

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.



Рис. 1. Системоутворюючі чинники раціонального лісокористування

Для формування інформації про витрати на ліквідацію негативних наслідків пропонується використовувати субрахунок 978 «Витрати від надзвичайних ситуацій», ці витрати можуть бути капітальні та поточні. В табл. 1 наведено пропоноване облікове відображення витрат на ліквідацію екологічних наслідків.

Таблиця 1

**Облікове відображення витрат на ліквідацію екологічних наслідків надзвичайних ситуацій**

№	Заходи	Господарська операція	Кореспонденція рахунків	
			Дт	Кт
1	Ліквідація наслідків пошкодження/забруднення лісових ресурсів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; очисні роботи з ліквідації забруднення водних об'єктів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; заходи з розчищення завалів та утилізації відходів від геофізичних, геологічних, метеорологічних надзвичайних ситуацій; заходи з розчищення та утилізація відходів утворених внаслідок воєнних дій на території лісгоспу	Матеріальні витрати	978	20
2	Ліквідація наслідків пошкодження/забруднення лісових ресурсів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; очисні роботи з ліквідації забруднення водних об'єктів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; заходи з очищення території від надзвичайної ситуації внаслідок раптового руйнування будівель і споруд, які знаходяться на території лісгоспу; утилізація відходів утворених внаслідок процесів воєнного характеру; утилізація утворених відходів від надзвичайних ситуацій внаслідок руйнування будівель на території лісгоспу	Витрати на оплату праці	978	66

Продовження табл. 1

3	Ліквідація наслідків пошкодження/забруднення лісових ресурсів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; очисні роботи з ліквідації забруднення водних об'єктів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; заходи з очищення території від надзвичайної ситуації внаслідок раптового руйнування будівель і споруд, які знаходяться на території лісгоспу; утилізація відходів утворених внаслідок процесів воєнного характеру; утилізація утворених відходів від надзвичайних ситуацій внаслідок руйнування будівель чи споруд на території лісгоспу/ заходи з очищення території від надзвичайних ситуацій	Витрати на соціальні заходи	978	65
4	Ліквідація наслідків пошкодження/забруднення лісових ресурсів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; очисні роботи з ліквідації забруднення водних об'єктів внаслідок аварій чи катастроф на транспорті на території лісгоспу; утилізація відходів утворених внаслідок процесів воєнного характеру; утилізація утворених відходів від надзвичайних ситуацій внаслідок руйнування будівель чи споруд на території лісгоспу	Амортизація	978	13
5	Утилізація відходів утворених внаслідок надзвичайної ситуації воєнного характеру; заходи з розчищення завалів та утилізація відходів, утворених в результаті пожеж, вибухів; ліквідація джерела забруднення внаслідок аварій з викидами небезпечних хімічних речовин, корисних копалин та інших об'єктів; ліквідація джерела забруднення шкідливих (забруднюючих) і радіоактивних речовин; утилізація утворених відходів внаслідок раптового руйнування будівель і споруд, які розташовані на території лісгоспу; заходи з очищення території внаслідок раптового руйнування будівель і споруд, які розташовані на території лісгоспу	Інші витрати	978	685, 23,91

Також пропонується до рахунку 23 «Виробництво» субрахунки, які можна відкривати безпосередньо як аналітичні рахунки чи субрахунки другого порядку і, відповідно до них, аналітичні рахунки за об'єктами витрат (рис. 2).



Рис. 2. Робочий план до рахунку 23 «Виробництво» в лісових господарствах

Отже, автором класифіковано функції й напрями раціонального лісокористування. Запропоновано облікове відображення витрат на заходи ліквідації екологічних наслідків надзвичайних ситуацій в лісі, а також робочий план рахунків до рахунку 23 «Виробництво» в лісових господарствах.

### Література

1. Лісове господарство та мисливство. Державна служба статистики України / [електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

УДК 657.1

**Марценюк Р. А.,**

к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку,  
Львівський торговельно-економічний університет

### УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ У СИСТЕМІ МЕНЕДЖМЕНТУ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ

В сучасних умовах господарювання успішна діяльність суб'єктів підприємництва вимагає оперативного забезпечення керівництва інформацією для прийняття управлінських рішень, оскільки результативність їх діяльності в