

УДК 657: 336.5

Кондратюк Ірина Олександрівна,
канд. екон. наук, доц., доцент кафедри обліку в кредитних
і бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: kondratyuk_irina@ukr.net

Лондаренко Олена Олександрівна,
завідувач навчально-консультативного пункту кафедри обліку
в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)
E-mail: Londarenko@i.ua

ОПЕРАТИВНИЙ ОБЛІК В ПІДСИСТЕМІ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ: РОЛЬ, МІСЦЕ, ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ

АНОТАЦІЯ. Дане дослідження має на меті встановити місце, роль, визначити завдання та функції оперативного обліку як складової управлінського обліку бюджетних установ, та спрямоване на вирішення завдань із розкриття сутності, ролі та призначення оперативного обліку в системі управління, ідентифікації його характерних особливостей; встановлення місця оперативного обліку в системі бухгалтерського обліку загалом та управлінського обліку зокрема; формування переліку завдань і функцій оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку бюджетних установ. Серед напрацювань науковців на терені побудови теоретичних основ управлінського обліку бюджетних установ вже сформовані окремі теоретичні аспекти управлінського обліку у бюджетних установах, що безперечно є суттєвим кроком у його розвитку. Втім, поза увагою дослідників залишився склад підсистем управлінського обліку бюджетних установ. Дане дослідження ролі, місця, завдань і функцій оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку, що представлені у статті, є логічним продовженням розвитку теоретичних засад управлінського обліку бюджетних установ і внеском до формування цілісної концепції управлінського обліку в бюджетних установах.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: бюджетні установи, управлінський облік, оперативний облік, функції, завдання.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Процес модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі та його якісна перебудова спричинили появу та розвиток видів обліку, традиційно не притаманних установам сектору загального державного управління, що й донині здебільшого перебувають на пострадянському етапі розвитку. Оскільки діяльність бюджетних установ потребує удо-

сконалення, а вітчизняний бюджетний облік гармонізації з міжнародними стандартами, то для сучасного управління державним сектором економіки, з урахуванням потреб сьогодення, необхідне впровадження найдієвіших і найсучасніших методів формування інформаційної бази всіма видами бухгалтерського обліку. Становлення управлінського обліку у бюджетних установах, налагодження взаємодії усіх його підсистем та інтеграція управлінського обліку у систему управління державним сектором економіки уможлиблюють своєчасне та всебічне інформаційне забезпечення керівництва як бюджетних установ, так і всіх ланок державного управління.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Окремі аспекти управлінського обліку в бюджетних установах висвітлені у працях Боголіб Т. М. [1], Гринь А. М. [2], Кондрашової Т. М. [3], Куциньської М. В. [4], Пігош В. [5], Рети М. В. [6], Рижої Т. В. [7], Свірко С. В. [8—10], Сисюк С. В. [12], Тимошик В. Ю. [12], у яких визначені основні проблемні питання щодо впровадження управлінського обліку в установах сектору загального державного управління та запропоновано шляхи їх вирішення. Результати їх досліджень є вагомим внеском у становлення та розвиток управлінського обліку в державному секторі.

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. На сьогодні вже закладено підвалини управлінського обліку бюджетних установ, є низка напрацювань у зазначеній царині, які окреслюють концепцію, визначають організацію управлінського обліку, акцентують окремі аспекти його впровадження й ведення в цілому та щодо конкретних об'єктів і галузей бюджетної сфери. Втім, мало дослідженим у наукових працях є склад підсистем управлінського обліку бюджетних установ, зокрема, ролі, місця, завдань і функцій її компонента, що збирає, систематизує і накопичує оперативну облікову інформацію, яка є найважливішим джерелом для аналізу та контролю, базисом для ухвалення управлінських рішень, а саме оперативного обліку. Оскільки оперативний облік призначений для задоволення інформаційних потреб управління, його теоретичні та методичні основи мають розвиватися синхронно з перорієнтацією системи управління у державному секторі. Отже, необхідність приведення теоретичного базису оперативного обліку як виду бухгалтерського обліку, що входить до складу підсистеми управлінського обліку у відповідність до потреб середовища,

що змінюється — і обумовлює потребу встановлення ролі та місця, визначення завдань і функцій оперативного обліку як підсистеми управлінського обліку бюджетних установ, яким і присвячена дана стаття.

Формулювання мети і завдання дослідження. На тлі процесів модернізації системи управління державними фінансами актуальним завданням сьогодення є становлення підсистеми управлінського обліку бюджетних установ, визначення його складових, їх місця, ролі, завдань і функцій у зазначеній підсистемі. Отже, метою дослідження є визначення місця, ролі, завдань і функцій оперативного обліку як складової управлінського обліку бюджетних установ. Відповідно до мети дослідження поставлено такі завдання:

- розкрити сутність, роль і призначення оперативного обліку в системі управління, ідентифікувати його характерні особливості;
- базуючись на теорії систем встановити місце оперативного обліку в системі бухгалтерського обліку загалом та управлінського обліку зокрема;
- сформуувати перелік завдань і функцій оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку бюджетних установ.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Дослідження сутності і призначення оперативного обліку та визначення його ролі, місця, функцій і завдань у діяльності суб'єктів різних форм власності і галузей діяльності перманентно перебувають у колі інтересів науковців та практиків. Так, визначення сутності оперативного обліку наводиться у чисельних працях з теорії бухгалтерського обліку, зокрема при класифікації видів бухгалтерського обліку. Слід відмітити, що в цілому, при розгляді сутності оперативного обліку в економічній літературі відсутні суттєві протиріччя. Визначаючи сутність та окреслюючи основне призначення оперативного обліку більшість науковців вбачають їх у забезпеченні контролю за окремими аспектами фінансово-господарської діяльності підприємств [13, с. 7; 14, с. 9; 15, с. 4; 16, с. 11; 17, с. 9; 18, с. 332; 19, с. 15]. Також думки науковців збігаються щодо ключової риси оперативного обліку: швидкості надання потрібної інформації (табл. 1).

Таблиця 1

Визначення сутності та призначення оперативного обліку у наукових джерелах

Автор	Визначення
Астахов В. П. [20, с. 7—8]	визначає свій «життєвий цикл» у міру необхідності. Інформація, що подається апарату управління оперативним обліком, потрібна настільки, наскільки вона може дати відповідь про зміст окремих повсякденних господарських операцій
Бабаєв Ю. А. [13, с. 7]	використовується для реєстрації, спостереження і контролю окремих явищ фінансово-господарської діяльності підприємств з метою повсякденного керівництва нею
Безруких П. С. та ін. [14, с. 9]	призначений для контролю за господарськими процесами і явищами безпосередньо в ході їх виконання. Його особливість — швидкість, оперативність забезпечення даними для керівництва й управління
Бортнікова О. О. [21, с. 71]	спостереження за окремими процесами на найважливіших ділянках господарської діяльності, що проводяться підприємствами додатково до бухгалтерського обліку і забезпечує його оперативною вхідною інформацією. Такі дані дають можливість оперативно втручатись в хід господарських операцій і зменшувати збитки від негативних тенденцій у діяльності підприємства
Васюта-Беркут О.І. та ін. [15, с. 4]	це спосіб спостереження і контролю за окремими операціями та процесами з метою управління ними
Грабова Н. М. [22, с. 6]	відмінною особливістю є оперативність отримання інформації. Залежно від характеру обліковуваних об'єктів у оперативному обліку використовують натуральні, грошові та трудові вимірники
Гуцайлюк З. [23, с. 167]	основною відмінністю оперативного обліку від обліку бухгалтерського є швидкий щоденний збір господарської інформації. Висока оперативність при цьому досягається за рахунок неов'язковості документування господарських операцій, точності та суцільності їх відображення. Використовують в якості системи спостереження та контролю лише за окремими господарськими фактами як у вартісній оцінці, так і в натуральних величинах. Саме відсутність можливості грошового оцінювання предметів чи явищ відносять до виняткових особливостей оперативного обліку
Дейнека В. Ф. [24, с. 5]	різновид обліку, система поточного спостереження та оперативна реєстрація певних операцій або подій безпосередньо на місці та у момент їх здійснення чи виникнення. Порівняно з іншими видами обліку (аналітичним бухгалтерським, статистичним), є швидким і детальнішим, має високий ступінь достовірності первинної інформації

Продовження табл. 1

Автор	Визначення
Каракоз І. І. [16, с. 11]	має бути засобом щоденного систематичного контролю за діяльністю підприємства і його підрозділів, а також джерелом економічного аналізу для підвищення ефективності керівництва всіма ланками підприємства
Кузьмінський А.М. [17, с. 9]	це спосіб спостереження і контролю окремих господарських та технічних операцій безпосередньо в процесі їх виконання з метою оперативного керівництва ними
Кузьмінський Ю.А. [25, с. 363]	ведеться, в першу чергу, для здійснення контрольних (оперативно-контрольних) функцій керівництвом підприємства та держави; є інформаційною базою для фінансового та управлінського обліку на підприємствах
Кужельний М. В. [26, с. 13]	на підставі інформації оперативного обліку формуються дані бухгалтерського, внутрішньогосподарського, статистичного обліку та складається звітність. Саме оперативний облік може дати швидко інформацію керівництву, або державним контролюючим органам про хід виконання певних фактів фінансово-господарської діяльності як підприємства, так і по галузі, країні в цілому
Німчинов П. П. [27, с. 19]	використовується на окремих ділянках роботи господарства; сфера застосування оперативно-технічного обліку не господарство в цілому, а окремі його виробничі і господарські підрозділи
Палій В. Ф. [28, с. 12, 137]	основною рисою оперативного обліку є його спрямованість на відображення конкретної операції; характеризує господарську операцію чи сукупність однорідних операцій; фіксує багаточисельні якісні та кількісні характеристики операції, несуттєві з точки зору інших видів обліку
Сопко В. В. [29, с. 5]	інформаційні потреби щогодинного, щозмінного та щодобового управління, коли необхідне гнучке маневрування, постійне регулювання, контроль та оцінка ходу робіт, забезпечуються оперативним обліком
Тищенко Н. Л. [18, с. 332]	функція оперативного обліку тісно пов'язана з функціями оперативного контролю, аналізу, регулювання виробничих завдань і реалізації управлінських рішень, але вони є похідними, тому що не можуть здійснюватися самостійно без інформації оперативного обліку
Шаровська Т. С. [30, с. 67]	оперативний і статистичний облік не забезпечують повного та безперервного відображення господарських операцій, що охоплюють всю господарську діяльність підприємства

Закінчення табл. 1

Автор	Визначення
Швець В. Г. [19, с. 15]	використовується для спостереження і контролю за окремими операціями і процесами на найважливіших ділянках господарської діяльності з метою управління ними в міру їх здійснення; тісно пов'язаний з контролем, не має певної системи документації, використовує всі вимірники, забезпечує оперативність одержання інформації

Визначаючи місце інформації продукованої оперативним обліком у системі управління, О.О. Бортнікова визнає її частину обліково-аналітичного забезпечення підприємства, що є досить затребуваною [21, с. 70], наголошуючи на актуальності оперативної своєчасної, не бухгалтерської, а інколи і неекономічної інформації, яку може забезпечити оперативний облік [21, с. 71] та визначаючи оперативний управлінський облік як інтегровану внутрішню систему поточного спостереження, передачі та обробки інформації про окремі господарські операції в процесі їх безпосереднього здійснення [31, с. 384]. До оперативної інформації висуваються вимоги фіксації факту досягнення планових цілей і відображення ходу руху до їх досягнення [32, с. 79]. Також наголошується важливість розкриття на підставі деталізації та предметно-цільової конкретизації відповідності або невідповідності показників плановим показникам з визначенням причин та осіб, відповідальних за відхилення, що спричинює потребу обліку планових показників, що не є суто обліковою інформацією [33, с. 143].

У чисельних наукових дослідженнях цілком обґрунтовано оперативний облік розглядається як окрема підсистема управлінського обліку, що забезпечує керівництво оперативною інформацією [31, с. 383—384; 23, с. 167; 30, с. 68; 33, с. 144; 34, с. 59; 35, с. 193; 36, с. 17].

Слід окремо зауважити, що специфіка і особливості діяльності бюджетних установ впливають на функціонування оперативного обліку. На сьогодні, не зважаючи на застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі, оперативний облік у бюджетних установах націлений здебільшого на формування інформації щодо дотримання лімітів використання бюджетних коштів у вартісному та натуральному виразі, та, вбачаючи початко-

вий етап впровадження управлінського обліку, оперативний облік є відносно відособленим. Зміщення акцентів оперативного обліку з простої фіксації кількісних параметрів дотримання лімітів, на формування оперативної інформації щодо якісних і кількісних параметрів досягнення запланованих цілей і виконання процесів, пов'язаних із їх досягненням, розширення кола облікових об'єктів, щодо яких ведеться оперативний облік — є нагальною потребою для налагодження оперативного інформаційного забезпечення у підсистемі управлінського обліку та взаємодії всіх компонентів управлінського обліку бюджетних установ. Результатом інтеграції всіх компонентів, у тому числі й оперативного обліку, у єдину систему управлінського обліку, який у свою чергу, є підсистемою загальнішого утворення — системи бухгалтерського обліку бюджетних установ, є досягнення ефекту синергії, що посилює ефективність функціонування бухгалтерського обліку у бюджетних установах і системи управління державним сектором.

Оскільки будь-яка система припускає можливість різноманітних її розчленувань, кожна з яких є множиною, тобто систему можна розглядати як множину, хоча сама по собі вона множиною не є [37, с. 104] та будь-яка система має певний склад, який становлять підсистеми, які самі є складними системами [38, с. 10], оперативний облік є однією з підсистем системи управлінського обліку бюджетних установ, який у свою чергу є підсистемою системи бухгалтерського обліку бюджетних установ. Бухгалтерський облік бюджетних установ входить до системи бюджетного обліку як його підсистема. Отже, в межах даного дослідження доцільно розглядати управлінський облік як систему, що є підсистемою бухгалтерського обліку бюджетних установ, а оперативний облік підсистемою управлінського.

Спираючись на результати наукового доробку вчених, враховуючи особливості діяльності бюджетних установ і системний характер бюджетного обліку, доцільно стверджувати: оперативний облік є підсистемою управлінського обліку бюджетних установ, що забезпечує керівників різних рівнів оперативною та необхідною і своєчасною інформацією у грошових, натуральних і трудових вимірниках щодо змісту, якісних і кількісних характеристик окремих процесів та операцій бюджетних установ, факту досягнення запланованих цілей і ходу виконання процесів, пов'язаних із їх досягненням.

Формулювання функцій і завдань оперативного обліку як підсистеми управлінського обліку бюджетних установ є важливим з урахуванням необхідності становлення теоретичного базису останнього. У літературних джерелах завдання це — визначений, запланований для виконання обсяг роботи; мета, замисел [39, с. 46], завдання бухгалтерського обліку — визначене функціями бухгалтерського обліку коло доручень-вимог для виконання цією системою [40, с. 209], а функції є проявом властивостей об'єктів у відповідній системі відносин [41, с. 11], функції бухгалтерського обліку — це прояв головних його властивостей, спрямованих на пізнання і взаємопов'язане відображення фактів господарського життя, інформаційне забезпечення системи управління та задоволення потреб у бухгалтерській інформації інших її користувачів, здійснення контролю і регулювання економічних дій і подій та забезпечення прогнозу фінансового становища підприємства в майбутньому [42, с. 67—68].

Слід зазначити, що у науковій періодиці вже наголошувалося на неправомірній підміні понять і плутанині при визначенні функцій і завдань бухгалтерського обліку [43, с. 232; 44, с. 215]. При формулюванні функцій і завдань оперативного обліку як підсистеми управлінського обліку слід виходити з тверджень, що впливають з базових теоретичних положень: функція — це властивість, завдання — це переліки видів робіт з метою виконання функцій (табл. 2).

Таблиця 2

Функції та завдання оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку

Функція	Завдання
інформаційна — забезпечення управлінського персоналу різних рівнів повноважень інформацією відповідно до їх інформаційних запитів	виявлення, обробка, реєстрація, групування оперативної, необхідної і своєчасної інформації щодо окремих процесів та операцій бюджетних установ, факту досягнення запланованих цілей та ходу виконання процесів, пов'язаних із їх досягненням; узагальнення, накопичення, зберігання оперативної, необхідної і своєчасної інформації щодо окремих процесів та операцій бюджетних установ, факту досягнення запланованих цілей та ходу виконання процесів, пов'язаних із їх досягненням; інформування керівників відповідних рівнів та відповідальних осіб і надання роз'яснень щодо обсягів та причин відхилень фактичних показників від запланованих цілей, та осіб, що несуть відповідальність за відхилення або спричинили їх

Закінчення табл. 2

Функція	Завдання
<p>комунікативна — створення та підтримка інформаційних зв'язків між організаційно-структурними одиницями всередині установи з метою інтеграції всіх складових елементів управлінського обліку на основі інформації оперативного обліку</p>	<p>передавання користувачам достовірної, оперативної, необхідної і своєчасної інформації щодо окремих процесів та операцій бюджетних установ, факту досягнення запланованих цілей та ходу виконання процесів, пов'язаних із їх досягненням для подальшої її обробки у процесі контролю, аналізу, планування, регулювання і прийняття на цій основі виважених управлінських рішень; отримання від зацікавлених і уповноважених осіб бюджетної установи необхідної інформації щодо окремих процесів та операцій, планових показників і переліку цілей для обробки і реєстрації у підсистемі оперативного обліку; отримання від зацікавлених і уповноважених осіб бюджетної установи інформаційних запитів щодо показників, необхідних для управління</p>
<p>контрольна — визначення та перевірка достовірності даних і показників, що фіксуються у оперативному обліку</p>	<p>встановлення достовірності та повноти інформації, що підлягає реєстрації у підсистемі оперативного обліку; визначення відхилень фактичних показників від запланованих цілей і встановлення їх можливих причин; моніторинг ходу виконання процесів, пов'язаних із досягненням поставлених цілей</p>

При детермінації функцій і завдань було враховано, що управлінський облік розглядається вже не як облік в традиційному розумінні, а як нова управлінська стратегія, однією зі складових якої є облік [45, с. 49]. До характерних ознак управлінського обліку включають інтегрованість його складових елементів: планування, обліку, контролю, аналізу та регулювання. При цьому, обліковий компонент — тільки одна зі сторін цієї інтеграції [46, с. 200]. Отже, при формуванні функцій і завдань оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку взято до уваги необхідність взаємодії його основних елементів, та інформаційних потоків, що виникають між ними. Це зумовило доцільність виокремлення крім інформаційної функції також комунікативної функції оперативного обліку. Цілком погоджуючись з Н. Л. Тищенко в тому, що функція оперативного обліку тісно пов'язана з функціями оперативного контролю, аналізу, регулювання виробничих завдань і реалізації управлінських рішень, але вони є похідними, тому що не можуть здійснюватися самостійно без інформації оперативного обліку [18, с. 332] серед функцій оперативного обліку виокремлено контрольну. Втім, якщо контрольна функція

бухгалтерського обліку передбачає контроль правомірності здійснення та реєстрації господарських операцій на основі первинних документів і відповідно до лімітів використання бюджетних коштів; відповідність видатків цільовому призначенню бюджетних коштів; повноти та своєчасності здійснення і реєстрації господарських операцій; відповідність фактичної наявності грошових, матеріальних і нематеріальних ресурсів даним бухгалтерського обліку [44, с. 216—217], то, враховуючи необов'язковість документування господарських операцій і можливість відображення окремих даних до закінчення операції — контрольна функція оперативного обліку визначена як контроль достовірності та повноти інформації, що підлягає фіксації в підсистемі оперативного обліку. Щодо решти функцій оперативного обліку, що зустрічаються у науковій літературі слід відмітити, що, саме зафіксована та систематизована оперативним обліком інформація є джерелом аналізу, контролю, оцінки управлінського персоналу різних рівнів, отже, крім інформаційної, контрольної та комунікативної, виокремлення інших функцій оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку не є доцільним.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. За результатами дослідження встановлено, що оперативний облік є складовою облікового та контрольно-аналітичного забезпечення, елементом системи управління, та підсистемою управлінського обліку бюджетної установи, що має свою роль, призначення, властиві йому функції, та виконує специфічні завдання. Саме у цій підсистемі формується специфічний масив інформації, зокрема і неекономічної, який інші види обліку генерувати не здатні. Зазначена інформація відповідає запитам користувачів інформації і є доступною у різних режимах часу, в тому числі і реальному. Представлені у даній публікації місце, роль, функції і завдання оперативного обліку у підсистемі управлінського обліку є внеском до теоретичних основ управлінського обліку в бюджетних установах та сприятимуть поглибленню комплексної характеристики управлінського обліку бюджетних установ та його подальшому розвитку і впровадженню.

Бібліографічний список

1. *Боголіб Т. М.* Формування бюджету вищого навчального закладу / Т. М. Боголіб // *Фінанси України.* — 2004. — № 10. — С. 95–102.

2. *Гринь А. М.* Бюджетирование вуза как необходимое условие его экономической устойчивости / А. М. Гринь // Университетское управление: практика и анализ. — 2002. — № 4 (23). — С. 23—32.

3. *Кондрашова Т. М.* Управлінський облік в державних вищих навчальних закладах: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Кондрашова Т.М.; Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. — К., 2007. — 20 с.

4. *Куцинська М. В.* Удосконалення класифікації центрів відповідальності ДВНЗ / М. В. Куцинська // Пріоритети нової економіки знань в XXI сторіччі : Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції. — Дніпропетровськ : ПДАБА, 2011. — С. 119—123.

5. *Пігош В.* Формування системи управлінського обліку в державних вищих навчальних закладах / В. Пігош // Соціально-економічні проблеми і держава. — 2012. — Вип. 2 (7). — С. 170—179.

6. *Рета М. В.* Управлінський облік в бюджетних установах: проблеми та перспективи розвитку / М. В. Рета // Міжнародна конференція : Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум» — НТУ «ХПІ», 2013.

7. *Рижа Т. В.* Особливості бюджетування вищих навчальних закладів / Т. В. Рижа // Вісник Хмельницького національного університету. 2010. — № 2, Т. 3. — С. 176—182.

8. *Свірко С. В.* Організація управлінського обліку в бюджетних установах: етап постановки та його складові / С. В. Свірко // Фінанси, облік і аудит. — 2014. — Вип. 2. — С. 235—250.

9. *Свірко С. В.* Концептуалізація управлінського обліку в бюджетних установах України / С. В. Свірко // Вчені записки : зб. наук. праць. / Мін-во освіти і науки України, ДВНЗ «Київський нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана» ; відп. ред. А. Ф. Павленко. — 2012. — Вип. 14, ч. 2. — С. 167—173.

10. *Свірко С. В., Заросило А. П.* Управлінський облік і аналіз у бюджетних установах [Електронний ресурс]: навч. посіб. для студ. ВНЗ / С.В. Свірко, А.П. Заросило. — К.: КНЕУ, 2012. — 538 с. — Режим доступу до матеріалів: http://oef.kneu.edu.ua/ua/depts8/k_obliku_v_kredyt-nuh_i_bjudzh.ustanovah/upr_ob_but_yst/.

11. *Сисюк С. В.* Облік і контроль витрат і калькулювання собівартості платних освітніх послуг : автореферат дис.... канд. екон. наук : 08.00.09 / С. В. Сисюк ; Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана. — К., 2008. — 20 с.

12. *Тимошик В. Ю.* Шляхи реформування ведення управлінського обліку в бюджетних установах України / В. Ю. Тимошик // Сталий розвиток економіки. — 2013. — № 1. — С. 278—280.

13. *Бабаев Ю. А.* Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. — М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999. — 391 с.

14. *Безруких П. С., Кашаев А. Н., Роголин Д. А.* Бухгалтерский учет: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 375 с.

15. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. / О. І. Васюта-Беркут, Г. Ф. Шепітко, Н. О. Ромашевська; За заг. ред. В. Б. Захожая. — 2-ге вид., стереотип. — К.: МАУП, 2003. — 176 с.

16. *Каракоз И. И., Савичев П.И.* Вопросы теории и практики оперативного учета. — М.: Финансы, 1972. — 208 с.

17. *Кузьминский А. Н.* Теория бухгалтерского учета: Учебник. — К.: Выща шк., 1990. — 311 с.

18. *Тищенко Н. Л.* Особливості оперативного обліку та контролю в системі управління підприємством / Н. Л. Тищенко, Р. В. Котковський // Інноваційна економіка. — 2013. — № 2. — С. 331—334.

19. *Швец В. Г.* Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. — 3-тє вид., перероб. і допов. — К.: Знання, 2008. — 535 с.

20. *Астахов В. П.* Теория бухгалтерского учета. — М.: Экспертное бюро — М, 1997. — 351 с.

21. *Бортнікова О. О.* Актуальні проблеми оперативного обліку в сільському господарстві / О. О. Бортнікова // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. — 2011. — Вип. 8. — С. 69—74.

22. *Грабова Н. М.* Теорія бухгалтерського обліку : Підруч. / Н. М. Грабова. — 6-е вид. — К.: А.С.К., 2007. — 266 с. — (Екон. освіта).

23. *Гуцайлук З.* Оперативний облік та оперативний економічний аналіз в системі бухгалтерського обліку / З. Гуцайлук // Галицький економічний вісник. — 2012. — №2(35). — С. 166—170 — (фінансово-обліково-аналітичні аспекти).

24. Оперативний облік в органах ДПС України: посібник-довідник / [за заг. ред. В. Ф. Дейнеки]. — К.: Алерта, 2012. — 126 с.

25. *Кузьмінський Ю. А.* Оперативний облік міжнародних економічних операцій як складова загальної системи обліку / Ю. А. Кузьмінський // Проблеми формування ринкової економіки: Міжвідомчий науковий збірник. — Вип. 8 / Відп. ред. С.Ф. Покропивний. — К.: КНЕУ, 2000. — С. 380 — 386.

26. *Кужельний М. В.* Теорія бухгалтерського обліку : підручник / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. — К.: КНЕУ, 2001. — 334 с.

27. *Німчинов П. П.* Загальна теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — К.: Вища шк., 1977. — 240 с.

28. *Палий В. Ф.* Основы калькулирования / В. Ф. Палий . — М. : Финансы и статистика, 1987. — 288 с.
29. *Сопко В. В.* Бухгалтерський облік у підприємстві / В. В. Сопко . — К. : Техніка, 1995. — 267 с.
30. *Шаровська Т. С.* Оперативний облік та контроль: інформаційна база для прийняття своєчасних управлінських рішень / Т. С. Шаровська, О. М. Старенька // Технологический аудит и резервы производства. — 2015. — № 1(6). — С. 66—69.
31. *Бортнікова О.* Оперативний облік як складова інформаційної системи менеджменту / О. Бортнікова // Економічний аналіз: зб. наук. пр. каф. екон. аналізу. — Тернопіль : ТНЕУ. — 2010. — Випуск 6. — С. 383—385.
32. *Ханелис Я.Н.* Оперативное управление и информация / Я.Н. Ханелис. — М.: Статистика, 1971. — 239 с.
33. *Старенька О. М.* Оперативний облік у системі управління промисловим підприємством / О. М. Старенька // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. — 2014. — № 797. — С. 140—146.
34. *Плотніченко І. Б.* Теоретико-методологічні аспекти формування системи управлінського обліку на промислових підприємствах / І. Б. Плотніченко, О. В. Акіншина // Вісн. Нац. ун-ту «Львів. політехніка». — 2011. — № 704. — С. 57—64.
35. *Журавльова Т. В.* Сутність інтегрованої системи обліково-інформаційного забезпечення управління аграрними підприємствами / Т. В. Журавльова // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). — 2013. — № 1(1). — С. 184—196.
36. *Кошкарів С. А.* Оперативний облік і контроль у системі менеджменту виробничого підприємства : автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Кошкарів Степан Андрійович ; Укоопспілка, Львівська комерційна академія. — Л., 2007. — 21 с.
37. *Садовский В. Н.* Основания общей теории систем : Логико-методологический анализ / В. Н. Садовский. — М. : Наука, 1974. — 280 с.
38. *Добкин В. М.* Системный анализ в управлении / В. М. Добкин. — М. : Химия, 1984. — 244 с.
39. Новий словник української мови: у 4-х томах. Т. 1 / Укладачі В. Яременко, О. Сліпущко. — К.: Видавництво «Аконіт», 2000. — 910 с.
40. *Свірко С. В.* Бухгалтерський облік в бюджетних установах України: методологія і організація: дис. д-ра екон. наук: 08.06.04 / Київ-

ський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана. — К., 2006. — 520 с.

41. *Лазаришина І. Д.* Економічний аналіз: теорія, методологія, практика: Автореф. дис... д-ра екон. наук: 08.06.04 / І. Д. Лазаришина; Терноп. держ. екон. ун-т. — Т., 2006. — 36 с.

42. *Кірейцев Г. Г.* Розвиток функцій бухгалтерського обліку // Праці Міжнародна науково-практична конференція «Розвиток науки про бухгалтерський облік». — № 12. — Ч. 1.— Житомир: ЖІТІ, 2000. — С. 67—71.

43. *Свірко С. В.* Теоретичні засади бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління / С. В. Свірко, А. І. Фаріон // *Фінанси, облік і аудит*. — 2013. — Вип. 2. — С. 223-241.

44. *Стадніченко О. В.* Функціональне призначення бухгалтерського обліку, контролю та аналізу видатків ВНЗ за захищеними статтями бюджету / О. В. Стадніченко // *Моделювання регіональної економіки*. — 2011. — №1(17). — С. 333—345.

45. *Сльозко Т.* Управлінський облік чи управлінська стратегія? / Т. Сльозко // *Бухгалтерський облік і аудит*. — 2006. — № 2. — С. 49—54.

46. *Кіндрацька Л. М.* Бухгалтерський облік у банках : методологія і практика : монографія / Л. М. Кіндрацька. — К. : КНЕУ, 2002. — 286 с.

References

1. Boholib T. M. Formuvannya byudzhetu vyshchoho navchalnoho zakladu [Budgeting higher education institution] / T. M. Boholib // *Finansy Ukrainy*. — 2004. — № 10. — S. 95–102 [In Ukrainian]

2. Hryn A. M. Byudzhetivnyane vuza kak neobkhodimoye uslovye ego ékonomicheskoy ustoychivosti [As high school Byudzhetivnyane neobkhodimoye terms ego ékonomicheskoy Stability] / A. M. Hryn // *Unyversytet-skoe upravlenye: praktyka y analiz*. — 2002. — № 4 (23). — S. 23—32 [In Ukrainian]

3. Kondrashova T. M. Upravlins'kyy oblik v derzhavnykh vyshchykh navchal'nykh zakladakh [Management Accounting in State Higher Educational Establishments] : avtoref. dys. na zdobuttya nauk. stupenya kand. ekon. nauk: spets. 08.06.04 «Bukhhalterskyy oblik, analiz ta audyt» / Kondrashova T.M.; Kyiv. nats. ekon. un-t im. V. Hetmana. — K., 2007. — 20 s. [In Ukrainian]

4. Kutsynska M. V. Udoskonalennya klasyfikatsiyi tsestriv vidpovidalnosti DVNZ / M. V. Kutsynska [Improving classification of responsibility centers SHEE] // *Priorytety no- voyi ekonomiky znan' v*

КHKHI storichchi : Materialy II Mizhnarodnoyi naukovo-praktychnoyi konferentsiyi. — Dnipropetrovsk : PDABA, 2011. — S. 119—123 [In Ukrainian]

5. Pihosh V. Formuvannya systemy upravlinskoho obliku v derzhavnykh vyshchyykh navchalnykh zakladakh [Formation of management accounting in public institutions of higher education] / V. Pihosh // Sotsialno-ekonomichni problemy i derzhava. — 2012. — Vyp. 2 (7). — S. 170—179 [In Ukrainian]

6. Reta M. V. Upravlinskyy oblik v byudzhetykh ustanovakh: problemy ta perspektyvy rozvytku [Management accounting in budgetary institutions: problems and prospects] / M. V. Reta // Mizhnarodna konferentsiya : Doslidzhennya ta optymizatsiya ekonomichnykh protsesiv «Optimum» — NTU «KHPI», 2013 [In Ukrainian]

7. Ryzha T. V. Osoblyvosti byudzhetuвання vyshchyykh navchalnykh zakladiv [Features budgeting higher education institutions] / T. V. Ryzha // Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. 2010. — № 2, T. — 3. — S. 176—18 [In Ukrainian]

8. Svirko S. V. Orhanizatsiya upravlinskoho obliku v byudzhetykh ustanovakh: etap postanovky ta yoho skladovi [The organization of management accounting in budgetary institutions: stage setting and its components] / S. V. Svirko // Finansy, oblik i audyt. — 2014. — Vyp. 2. — S. 235—250 [In Ukrainian]

9. Svirko S. V. Kontseptualizatsiya upravlinskoho obliku v byudzhetykh ustanovakh Ukrayiny [Conceptualizing management accounting in budgetary institutions Ukraine] / S. V. Svirko // Vcheni zapysky : zb. nauk. prats'. / Min-vo osvity i nauky Ukrayiny, DVNZ «Kyyivs'kyy nats. ekon. un-t im. Vadyma Hetmana» ; vidp. red. A. F. Pavlenko. — 2012. — Vyp. 14, ch. 2. — S. 167—173 [In Ukrainian]

10. Svirko S. V., Zarosylo A. P. Upravlins'kyy oblik i analiz u byudzhetykh ustanovakh [Management accounting and analysis of budgetary institutions] [Elektronnyy resurs]: navch. posib. dlya stud. VNZ / S.V. Svirko, A.P. Zarosylo. — K.: KNEU, 2012. — 538 s. — Rezhym dostupu do materialiv: http://oef.kneu.edu.ua/ua/depts8/k_obliku_v_kredytnyh_i_bjudzh._ustanovah/ypr_ob_but_yst. [In Ukrainian]

11. Sysyuk S. V. Oblik i kontrol vytrat i kal'kulyuvannya sobivartosti platnykh osvitnikh posluh [Accounting and control of costs and calculation of the cost of paid educational services] : avtoreferat dys... kand. ekon. nauk : 08.00.09 / S. V. Sysyuk ; Kyyiv. nats. ekon. un-t im. V. Hetmana. — K., 2008. — 20 s. [In Ukrainian]

12. Tymoshyk V. YU. Shlyakhy reformuvannya vedennya upravlins'koho obliku v byudzhetykh ustanovakh Ukrayiny [Ways of

reforming the management accounting budgetary institutions in Ukraine] / V. YU. Tymoshyk // *Stalyy rozvytok ekonomiky*. — 2013. — № 1. — S. 278—280 [In Ukrainian]

13. Babaev YU. A. *Teoryya bukhhaltenskoho ucheta* [Theory of Accounting] : Uchebnyk dlya vuzov. — M.: Audyt: YUNYTY, 1999. — 391 s. [In Russian]

14. Bezrukykh P. S., Kashaev A. N., Rohulyn D. A. *Bukhhaltersky uchets* [Accounting] : Uchebnyk. — 2-e yzd., pererab. y dop. — M.: Fynansy y statystyka, 1983. — 375 s. 364 [In Russian]

15. *Teoriya bukhhaltenskoho obliku* [Theory of Accounting] : Navch. posib. / O. I. Vasyuta- Berkut, H. F. Shepitko, N. O. Romashevskaya; Za zah. red. V. B. Zakhozhaya. — 2-he vyd., stereotyp. — K.: MAUP, 2003. — 176 s. [In Russian]

16. Karakoz Y. Y., Savychev P.Y. *Voprosy teoryy y praktyky operatyvnoho ucheta* [Issues of Operative Accounting Theory and Practice]. — M.: Fynansy, 1972. — 208 s. [In Ukrainian]

17. Kuzmynskyy A. N. *Teoryya bukhhaltenskoho ucheta* [Theory of Accounting] : Uchebnyk. — K.: Vyshcha shk., 1990. — 311 s. [In Russian]

18. Tyshchenko N. L. *Osoblyvosti operatyvnoho obliku ta kontrolyu v systemi upravlinnya pidpryyemstvom* [Features of operational control and accounting system business management] / N. L. Tyshchenko, R. V. Kotkovskyy // *Innovatsiyana ekonomika*. — 2013. — № 2. — S. 331—334 [In Ukrainian]

19. Shvets V. H. *Teoriya bukhhaltenskoho obliku : pidruchnyk* [Theory of Accounting] / V. H. Shvets. — 3-tye vyd., pererob. i dopov. — K. : Znannya, 2008. — 535 s. [In Ukrainian]

20. Astakhov V. P. *Teoryya bukhhaltenskoho ucheta* [Theory of Accounting]. — M.: Ékspertnoe byuro — M, 1997. — 351 s. [In Russian]

21. Bortnikova O. O. *Aktual'ni problemy operatyvnoho obliku v silskomu hospodarstvi* [Actual problems of records management in agriculture] / O. O. Bortnikova // *Ekonomichni nauky. Seriya : Oblik i finansy*. — 2011. — Vyp. 8. — S. 69—74 [In Ukrainian]

22. Hrabova N. M. *Teoriya bukhhaltens'koho obliku* [Theory of Accounting] : Pidruch. / N. M. Hrabova. — 6-e vyd. — K. : A.S.K., 2007. — 266 s. — (Ekon. osvita). — ukp. [In Ukrainian]

23. Hutsaylyuk Z. *Operatyvnyy oblik ta operatyvnyy ekonomichnyy analiz v systemi bukhhaltens'koho obliku* [Records management and operational economic analysis in the accounting system] / Z. Hutsaylyuk // *Halytskyy ekonomichnyy visnyk*. — 2012. — №2(35). — S.166—170 — (finansovo-oblikovo-analitychni aspekty) [In Ukrainian]

24. Operatyvnyy oblik v orhanakh DPS Ukrainy [Records management in the bodies of the SOT Ukraine] : posibnyk-dovidnyk / [za zah.red. V. F. Deyneky]. — K.: Alerta, 2012. — 126 s. [In Ukrainian]

25. Kuzminskyy YU. A. Operatyvnyy oblik mizhnarodnykh ekonomichnykh operatsiy yak skladova zahalnoyi systemy obliku [Records management of international economic transactions as part of general accounting system] / YU. A. Kuzminskyy // Problemy formuvannya rynkovoyi ekonomiky: Mizhvidomchyy naukovyy zbirnyk. — Vyp. 8 / Vidp. red. S.F. Pokropyvnyy. — K.: KNEU, 2000. — С. 380 — 386 [In Ukrainian]

26. Kuzhelnyy M. V. Teoriya bukhholderskoho obliku [Theory of Accounting] : pidruchnyk / M. V. Kuzhelnyy, V. H. Linnyk. — K.: KNEU, 2001. — 334 s. [In Ukrainian]

27. Nimchynov P. P. Zahalna teoriya bukhholderskoho obliku [Theory of Accounting] : Pidruchnyk. — K.: Vyshcha shk., 1977. — 240 s. [In Ukrainian]

28. Palyy V. F. Osnovy kalkulyrovannya [Bases of Calculation] / V. F. Palyy . — M. : Fynansy y statystyka, 1987. — 288 s. [In Russian]

29. Sopko V. V. Bukhholders'ky oblik u pidpryyemnytstvi [Accounting for Entrepreneurships] / V. V. Sopko . — K. : Tekhnika, 1995. — 267 s. [In Ukrainian]

30. Sharovska T. S. Operatyvnyy oblik ta kontrol: informatsiyna baza dlya pryynyattya svoechasnykh upravlynskykh rishen [Records management and control: information base for making timely administrative decisions] / T. S. Sharovska, O. M. Starenka // Tekhnolohycheskyy audyt y rezervy proyzvodstva. — 2015. — № 1(6). — S. 66—69 [In Ukrainian]

31. Bortnikova O. Operatyvnyy oblik yak skladova informatsiynoi systemy menedzhmentu [Records management as part of management information system] / O. Bortnikova // Ekonomichnyy analiz: zb. nauk. pr. kaf. ekon. analizu. — Ternopil : TNEU. — 2010. — Vypusk 6. — S. 383—385 [In Ukrainian]

32. Khanelys YA.N. Operatyvnoe upravlenye y ynformatsyya [Management and promptly and info] / YA.N. Khanelys. — M.: Statystyka, 1971. — 239 s. [In Russian].

33. Starenka O. M. Operatyvnyy oblik u systemi upravlinnya promyslovym pidpryyemstvom [Records management in the system of industrial enterpris] / O. M. Starenka // Visnyk Natsionalnoho universytetu «Lvivska politehnika». Menedzhment ta pidpryyemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennya i problemy rozvytku. — 2014. — № 797. — S. 140—146 [In Ukrainian]

34. Plotnichenko I. B. Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannya systemy upravlynskoho obliku na promyslovykh pidpryyemstvakh

[Theoretical and methodological aspects of management accounting systems in industrial plants] / I. B. Plotnichenko, O. V. Akinshyna // *Visn. Nats. un-tu «Lviv. politekhnika»*. — 2011. — № 704. — S. 57—64. [In Ukrainian]

35. Zhuravlova T. V. Sutnist intehrovanoyi systemy oblikovo-informatsiynoho zabezpechennya upravlinnya ahrarynymi pidpryyemstvamy [The essence of the integrated system of accounting and management information support agricultural enterprises] / T. V. Zhuravlova // *Zbirnyk naukovykh prats Tavriyskoho derzhavnogo ahrotekhnolohichnoho universytetu (ekonomichni nauky)*. — 2013. — № 1(1). — S. 184-196 [In Ukrainian]

36. Koshkarov S. A. Operatyvnyy oblik i kontrol u systemi menedzhmentu vyrobnychoho pidpryyemstva [Records management and control of productive enterprise management system] : avtoref. dys... kand. ekon. nauk: 08.06.04 / Koshkarov Stepan Andriyovych ; Ukoopspilka, L'vivs'ka komertsyiyna akademiya. — L., 2007. — 21 s. [In Ukrainian]

37. Sadovskyy V. N. Osnovanyya obshchey teoryy system : Lohyko-metodolohycheskyy analiz [Principles of General Systems Theory : Logical and Methodological Analysis] / V. N. Sadovskyy. — M. : Nauka, 1974. — 280 s. [In Ukrainian]

38. Dobkyn V. M. Systemnyy analiz v upravleny [System Analysis in Management] / V. M. Dobkyn. — M. : Khymyya, 1984. — 244 s. [In Russian]

39. Novyy slovnyk ukrayins'koyi movy: u 4kh tomakh [The New Ukrainian Dictionary in four books]. T. 1 / Ukladachi V. Yaremenko, O. Slipushko. — Kyiv: Vydavnytstvo «Akonit», 2000. — 910 s. [In Ukrainian]

40. Svirko S. V. Bukhhalters'kyy oblik v byudzhetnykh ustanovakh Ukrayiny [Accounting budgetary institutions in Ukraine: methodology and organization] : metodolohiya i orhanizatsiya: dys. d-ra ekon. nauk: 08.06.04 / Kyivivskyy natsionalnyy ekonomichnyy un-t im. Vadyma Hetmana. — K., 2006. — 520 s. [In Ukrainian]

41. Lazaryshyna I. D. Ekonomichnyy analiz: teoriya, metodolohiya, praktyka [Economic Analysis : Theory, Methodology, Practice]: Avtoref. dys... d-ra ekon. nauk: 08.06.04 / I. D. Lazaryshyna; Ternop. derzh. ekon. un-t. — T., 2006. — 36 s. [In Ukrainian]

42. Kireytssev H. H. Rozvytok funktsiy bukhalterskoho obliku [Development accounting functions] // *Pratsi Mizhnarodna naukovopraktychna konferentsiya «Rozvytok nauky pro bukhalters'kyy oblik»*. — № 12. — CH. 1.— Zhytomyr: ZHITI, 2000. — S. 67—71 [In Ukrainian]

43. Svirko S. V. Teoretychni zasady bukhalterskoho obliku v sektori zahal'noho derzhavnogo upravlinnya [The theoretical basis of accounting in general government] / S. V. Svirko, A. I. Farion // *Finansy, oblik i audyt*. — 2013. — Vyp. 2. — S. 223—241 [In Ukrainian]

44. Stadnichenko O. V. Funktsional'ne pryznachennya bukhholderskoho obliku, kontrolyu ta analizu vydatkiv VNZ za zakhyshchenymy stattyamy byudzhetu [Functions of Expenses Accounting, Control and Analysis] / O. V. Stadnichenko // Modelyuvannya rehional'noyi ekonomiky. — 2011. — №1(17). — S. 333–345 [In Ukrainian]

45. Slozko T. Upravlins'kyy oblik chy upravlinska stratehiya? [Management Accounting or Management Strategy?]/ T. Sl'ozko // Bukhholdersky oblik i audyt. — 2006. — № 2. — S. 49—54 [In Ukrainian]

46. Kindratska L. M. Bukhholdersky oblik u bankakh : metodolohiya i praktyka [Accounting in Banks: Methodology and Practice] : monohrafiya / L. M. Kindratska. — K. : KNEU, 2002. — 286 s. [In Ukrainian]

Стаття надійшла до редакції 15 червня 2015 р.

УДК 657: 336.5

Кондратюк Ирина Александровна,

канд. экон. наук, доц., доцент кафедры учета в кредитных и бюджетных организациях и экономического анализа, ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана» (03680, Украина, Киев, проспект Победы, 54/1)
E-mail: kondratyuk_irina@ukr.net

Лондаренко Елена Александровна,

заведующий учебно-консультационным пунктом кафедры учета в кредитных и бюджетных организациях и экономического анализа, ГВУЗ «КНЭУ имени Вадима Гетьмана» (03680, Украина, Киев, проспект Победы, 54/1)
E-mail: Londarenko@i.ua

Оперативный учет в подсистеме управленческого учета: роль, место, задачи и функции

АННОТАЦИЯ. Целью данного исследования является определение места, роли, задач и функций оперативного учета как составляющей управленческого учета бюджетных учреждений. Исследование направлено на решение задач по раскрытию сущности, роли и назначения оперативного учета в системе управления, идентификации его характерных особенностей; установление места оперативного учета в системе бухгалтерского учета в целом и управленческого учета в частности; формирование перечня задач и функций оперативного учета в подсистеме управленческого учета бюджетных учреждений. Среди работ ученых в сфере построения теоретических основ управленческого учета бюджетных учреждений уже сформированы отдельные

теоретические аспекты управленческого учета в бюджетных учреждениях, что бесспорно является существенным шагом в его развитии. Данное исследование роли, места, задач и функций оперативного учета в подсистеме управленческого учета, представленных в статье, является логическим продолжением развития теоретических основ управленческого учета бюджетных учреждений и вкладом в формирование целостной концепции управленческого учета в бюджетных учреждениях.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: бюджетные организации, управленческий учет, оперативный учет, функции, задачи.

УДК 657: 336.5

Kondratiuk Iryna Oleksandriivna,

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,
Associate Professor of Accounting in credit and budget
institutions department

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremogy Av., Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: kondratiuk_irina@ukr.net

Londarenko Olena Oleksandriivna,

Director of Educational-Consulting Office
of accounting in credit and budget institutions department

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremogy Av., Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: Londarenko@i.ua

Operative accounting as a part of management accounting: role, place, tasks and functions

ABSTRACT. *Definition of role, tasks and function of operative accounting as the part of management accounting is the main aim of this research. Tasks to solve are: to identify the main features of operative accounting and highlight the main points and target of operative accounting as a part of management system, to determine the operative accounting as the part of accounting and management accounting of budget institutions, to form the list of tasks and functions of operative accounting as subsystem of management accounting. Theoretical aspects of management accounting in budget institutions have already been formed. Having been published, scientific works have presented the necessity of its improving and development. But, management accounting subsystem composition of budget institutions hasn't been studied yet. This research of role, place, functions and tasks operative accounting as a part of management accounting is the logical sequel of theoretical basis developing of management accounting in budget institutions and the contribution to management accounting concept in budget institutions.*

KEY WORDS: budget institutions, management accounting, operative accounting, functions, tasks.