

UDC 657.37-052

Kostiantyn Bezverkhyi,

Candidate of Sciences (Economics),

Doctoral Student at the Department of Accounting and Taxation,
Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman
(54/1, Peremohy Ave., Kyiv, 03680, Ukraine)

E-mail: kosticbv@mail.ru

Users of the enterprise integrated reporting and their information inquiries**Abstract**

Research objective. The research aims to highlight and clarify the scope of users of enterprise integrated reporting and their information inquiries.

Methodology. Methods of analysis and synthesis were used for identification of integrated reporting users and their information inquiries based on the fundamental premises of economics and accounting published by the leading scientists and economists in articles and monographs.

Findings. The paper concludes that the International integrated reporting standard does not specify a full range of integrated reporting users and their information needs. The author offers to supplement the International integrated reporting standard with users of integrated reporting described in this research.

Value added. The research value is in the further extension of the scope of users of integrated reporting. The practical utility of this research implies the expanding scope of users of enterprise integrated reporting taking into account specific information needs and displaying relevant information in the integrated reporting. Social value of the study appears through information needs satisfaction of most users of integrated reporting.

Key words: integrated reporting of enterprise, users, scope of users, information inquiries.

УДК 657.471

Герасимович Інна Анатоліївна

к.е.н., доц. кафедри бухгалтерського обліку

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

(03680, Україна, Київ, проспект Перемоги, 54/1)

E-mail: gerasiminna@yandex.ru

**ОРГАНІЗАЦІЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ
БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ
ФІНАНСОВОГО ІНЖИНІРИНГУ****Анотація**

Мета дослідження. Обґрунтування методики організації системи документування, для контролю бізнес-процесів, в умовах впровадження на

українських підприємствах нового економічного механізму – фінансового інжинірингу операційної діяльності.

Методологія дослідження. Розробки відомих зарубіжних і вітчизняних вчених та узагальнення практики українських підприємств, що дало можливість сформулювати її концепцію, стосовно особливостей впровадження в них ринкових відносин.

Отримані результати. Концептуально базуються на таких науково-обґрунтованих організаційних процедурах: ідентифікації бізнес-процесів, що підлягають документуванню; блок-схемі кожного бізнес-процесу; міжфункціональній схемі виконавців; реєстрі документів; картах маршруту кожного документа; б) алгоритмі документування кожного бізнес-процесу.

Цінність дослідження. Полягає в розкритті практичних засад з методики організації системи документування бізнес-процесів, як складової обліково-аналітичних механізмів фінансового інжинірингу.

Ключові слова: операційна діяльність; бізнес-процеси; фінансовий інжиніринг; документування; організація.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними проблемами. В умовах сьогоdnішнього постійно змінюваного, а, отже, невизначеного ринкового середовища, з метою запобігання і зниження його кризових явищ, виникла необхідність у використанні нових економічних механізмів і інструментів в системі управління підприємством. Одним із них є фінансовий інжиніринг, інформаційною базою якого є документація здійснюваних бізнес-процесів. В зв'язку з цим, актуальною є проблема організації процесу документування стосовно впроваджуваного на українських підприємствах інжинірингу, що і стало проблемою дослідження даної статті.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Науково-теоретичні та методичні засади фінансового інжинірингу та його документального забезпечення висвітлено у працях таких зарубіжних і вітчизняних учених, як: Друрі К [6]; Хаммер М [12]; Харрінгтон Д., Есселінг К.С., Харм Ван Німвеген [13]; Джон Ф. Маршал, Випул К. Бансал [5]; Ентоні Р. Дж. Піс [14]; Бланк І.А. [1]; Бочаров В.В. [2], Сохацька О.М. [10], але на загальних теоретичних і методичних підходах.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. На сьогодні в Україні відсутня методика організації побудови документування бізнес-процесів одного із найважливіших механізмів в системі впроваджено на українських підприємствах фінансового інжинірингу. певною мірою окремі методичні підходи до розв'язання цієї про-

блеми розкрито в працях таких науковців, як Гагарський В.А. [3]; Голов С.Ф. і Ефіменко В.І. [4]; Пушкар М.С. [9]; Криштопа І.І. [7]; Легенчук С.Ф. [8], але практичний аспект цієї проблеми в завершеному вигляді не розв'язано.

Формулювання мети і завдання дослідження полягає у формуванні методики організації і побудови системи документування бізнес-процесів в умовах впровадження на українських підприємствах інноваційного економічного механізму фінансового інжинірингу операційної діяльності.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Мета фінансового інжинірингу операційної діяльності в одержанні обліково-аналітичної інформації, яка була б не тільки максимально оперативною, але й максимально повною. Тільки ці два фактори створюють умови для прийняття ефективних заходів управління бізнес-процесами. Це досягається тільки якщо момент здійснення господарських фактів співпадає з моментом їх документування, як традиційними методами так і з допомогою сучасних комп'ютерних програмних технологій. Можливість використання останніх, економічно поки що доступна тільки великим підприємствам та їх об'єднанням. Для більшості середніх і малих підприємств сьогодні це поки що не доступно, через дороговизну вказаних технологій. Якщо в часовому вимірнику програмні технології здатні давати повну інформацію про бізнес-процеси за кожний день, то звичайні комп'ютерні програми ІС «Бухгалтерія», можуть дати повну інформацію лише про наявність і рух грошових коштів в касі і на поточних рахунках в банку. Оскільки, при цьому, складання документів, узгодження і одержання дозвільних підписів здійснюється вручну на паперових носіях, тому впроваджена фінансового інжинірингу, який передбачає необхідність документування і обліку бізнес-процесів, як правило, щоденно, його впровадження сьогодні на середніх підприємствах бажано, а на малих – проблематично.

В умовах фінансового інжинірингу важливим є виявлення впливу фактів господарської діяльності з визначеними і невизначеними наслідками, що залежить від повноти задокументованих операцій бізнес-процесів у певний часовий період, наприклад, за підсумками кожного дня. Адже, на середніх і, звичайно, малих підприємствах, повна документація оформляється на протязі

всього місяця. Особливо це стосується матеріальних затрат, які списуються тільки на підставі місячних матеріальних звітів складів. Ось чому, однією з головних умов найефективнішого функціонування інжинірингу операційної діяльності є впровадження в процес документування комп'ютерних технологій або здійснення його по найму через аутсорсинг спеціалізованими сервісними компаніями.

Якщо ж традиційна організація документування базується на трьох складових: ідентифікації бізнес-процесів, системі документів, документообігу, то в умовах фінансового інжинірингу, для забезпечення підвищеної оперативності, звичайно, і вартісної економічності самого документування, вона повинна базуватися на наступних 6 процедурах, які визначають нову стратегію документування:

1) ідентифікація бізнес-процесів; 2) блок-схеми кожного окремого бізнес-процесу – «Заготівля виробничих запасів», «Виробництво», «Реалізація»; 3) міжфункціональні схеми виконавців бізнес-процесів; 4) перелік документів; 5) карти маршруту кожного окремого документа; 6) алгоритм документування кожного окремого бізнес-процесу.

Кожне підприємство повинно мати чітке формулювання своєї стратегії. Якщо цього немає, то немає і готовності перейти на бізнес-процесну організацію документування.

Якщо ця стратегія визначена і при цьому ранжована поетапно, в розрізі здійснюваних заходів за ступенем їх важливості, то можна приступати до ідентифікації бізнес-процесів, які необхідно реалізувати для досягнення визначеної стратегії.

Об'єктами управління на підприємстві виступають трудові, матеріальні, нематеріальні і грошові ресурси та їх використання. Для цього здійснюється їх бухгалтерський облік на підставі документування бізнес-процесів, що відбуваються з ресурсами. Взаємозв'язок укрупнених бізнес-процесів з документуванням, бухгалтерським обліком і управлінням ресурсами підприємства наведено на рис. 1.

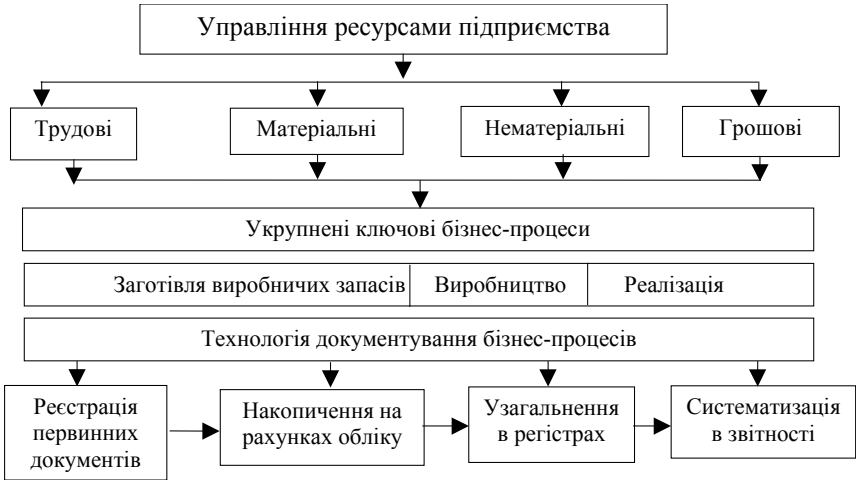


Рис. 1. Загальна система документування бізнес-процесів

Перш ніж розробити детальну блок-схему бізнес-процесів, необхідно визначити тих, хто приймає участь у процесі і як вони взаємодіють один з одним. Для цього складають міжфункціональну блок-схему бізнес-процесів, що наведена на рис. 2, і дає відповідь про те, хто виконує той або інший процес і до якого функціонального відділу підприємства відносяться виконавці.

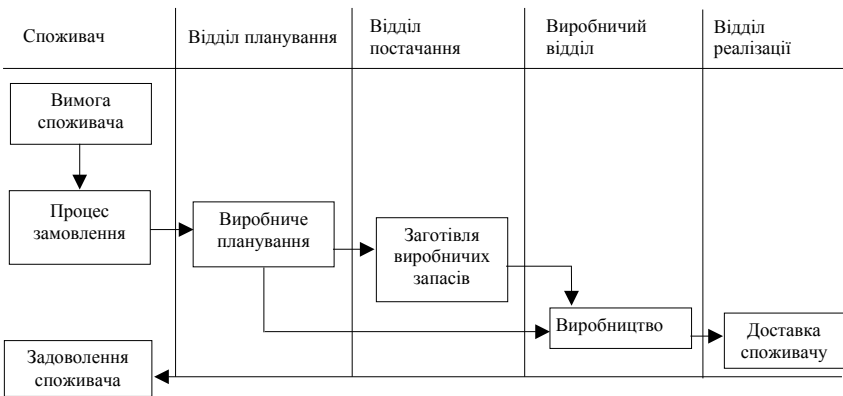


Рис. 2. Міжфункціональна блок-схема бізнес-процесів

Реалізація документування бізнес-процесів здійснюється на основі розроблених алгоритмів процесів «Постачання виробничих запасів» «Виробництво» і «Реалізація», в основу яких покладені три складові:

- учасники;
- дії (поведінка) учасників;
- документи.

Сукупність розроблених алгоритмів і буде забезпечувати реалізацію документування бізнес-процесів на підприємстві.

Укрупнені бізнес процеси – «Заготівля виробничих запасів», «Виробництво» та «Реалізація» – є визначальними для організації документування цих напрямів. Тому спочатку складаються алгоритми самої технології кожного укрупненого бізнес-процесу, а потім і організації маршруту кожного документа.

Прикладом такого алгоритму, який розкриває взаємозв'язок учасників і виконуваних при цьому дій, є документування бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів», що визначає організацію маршруту цього бізнес-процесу (рис. 3).

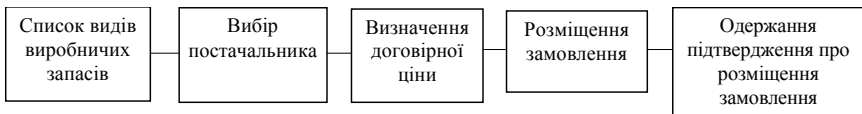


Рис. 3. Алгоритм технології і організації бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів»

Високі вимоги до організації документування бізнес-процесів, в умовах фінансового інжинірингу операційної діяльності, викликають необхідність у складанні карт маршруту кожного документа, що приймають участь в усіх здійснюваних бізнес-процесах.

Обсяги статті не дають можливості навести приклади карт маршруту всіх документів, які беруть участь також у процесах «Виробництво» та «Реалізація». Тому обмежимося прикладом тільки однієї карти маршруту – «Товарно-транспортної накладної на заготівлю виробничих запасів» (рис. 4), щоб показати яким повинен бути повний комплекс процедур з документування цього бізнес-процесу. За аналогічною схемою повинно бути організовано і документування бізнес-процесів «Виробництво» та «Реалізація».



Рис. 4. Карта маршруту товарно-транспортної накладної на заготівлю виробничих запасів

Завершальним етапом організації документування бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів» є узагальнюючий алгоритм цього процесу (рис. 5), який показує, як повинні бути взаємоузгоджені елементи і процедури технології організації документування операційної діяльності підприємства, щоб забезпечити високі інформаційні вимоги фінансового інжинірингу.

Розкрита алгоритмом на рис. 5 послідовність організації і складових елементів документування бізнес-процесів, на прикладі бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів», є аналогічною і для бізнес-процесів «Виробництво» та «Реалізація». Навести приклади їх алгоритмів не дозволяє обсяг статті.

Але, надаючи особливу важливість бізнес-процесу «Виробництво», як головного в операційній діяльності підприємства, і якому підпорядковані всі інші бізнес-процеси, вважаємо необхідним навести тут, на прикладі олійно-жирового підприємства, методичний підхід до ідентифікації об'єктів контролю бюдже-

тування його бізнес-процесів, у зв'язку з тим, що його попередільна, поетапна (поетапна).

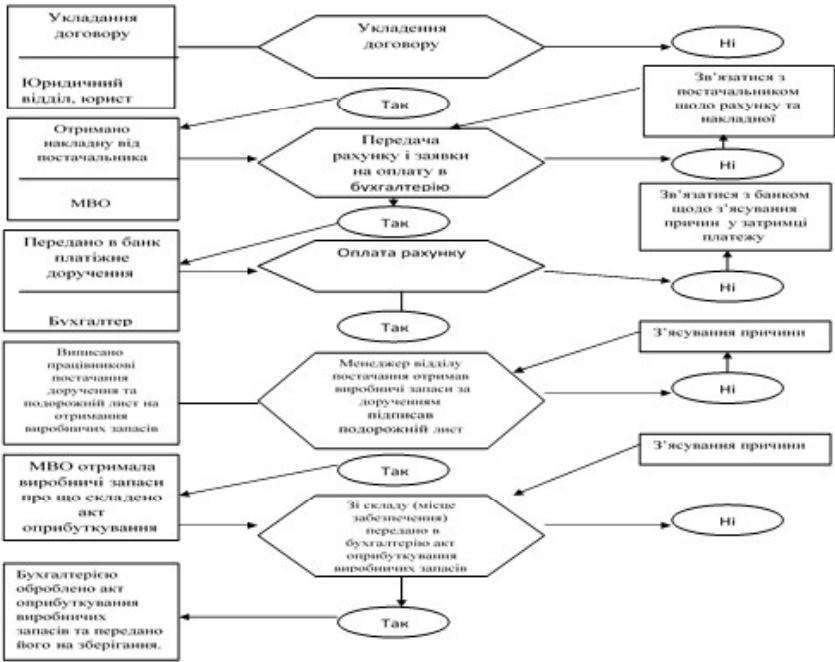


Рис. 5. Алгоритм документування бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів»

У табл. 1 показано, що побудова і організація документування бізнес-процесів повинна включати в себе ідентифікацію «центрів відповідальності», головних об'єктів контролю доведених бюджетів в умовах фінансового інжинірингу та складових цих центрів – «центрів витрат» і «місць виникнення витрат». При необхідності, з метою поглибленого контролю – з деталізацією останніх на функції – операції технологічного процесу. Це реально в умовах сьогодишнього застосування комп'ютерних засобів.

Отже, наведена на прикладі бізнес-процесу «Заготівля виробничих запасів» типова послідовність процедур документування,

враховує всі особливості і бізнес-процесів «Виробництво» та «Реалізація».

Таблиця 1

Облікова ідентифікація об'єктів бюджетування виробничих бізнес-процесів олійно-жирового підприємства – типова для підприємств харчопереробної галузі

Об'єкти бюджетування			
Бізнес-процеси як «центри відповідальності» цехи-переділи	«центри витрат»	у тому числі деталізуються	
		на «місця виникнення витрат»	на бізнес-функції «місць виникнення витрат»
Елеваторне виробництво	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції з надходження та зберігання насіння олійних культур і його лабораторного аналізу
Цех підготовки	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції з надходження насіння з елеваторного цеху на ланцюговий конвеєр для теплового оброблення
Цех грануляції соєвої оболонки	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції зволоження та подрібнення насіння
Цех екстракції	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції насичення насіння водою або паром, після чого його оболонка випадає в осадок
Цех гідратації	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції очищення олії від супутніх домішок, побічної продукції та відходів
Цех грануляції шроту	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операція з гранування шроту (макухи) та виділення побічних продуктів і відходів
Складська дільниця (шроту, побічних продуктів і відходів)	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції з подачі шроту і побічних продуктів і відходів в бункери та ємності
Складська дільниця олії	Бригади, ланки, групи	Окремі машини, апарати, агрегати	Операції з перекачування олії з цеху грануляції в ємності для зберігання та відвантаження покупцям

Удосконалення та оптимізація документування бізнес-процесів нерозривно пов'язані, в першу чергу, з оптимізацією самих бізнес-процесів. Серед різних пропозицій науковців з цього приводу, на нашу думку, найудалішою, і такою, що в найбільшій мірі відповідає практиці, є пропозиція В. А. Гагарського [3], яка включає три етапи: 1) опис бізнес процесу – «як повинно бути», з урахуванням його поточного стану; 2) визначення керівника бізнес-процесу; 3) впровадження бізнес-процесу. З цього виникає дві основні дії для визначення оптимізації бізнес-процесів: 1) вибір методів якісного аналізу бізнес-процесів; 2) покращення бізнес-процесів.

Оскільки оптимізація документування бізнес-процесів є складовою вдосконалення управління сучасним підприємством, ми приєднуємося до точки зору науковців кафедри бухгалтерського обліку Житомирського державного технологічного університету, якими обґрунтовано, що оптимізація документування бізнес-процесів можлива і повинна здійснюватися тільки на поєднанні методів менеджменту, документування діяльності підприємства і методів організації бухгалтерського обліку на ньому [8].

До методів менеджменту варто віднести: метод мозкового штурму, метод комбінування, конференції ідей; а до організаційних: зміни форми ведення бухгалтерського обліку (аутсорсинг; використання «хмарних» технологій; надання доступу до загально регіонально пулу обчислювальних ресурсів (серверів, систем збереження); комп'ютеризація етапів бухгалтерського документування бізнес-процесів. Звичайно, дистанційний сервіс, з використанням «хмарних технологій», для українських підприємств є екзотикою, але решта названих методів, як управлінського та організаційного характеру, є реальними кроками оптимізації документування бізнес-процесів операційної діяльності підприємства для інформаційного забезпечення фінансового інжинірингу.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. Фінансовий інжиніринг є новим ефективним інструментом оптимізації бізнес-процесів підприємства. Однією з передумов впровадження його в практику управління сучасних українських підприємств є чітке дотримання процедур і вимог його інформаційного забезпечення, яке, в першу чергу, повинно базуватися на наукових вимогах до системи організації процесу документування, принципи, процедури та технологія якого сформульовані вище в цьому дослідженні.

Звичайно, постійне вдосконалення і розвиток програмних комп'ютерних технологій вимагає в перспективі подальших досліджень у цьому напрямі на підставі використання таких сучасних методів менеджменту для оптимізації процесу документування як методи мозкового штурму та комбінування, конференції ідей, аутсорсингу, «хмарних» технологій тощо.

Бібліографічний список

1. *Бланк И.А.* Словарь-справочник финансового менеджера / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр; Эльга, 1998. – 35 с.
2. *Бочаров В.В.* Финансовый инжиниринг / В.В. Бочаров. – М.: Питер, 2004. – 394 с.
3. *Гагарский В.А.* Оптимизация бизнес-процесов: как не навредит / В.А. Гагарский / Elitarium: Центр дистанционного обучения. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.elitarium/2012/12/21/optimizaciya_biznes_processov.html
4. *Голов С.Ф., Ефименко В.И.* Учёт и контроль затрат: пути развития / С.Ф.Голов, В.И.Ефименко // Бухгалтерский учёт. – 1991. –№ 11. – С. 5–11.
5. *Маршалл Джон Ф., Бансал Викул К.* Финансовая инженерия / Джон Ф. Маршалл, Викул К. Бансал. – М.: Инфра, 1998. – 784 с.
6. *Друри К.* Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри. – М.: «Аудит», И.О. « ЮНИТИ», 1998. – 774 с.
7. *Криштопа І.І.* Стратегічний облік об'єднаного бізнесу: Методологія, моделювання, організація: Монографія / І.І. Криштопа. – Кривий Ріг, 2016. – 464 с.
8. *Легенчук С.Ф., Вольська К.О., Вакун О.В.* Документування в бухгалтерському обліку: процесний підхід: Монографія / С.Ф. Легенчук, К.О. Вольська, О.В. Вакун. –Івано-Франківськ, 2016. – 226 с.
9. *Пушкар М.С.* Контролінг – інформаційна підсистема стратегічного менеджменту: Монографія / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 230 с.
10. *Сохацька О.М.* Фінансовий інжиніринг / О.М. Сохацька. – Тернопіль, 2011. – 475 с.
11. *Ткач В.И., Шумейко М.В.* Инжиниринговый бухгалтерский учёт: становление и развитие теории / В.И.Ткач, М.В. Шумейко // Международный бухгалтерский учёт. – 2013. – № 46(292).
12. *Хаммер М.* Реинжиниринг корпорации: манифест революции в бизнесе/ М. Хаммер, Д. Чампи; пер. с англ. – М.: Изд-во Манн, Иванов и Фебер, 2005. – 118 с.
13. *Харрингтон Д., Эсселинг К.С., Харм Ван Нимвеген.* Оптимизация бизнес-процессов: документирование, анализ, управление, оптимизация

/ Д.Харрингтон, К.С.Эсселинг, Харм Ван Нимвеген. – М.: СПб.: АЗБУ-КА БМикро, 2002. – 314 с.

14. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Р.Энтони, Дж. Рис. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 275 с.

References

1. Blank I.A. Slovar-spravochnik finansovogo menedzhera [Dictionary of a financial manager] / I.A. Blank. – Kyev: Nika-Centr, Ehlga, 1998. –35 p. [In Russian]

2. Bocharov V.V. Finansovyy inzhiniryng [Financial engineering] / V.V. Bocharov. – М.: Piter, 2004. – 394 p. [In Russian]

3. Gagarskiy V.A. Optimizatsiya biznes — protsesov: kak ne navredit [Optimization of business processes: how not to harm] / V.A. Gagarskiy // Elimarium: Tsentr distantsionnogo obucheniya. [Elektronnyiy resurs]. – Available at: http://www.elitarium/2012/12/21/optimizatsiya_biznes_processov.html [In Russian]

4. Golov S.F., Efimenko V.I. (1991). Uchjot i kontrol zatrat: puti razvitiya [Accounting and cost control: the ways of development] / S.F. Golov, V.I. Efimenko // Bukhgalterskiy uchjot. – 1991. – № 11. – P. 5–11 [In Russian]

5. Marshal Dzhon F., Bansal Vipul K.. Finansovaya inzheneriya [Financial ingeniria] / Dzhon F. Marshal, Vipul K. Bansal. – М.: Infra, 1998. – 784 p.[In Russian]

6. Druri K. Vvedenie v upravlencheskiy i proizvodstvennyy uchjot [Introduction in management and production accounting] / K. Druri. – М.: «Аудит», IO «UNITI», 1998. – 774 p. [In Russian]

7. Krishtopa I. Strategichnyy oblik ob`jednanogo biznesu: Metodologia, modeluvannya, organizatsiya: Monografiya [Strategic accounting of association-united business: Methodology, modeling, organization] / I. Krishtopa. – Krivoy Rog, 2016. – 464 p. [In Ukrainian]

8. Legenchuk S.F., Volska K.O., Vakun O.V. Dokumentuvannya v buhgalterskomu obluku: protsesniy pidhid: Monografiya [Documentation in accounting: a process approach] / S.F.Legenchuk, K.O.Volska, O.V. Vakun. – Ivano-Frankl'vsk, 2016. – 226 p. [In Ukrainian]

9. Pushkar M.S. Kontrolinh – informatsiyna pidsystema stratehichnoho menedzhmentu: Monohrafiya [Controlling – information subsystem of strategic management] / M.S. Pushkar. – Ternopil': Kart-blansh, 2004. – 230 p. [In Ukrainian]

10. Sokhatska O.M. Finansoviy inzhiniring [Financial engineering] / O.M. Sokhatska. – Ternopil, 2011. – 475 p. [In Ukrainian]

11. Tkach V.I., Shumeyko M.V. Inzhiniringoviy buhgalterskiy uchjot:stanovlenie i razvitie teorii [Engineering accounting: theory

formation and development] / V.I. Tkach, M.V. Shumeyko // Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchyot. – 2013. – № 46(292) [In Russian]

12. Khammer M. Reinzhiniring korporacii: manifest revolyucii v biznese [Reengineering of a Corporation: a Manifesto revolution in business] / M. Khammer, D. Champi, perevod s angl. – M.: Izd-vo Mann, Ivanov i Ferber, 2005. – 118 p. [In Russian]

13. Kharryngton D. Optimizaciya biznes-processov: dokumentirovanie, analiz, upravlenie, optimizaciya [Optimization of business processes: documentation, analysis, control, optimization] / D. Kharryngton. – M.: SPb.: AZBUKA BMikro, 2002. – 314 p. [In Russian]

14. Ehntoni R., Ris Dzh. Uchjot: situacii i primery [Accounting: cases and examples] / R. Ehntoni, Dzh. Ris. – M.: Finansy i statistika, 1993. – 275p. [In Russian]

Стаття надійшла до редакції 15 березня 2017 р.

UDC 657.471

Inna Herasymovych,

Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Accounting

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

E-mail: gerasiminna@yandex.ru

Documentation arrangement for business processes of operating activities at an enterprise in terms of financial engineering

Abstract

Research objective. The objective of this study is to justify methodology for arrangement of documentation system to support control of business processes in terms of implementation of the financial engineering of operating activity as the new economic mechanism at Ukrainian enterprises.

Methodology. The study is based on the research of well-known foreign and domestic academics, and the Ukrainian enterprises practice generalization, which resulted in developing the concept of involving them into market relations.

Findings. The research results are conceptually based on the following scientifically founded organizational procedures such as identification of business processes for documentation purposes; charts of every business process; cross-functional chart of executors; document register; rout cards of every document; the documentation algorithm of a business process.

Value added. This study develops practical aspects of methodology of documentation system for business processes as a component of accounting and analytical mechanisms of financial engineering.

Key words: *operating activities; business processes; financial engineering; documentation; organization.*

УДК 657.1:658.115

Ларікова Тетяна Віталіївна,
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: larikovat@mail.ru

МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Анотація

Мета дослідження. *Визначити сутність витрат за обмінними та необмінними операціями та узагальнити методику їх обліку згідно Плану рахунків від 31.12.2013 р. № 1203.*

Методологія. *Для досягнення поставленої мети використано методи конкретизації, узагальнення теоретичного та практичного матеріалу для вирішення проблемних питань облікового механізму витрат в державному секторі.*

Отримані результати. *Визначено сутність і класифікую витрат за обмінними та необмінними операціями. Узагальнено методику обліку витрат і визначено порядок заповнення фінансової звітності державного сектору у розрізі статей витрат за обмінними та необмінними операціями.*

Цінність дослідження. *Полягає у прикладній спрямованості визначених теоретико-практичних положень обліку витрат за обмінними та необмінними операціями в державному секторі.*

Ключові слова: *витрати, обмінні операції, необмінні операції, облік, фінансова звітність, державний сектор.*

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Реформування бухгалтерського обліку згідно Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі України на 2007–2015 роки в державному секторі набирає обертів, прийняття нових нормативно-правових актів з 1 січня 2017 року спричинило корінні зміни всієї концепції обліку в бюджетній сфері. Зокрема, набрали чинності такі нормативні документи: План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 31.12.2013 р. № 1203; Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в держав-