

2. [https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop\\_2017/350751/original/Obolon\\_AnnualReport-2015\\_UA\\_Final!.pdf?1483433247](https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop_2017/350751/original/Obolon_AnnualReport-2015_UA_Final!.pdf?1483433247)

3. [https://dtek.com/content/files/dtek\\_ar\\_2016\\_ru\\_e\\_version.pdf](https://dtek.com/content/files/dtek_ar_2016_ru_e_version.pdf)

УДК 657.1

**Легенчук С.Ф.,**

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту,  
Житомирський державний технологічний університет

## **СУТНІСТЬ І СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО НАУКОВОГО ЗНАННЯ**

Бухгалтерське наукове знання, як цілісна система, що постійно розвивається, вимагає вирішення проблеми структури основ науки про бухгалтерський облік (фундаментальних ідей, понять та уявлень), на яких будуються теорії та конкретні емпіричні знання. Особливо значимим стало вирішення цієї проблеми та значно актуалізувалося під час дослідження динаміки бухгалтерського наукового знання, зокрема, при організації в системну цілісність різноманітних знань наукової дисципліни «бухгалтерський облік» на сучасному етапі її розвитку. Без виділення структурного елемента бухгалтерських теоретичних знань неможлива побудова цілісної системи, що сприяє становленню бухгалтерського обліку як розвиненої науки.

У складі основ науки бухгалтерський облік (виходячи із підходу, розробленого акад. В.С. Стьопіним [2, с. 144]), виділено такі складові (рис. 1).

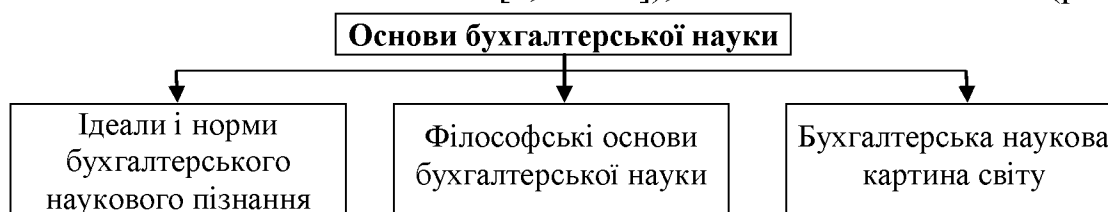


Рис. 1. Складові основ науки бухгалтерський облік

Основи науки «бухгалтерський облік» (рис. 1) є системоутворюючим фактором наукової дисципліни, яка є вихідною одиницею методологічного аналізу структури бухгалтерського теоретичного знання.

Пізнавальна діяльність в науці «бухгалтерський облік» регулюється ідеалами і нормами, в яких виражені уявлення про цілі бухгалтерської наукової діяльності та способи їх досягнення. Ідеал науковості в бухгалтерському обліку виконує регулятивні функції відносно пізнання та втілюється в норми дослідницької діяльності. Нормами бухгалтерської

наукової діяльності є регулятиви і правила пізнавальної діяльності, що прийняті бухгалтерським науковим співтовариством (за Т.С. Куном), які виступають як сукупність орієнтирів і вимог, що висувуються до діяльності вченого. Виділено три рівні ідеалів та норм бухгалтерської пізнавальної діяльності: національний рівень, рівень бухгалтерських наукових шкіл, локальний рівень.

Філософські основи науки є метаконструкцією щодо базових положень бухгалтерської науки та системою категоріальних змістів. Вони спрямовують побудову метатеоретичних, теоретичних та емпіричних структур науки та бухгалтерської наукової картини світу, що дозволяє встановити взаємозв'язки між бухгалтерським науковим знанням та існуючими світоглядними орієнтирами, що функціонують у певному культурному просторі. До таких основ відносять філософські підходи до розуміння концепцій суб'єкта, об'єкта, предмета, часу, простору, руху, матерії, системи, середовища, теорії, метатеорії, сутності, форми, явища, факту, принципу, раціональності тощо.

Для синтезу бухгалтерських знань другого порядку обов'язковою є необхідність виділення бухгалтерської наукової картини світу, яка сприяє реальному відображенню об'єктивної реальності бухгалтерським обліком як наукою, з одного боку, а з іншого – виступає передумовою диференціації бухгалтерських наукових знань, сприяючи формуванню та цілеспрямованню нових наукових напрямів та теорій. Філософські основи бухгалтерської науки слід відрізнити від бухгалтерської наукової картини світу, яка використовує філософію в якості базису для побудови та обґрунтування її елементів

Бухгалтерська наукова картина світу є узагальнюючим образом світу реальних об'єктів, яка бере до уваги лише основні характеристики, відкриті бухгалтерською наукою, в межах її предмету, необхідні для задоволення інтересів розробників та користувачів облікової інформації. Вона складається з фундаментальних категорій і фундаментальних принципів бухгалтерської науки, система яких зводить цілісний образ світу в його різноманітних аспектах (ідеальні об'єкти, що онтологізуються та ототожнюються з об'єктами, що складають і господарську діяльність; характер взаємодії таких об'єктів; структури, що визначають місце розташування в часі, просторі та русі) (рис. 2).

Філософські основи науки обґрунтовують прийняту бухгалтерську наукову картину світу та впливають на формування ідеалів і норм бухгалтерського наукового пізнання, що дозволяє використати бухгалтерське представлення світу реальних об'єктів представниками інших наукових дисциплін.

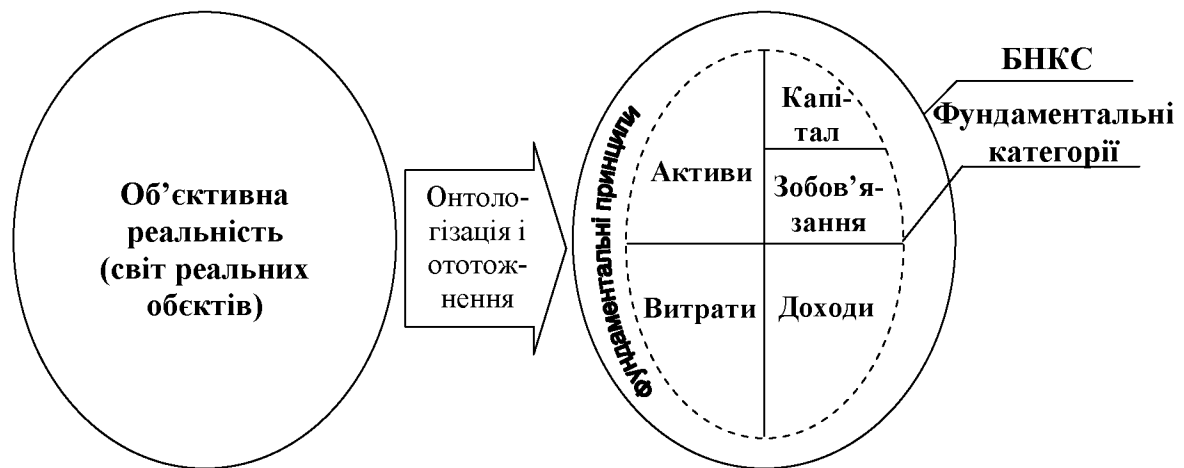


Рис. 2. Співвідношення бухгалтерської наукової картини світу та об'єктивної реальності [1, с. 98]

### Література

1. Легенчук С.Ф. Бухгалтерське теоретичне знання: від теорії до метатеорії : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2012. 336 с.
2. Стьопин В.С. Структура теоретического знания и историко-научные реконструкции // Методологические проблемы историко-научных исследований / [Ответственный редактор д. филос. наук И.С. Тимофеев]. М.: Издательство «Наука», 1982. 360 с.

УДК 657

**Ляхович Г.І.,**

к.н.д.у., доцент кафедри міжнародної економіки, маркетингу і менеджменту,  
директор Івано-Франківського навчально-наукового інституту менеджменту  
Тернопільського національного економічного університету

### ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО АУТСОРСИНГУ

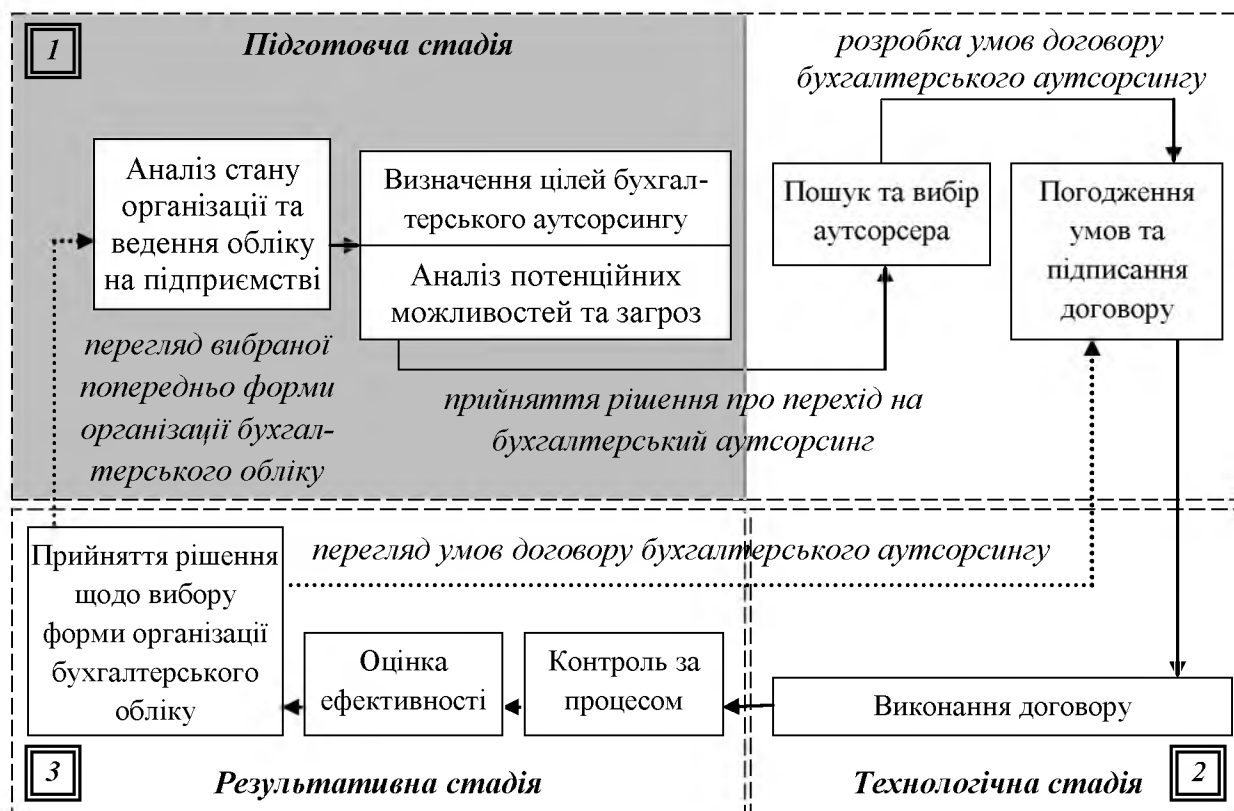
Розподіл функцій на підприємстві – це доволі складна процедура. Забезпечення правильного проходження даного процесу є запорукою отримання очікуваних вигід.

Протягом останніх років все більше підприємств передають облікові функції стороннім організаціям, тобто вдаються до аутсорсингу. Аналіз діяльності аутсорсерів та підприємств-замовників підтверджує ефективність бухгалтерського аутсорсингу, проте випадки відмови від аутсорсингових послуг також непоодинокі. Це актуалізує необхідність описання процесу аутсорсингу із визначенням елементів, що матимуть на нього вплив.

За умови науково обґрунтованого підходу до розв'язання вказаного проблемного питання можливими є забезпечення визначення етапів, які

матимуть важливе значення для вибору конкретних послуг, сприятимуть досягненню поставлених цілей. Забезпечення ефективного механізму аутсорсингу передбачає дотримання єдиного підходу до його етапів. Науковці приділяють даному питанню належну увагу щодо різних видів аутсорсингу. Аналіз підходів дозволить визначити найбільш важливі аспекти, на які слід звернути увагу, а врахування особливостей здійснення саме бухгалтерського аутсорсингу та практичних аспектів дозволить деталізувати та певним чином розширити змістовне наповнення переліку етапів. Систематизуючи послідовність здійснення бухгалтерського аутсорсингу, враховуючи також практичний аспект його реалізації, слід виділити наступні етапи:

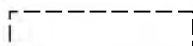
- 1) підготовча стадія – організація переходу на бухгалтерський аутсорсинг;
- 2) технологічна стадія – безпосереднє виконання робіт з ведення обліку;
- 3) результативна стадія – формулювання результату за наданими послугами, висунення пропозиції (рис. 1).



Примітки.



- етап здійснюється за участю підприємства-замовника;



- етап здійснюється за участю підприємства-замовника та аутсорсера

Рис. 1. Послідовність процесу бухгалтерського аутсорсингу

Наведений підхід до структування процесу бухгалтерського аутсорсингу, а саме – групування етапів за наведеними стадіями, визначення учасників на кожній стадії, дозволяє акцентувати увагу на найбільш важливих моментах його реалізації, тим самим сприяючи ефективності його реалізації та підтверджуючи доцільність вибору форми організації бухгалтерського обліку. Дотримання запропонованого підходу дозволить забезпечити ефективність проходження бухгалтерського аутсорсингу, своєчасне виявлення проблем на всіх етапах його здійснення, тим самим забезпечуючи реалізацію принципу ефективності.

УДК 657

**Макаренко А.С.,**  
здобувач кафедри статистики та економічного аналізу,  
Національний університет біоресурсів та природокористування, м. Київ

## **УДОСКОНАЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ УПРАВЛІННЯ РАЦІОНАЛЬНИМ ЛІСОКОРИСТУВАННЯМ**

За підрахунками Державної служби статистики [1], площа рубок в українських лісах у 2017 році становила 419 113 га, а відтворення – 64 700 га. Загалом заготовили 21 923 000 куб. м деревини, 12 419 000 куб. м із яких – формуючі та оздоровлюючі ліси. Зокрема, від суцільних санітарних рубок отримали 3 073 200 куб. м. Експерти стверджують: такі катастрофічні обсяги «хворих» дерев не більш як привід заробити. За них видають здорові насадження, аби одержати відповідні дозвільні документи на рубку та продаж сировини. Якщо далі піде такими темпами, то Україна перетвориться на пустелю.

Раціональне лісокористування передбачає найдоцільнішу реалізацію корисностей лісу, в контексті основних його функцій: природно-екологічної, соціально-економічної, комерційно-виробничої, напрямів користування (рис.1).

У зв'язку з екстенсивним використанням лісових ресурсів назріла необхідність його переведення на наукові засади, що створює передумови раціонального використання наявного лісового потенціалу і уникнення непоправних наслідків, застосування превентивних заходів чи заходів з ліквідації цих наслідків. Цього неможливо зробити без належного облікового забезпечення управління цими процесами.