

**Бонарев В.В.,**  
к.е.н., асистент кафедри «Обліку, аналізу та аудиту»,  
Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

## **МІСЦЕ ОБЛІКУ В ІНСТИТУЦІЙНОМУ СЕРЕДОВИЩІ ДЛЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ**

Інституційна теорія ввела в облік нову категорію – трансакційні витрати, що дало змогу розглядати бухгалтерський облік з позиції ефективності функціонування як окремого інституту та аналізу його ролі в суспільстві – у соціальному інституційному середовищі. Зокрема, І. Б. Садовська вказує, що спрямування наукових досліджень в обліковій сфері на вивчення впливу інституційної економічної теорії стало проривом [1, с. 15].

Інституціоналізація обліку дає змогу розкрити теперішнє становище і подальший розвиток системи обліку з точки зору поєднання: опорних соціально-економічних бажань користувачів інформації системи обліку, самих працівників бухгалтерії, законодавчих актів та організаційних форм системи обліку на підприємстві [2, с. 123].

У своїх працях Л. Чайковська розглядає інституціоналізацію обліку як процес гармонізованих концептуальних, правових, організаційних, технологічних й інших системних перетворень в обліковій системі, перехід до перспективної системи. У контексті інституціоналізму облікову систему можна визначити як економічний інститут, який подолав довгий еволюційний шлях розвитку і сформувався у систему теоретико-методологічної концепції та практичних інструментів формування інформації про господарську діяльність суб'єкта для потреб користувачів [3].

Таким чином, інституціоналізація сфери обліку передбачає, що індивідууми й суб'єкти економічних відносин діють не лише відповідно до своїх інтересів, а й відповідно до прав та обов'язків, за рахунок чого досягаються координація й узгодження інтересів різних груп спеціальних інтересів [4]. Важливе місце в інституційному середовищі належить обліку як спрямовуючому, регулюючому та контролюючому механізму. Це підтверджує застосування в обліку інституційного підходу як у практичній площині, так і в теоретичному аспекті. У практичній площині використання цього підходу має такі форми: по-перше, інститут – це набір положень, стандартів, законів, яких необхідно дотримуватися суб'єктам господарювання (зокрема, Міжнародні стандарти фінансової звітності, на основі яких розробляються і впроваджуються в економічне життя національні П(С)БО); по-друге,

організація (бухгалтерський апарат, бухгалтерія), що реалізує ці норми: обліковий апарат в умовах інституційного підходу розглядається як окрема інституція (організація) в управлінській структурі підприємства, яка регулює всі його економічні процеси через принципи та методи обліку. При цьому суб'єктами, які регулюють усі ці процеси і виконують облікові роботи, є бухгалтери. Їхня поведінка підпорядковується інституційному підходу, оскільки вона потребує організації й регулювання діяльності як кожного працівника щодо виконання ним посадових обов'язків, так і колективу загалом [5, с. 86-87].

Важливе значення має те, що бухгалтерський облік є одним із механізмів значного впливу на економіку, оскільки через нього економіка регулюється законами та іншими нормативними документами. Тобто, безпосередньо через облік, як окремий інститут (набір правил та норм) регулюється і контролюється господарська діяльність підприємств (фірм, компаній) як учасників ринкового (інституціонального) середовища економіки не тільки однієї країни, а й усієї економіки у глобальному масштабі [6, с. 122].

Отже, знання інституційної теорії використовуються для прогнозування і координації розвитку обліку, але в Україні цьому питанню подається мало уваги. Роль трансакційних витрат в інформаційному забезпеченні управління постійно зростає через те, що вони виникають у господарській діяльності фірми. Важливе має значення також процес збирання даних про трансакційні витрати та здійснення їхнього розширеного обліку, який дає змогу проводити глибокий аналіз умов і причин виникнення цих витрат та здійснювати контроль за ними.

### Література

1. Садовська І. Б. Облік трансакційних витрат: наукові погляди / І. Б. Садовська // Бухгалтерський облік, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : тези доп. Всеукр. наук.-практ. конф. (Чернігів, 25–26 жовт. 2013 р.).– Чернігів : Черніг. держ. технол. ун-т, 2013. – С. 14–15.
2. Жук В. Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: монография / В. Н. Жук. – К. : Аграр. наука, 2013. – 408 с.
3. Чайковская Л. А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): автореф. дис. на соискание уч. степени докт. экон. наук : спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Л. А. Чайковская – Москва, 2007. – 57 с.
4. Капучак І. О. Систематизація принципів організації обліку та складання фінансової звітності / І. О. Капучак, А. В. Хмелевська // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 2, т. 1. – С. 26–30.
5. Сльозко Т.М. Розвиток бухгалтерського обліку в інституційному

середовищі / Т. М. Сльозко // Вісник КНТЕУ. – 2012. – № 3. – С. 84–93.

6. Камінська Т. Г. Активізація кругообороту капіталу: обліково-контрольний аспект: [монографія] / Т. Г. Камінська, Н. Г. Царук, О. В. Ільчак, Н. І. Гарапко, З. Ю. Мельник / за заг. ред. д.е.н. Т.Г. Камінської. – Ніжин: Видавець ПП Лисенко М. М., 2015. – 416 с.

УДК 657

**Бродовська О.Г.,**  
Президент фінансової компанії Абсолют фінанс, м.Київ,  
**Бобрівець В. В.,**  
аспірант кафедри податків та фіскальної політики,  
Тернопільський національний економічний університет

## **ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

На сучасному етапі актуальним на підприємствах будь-якої форми власності, розміру та виду діяльності є питання належної організації обліку. Лише чітко продумана та правильно організована система господарського обліку дозволяє працівникам підприємства отримувати своєчасну, достовірну інформацію, для прийняття управлінських рішень. Термін «організація обліку», вчені трактують по-різному, а, отже, єдиного поняття досі не виведено.

На думку В.С. Лень організація обліку – це сукупність дій щодо створення цілісної облікової системи, підтримання і підвищення її організованості, функціонування якої спрямоване на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, включаючи вибір форм організації та формування матеріальної й інформаційної бази облікового процесу [5, с.6].

М. Ю. Карпушенко вважає, що організація обліку є системою впорядкованих дій щодо створення обліку, яка включає складання первинних носіїв облікової інформації, облікових реєстрів, організацію облікового процесу, а також облікову політику суб'єкта господарювання [3, с. 7].

Л.Г. Ловінська під організацією обліку розуміє раціональну систему відображення операцій і результатів діяльності з врахуванням економіко-організаційних особливостей суб'єкта господарювання, результати впровадження якої гарантують достовірність інформації, її повноцінність для прийняття оперативних та стратегічних рішень [6, с. 17].

Ф.Ф. Бутинець говорить, що організація обліку є цілеспрямованою діяльністю керівників суб'єкта господарювання зі створення, постійного