

ють з ними у трудових відносинах не обмежена, та юридичні особи — суб'єкти господарювання, будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 000 000 грн;

4) четверта група — сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %.

Список використаної літератури

1. Господарський кодекс України 16 січня 2003 року № 436 — IV із змінами.
2. Податковий кодекс України 2 грудня 2010 року № 2755 — VI із змінами.

УДК 657

Світлана Левицька,
д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту,
Національний університет водного господарства
та природокористування, (м. Рівне)

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В УМОВАХ ПОСТ-ІНДУСТРІАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ

Інформаційне забезпечення фінансових результатів — один з найвагоміших інструментів сучасної системи менеджменту суб'єкта, який забезпечує управлінську ланку достовірними та своєчасними даними щодо ефективності використання ресурсів, динаміки розвитку та розширення операційної діяльності, зберігаючи при цьому «вірність» цільовим потребам управління з урахуванням деталізації та оперативності такої інформації. Саме корисність інформаційного забезпечення в основі його ідентифікації як інформаційного виробничого ресурсу постіндустріальної економіки.

Серед ключових дефініцій інформаційного забезпечення процесів управління: «обліково-аналітичне забезпечення», «економічний аналіз», «внутрішній контроль», «внутрішній аудит».

Дискусійним сьогодні залишається зміст обліково-аналітичного забезпечення: узагальнені для потреб управління дані обліку (оскільки, процес їх збору та передачі теж передбачає застосування аналітичних процедур), чи системно проаналізовані показ-

ники зовнішньої фінансової та внутрішньої (управлінської) звітності ?

Актуальним з огляду на активний розвиток об'єктів обліку, розширення сфер адміністративного впливу (поряд з економічними питаннями розглядаються заходи соціального забезпечення та екологічної безпеки) є дослідження вітчизняними науковцями комплексного характеру обліково-аналітичного забезпечення, зокрема, як:

- систему збору, обробки, узагальнення та подання фінансової інформації, забезпечення її кількості та якості для управління господарською діяльністю;

- поєднання всієї використовуваної інформації з специфічними засобами і методами її аналітичної обробки, ефективного удосконалення;

- емерджентна сукупність облікових даних за рахунок взаємодії та поєднання обліку й аналізу для досягнення єдиної мети — формування обґрунтованої, якісної та достовірної інформації.

Отже, обліково-аналітичне забезпечення результатів фінансово-господарської діяльності — це узагальнення даних системи господарського обліку суб'єкта та результатів їх аналізу, що характеризується як:

- система: за ідентифікацією зв'язків, наявністю упорядкованих елементів, цільовим наповненням, збереженням пріоритетів (визначених користувачами), альтернативністю та багатоаспектністю;

- органічна складова менеджменту: забезпечує процеси управління, в тому числі, внутрішній контроль.

У загальному мету внутрішнього контролю можна розкрити через напрямки проведення, серед яких: перевірка раціонального використання виробничих ресурсів, дотримання внутрішньогосподарської політики (облікової, цінової, розрахункової тощо); попередження та виявлення фальсифікацій, помилок; забезпечення об'єктивності даних обліку та звітності та ін.

Обліково-аналітичне забезпечення внутрішнього контролю включає аналітичну інтерпретацію всіх облікових даних періоду, що підлягає контролю, за системно-хронологічним підходом відображення їх в обліку та звітності.

Дискусії щодо функціональної підпорядкованості внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту досить часто визначають останній як особливу форму внутрішнього контролю. На нашу думку, такий підхід нівелює методичні та організаційні підходи аудиту, що є професійним видом діяльності.

Підтвердження цього — міжнародна практика внутрішнього аудиту. Міжнародні стандарти аудиту серед основних його завдань виокремлюють: підтвердження фінансової звітності, інших документів для встановлення їх достовірності та відповідності здійснених господарських і фінансових операцій чинному законодавству; виявлення і попередження (профілактика) порушень у фінансово-господарській діяльності підприємств; оцінку фінансових результатів та ефективності внутрішнього контролю; надання консультаційних послуг з питань обліку, аналізу, права, менеджменту тощо.

У свою чергу, внутрішній аудит (у т.ч. фінансовий та/або операційний з його різновидами) — оцінка визначених керівництвом питань (показників, напрямків діяльності) з використанням результатів внутрішнього контролю.

Розкритий комплексний підхід дослідження обліково-аналітичного забезпечення фінансових результатів як інформаційної бази внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту) забезпечить корисність інформації на етапах прийняття управлінських рішень. Це уможливить їх результативність, а також дозволить за умови визначення балансової вартості такого інформаційно-управлінського формату ідентифікувати його як інформаційний виробничий ресурс.

УДК 657.1

Сергій Легенчук,

д.е.н., професор,

завідувач кафедри обліку і аудиту,

Житомирський державний технологічний університет

ШЛЯХИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ РЕАЛЬНОСТІ В СВІТЛІ УДОСКОНАЛЕННЯ КОНЦЕПЦІЇ ВАРІАНТНОСТІ ОБЛІКОВОЇ МЕТОДОЛОГІЇ

Виходячи із положень концепції варіантності облікової методології, можна виділити два основні шляхи розвитку бухгалтерського відображення господарської реальності: 1) зробити облік одноманітнішим; 2) залишити облік багатоваріантним. На нашу думку, доцільнішим є застосування другого шляху, що може бути реалізований за допомогою таких підходів:

1) на основі поглиблення якісних характеристик, що передбачає необхідність формування системи детальніших обмежень, що