – С. 140-144.
4. Панков Д.А. Финансовый кризис и бухгалтерский учет: взгляд из Беларуси [Электронный ресурс] / Д.А. Панков. – Режим доступа: [http://vuzlib.com.ua/articles/book/8736-Finansovyyj\\_krizis\\_i\\_bukhgalte/1.html](http://vuzlib.com.ua/articles/book/8736-Finansovyyj_krizis_i_bukhgalte/1.html) (дата звернення 15.08.2017).
5. Семенишена Н.В. Інституційна теорія і розвиток бухгалтерського обліку в агросекторі / Н.В. Семенишена // Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку: матеріали міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. 27 березня 2015 р. (ЛНТУ, м. Луцьк). – Тернопіль : Крок, 2015. – С. 38-41.
6. Семенишена Н.В. Бухгалтерський облік як інститут обслуговування інфраструктури аграрного ринку / Н.В. Семенишена // Інститут

- бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. – 2014. – Вип. 2. – С. 104-108.
7. Семенишена Н.В. Бачення дефініції поняття «бухгалтерський облік» крізь призму інституційної теорії / Н.В. Семенишена // Торгівля, комерція, підприємництво: зб. наук. пр. / [Львів. комерц. акад. ; редкол. : Алопій В. В. (голов. ред.) та ін.]. – Львів : ЛКА, 2013. – Вип. 15. – С. 181-186.
  8. Семенишена Н.В. Дефініції поняття «бухгалтерський облік» в сучасних дослідженнях / Н.В. Семенишена // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. – 2013. – Вип. 1. – С. 123–127.

*Слободян Володимир*

*к.е.н., доцент*

*Довгань Ірина*

*асистент,*

*Подільський державний аграрно-технічний університет,*

*м. Кам'янець-Подільський, Україна*

## **ПЛАН РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ЯК ОСНОВА ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Після розпаду Радянського Союзу кожна із бувших республік, які використовували єдиний План рахунків бухгалтерського обліку, враховуючи особливості сучасної економіки своєї країни, внесли у більшості випадків суттєві зміни в національні системи бухгалтерського обліку. Це в повній мірі відноситься і до України та Молдови, по яких ми проведемо аналіз. Характерною особливістю цих країн є те, що в них були внесені суттєві зміни в раніше діючі їхні Плани рахунків або, точніше, затверджені і введені в практику діяльності підприємств зовсім інші Плани рахунків. Очевидно, що ці нововведення в більшій чи в меншій мірі були зумовлені змінами в економічних системах пострадянських країн.

Дослідження та публікації, що стосуються Плану рахунків бухгалтерського обліку, розглядалися багатьма вченими еко-