

перепідготовку тощо. Усі ці витрати, пов'язані з управлінням діяльністю підприємства, доцільно розкривати в складі витрат періоду, а саме на аналітичних рахунках адміністративних витрат. Запропонований порядок обліку витрат, пов'язаних з діяльністю із забезпечення безпеки не суперечать загальноприйнятій методиці обліку витрат діяльності підприємства на рахунках бухгалтерського обліку та механізму визначення фінансового результату в системі фінансової і податкової звітності.

Література

1. Будько О. Формування цілісної обліково-аналітичної системи суб'єктів господарювання / О. Будько // Економічний аналіз. – 2013. – Вип. 12. – Ч. 4. – С. 193-196.
2. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітичне забезпечення функціонування системи економічної безпеки підприємства : автореф. дис. докт. екон. наук : 08.00.09, 21.04.02 / Л.В. Гнилицька ; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана». – К., 2013. – 33 с.
3. Олійничук О. І. Обліково-інформаційне забезпечення формування й імплементації стратегії економічної безпеки підприємства / О. І. Олійничук // ВІСНИК ЖДТУ. Серія: Економічні науки. – 2015. – № 1 (17). – С. 41-46.

УДК 657.6

Муравський В.В.,
к.е.н., доцент, кафедри обліку у виробничій сфері,
Тернопільський національний економічний університет

ВАРІАТИВНІСТЬ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ З ВИКОРИСТАННЯМ ХМАРНИХ СЕРВІСІВ

Новим організаційним чинником, який необхідно враховувати при реалізації комп'ютерно-комунікаційної форми обліку, є рівень застосування загальнодоступних хмарних технологій. Застосування хмарних технологій звільняє керівництво підприємства від функціональних та організаційних обмежень при автоматизації обліку. Труднощі, які стоять перед обліковими та управлінськими фахівцями, легко вирішуються за допомогою численних хмарних сервісів. Перешкодою до активного впровадження технологій обробки інформації на малих підприємствах є складність програмно-технічної інфраструктури автоматизованої системи обліку. Хмарні технології створюють унікальне інформаційне середовище, в якому частину інформаційних процедур виконують сторонні інституції та віртуальні сервіси. Хмарні обчислення – це

динамічно масштабований спосіб доступу до зовнішніх обчислювальних ресурсів у вигляді сервісу, що надається за вимогою.

Якщо підприємство використовує Інтернет-мережу лише для обміну обліковою інформацією в інформаційному середовищі підприємства, то такий організаційний варіант доцільно називати безхмарним. Дані про діяльність підприємства не покидають його інформаційні межі і не передається для виконання будь-яких процедур обробки іншим суб'єктам господарювання. В такому випадку відсутні загрози комерційній таємниці підприємства.

Значна кількість сучасних програмних продуктів для автоматизації облікових операцій надають можливість розміщувати облікову інформацію на загальнодоступних серверах. Програма одночасно із збереженою на технічному пристрої індивідуальною інформацією про діяльність підприємства може мати доступ до загальних облікових даних. Користуватися загальною обліковою інформацією з хмарного середовища мають можливість декілька фахівців одночасно. Наприклад, різні працівники, відповідальні за окремі напрямки обліково-контрольної роботи, паралельно можуть здійснювати діяльність над реалізацією спільного проекту, отримуючи інформацію та зберігаючи результати в спільному інформаційному просторі. Таким чином, операції з обробки інформації виконуються одночасно на технічному пристрої, за яким працює фахівець, та на веб-сервері розробника програмного забезпечення, що дозволяє назвати такий організаційний варіант частково хмарним.

Іншим варіантом використання хмарних технологій в організації обліку і контролю на підприємстві є повне перенесення обчислювальних операцій на програмні та технічні засоби фірм, які надають послуги он-лайн бухгалтерії. Введення облікових даних та виконання процедур обробки над ними виконується через традиційний Інтернет-браузер. Більшість фахівці з обліку та управління навіть не підозрюють про рівень інтеграції хмарних технологій в автоматизацію облікових процесів. Сучасні програмні продукти, які автоматично приєднуються до мережі Інтернет для обміну інформацією, засновані на принципах хмарності. Доступ до хмарних сервісів обчислення через програмне забезпечення для цілей обліку, аналогічно як і через веб-браузери, відносяться до типу хмарних комунікацій «Програмне забезпечення як послуга» (англ. Software as a service, SaaS). Іншими варіантами організації хмарного середовища при організації обліку є «Інфраструктура як послуга» (англ. Infrastructure-as-a-Service, IaaS) та «Платформа як послуга» (англ. Platform as a service, PaaS). PaaS передбачає передачу в оренду технічних обчислювальних потужностей та системного програмного забезпечення, які використовуються обліковими та управлінськими фахівцями на власний розсуд. Платформа готова до встановлення користувачем будь-яких комп'ютерних

програм для цілей організації обліку. Натомість IaaS є вже готовим до застосуванням дискретних та віртуальних серверів з базами даних, які доповнюються програмними модулями з переліку, запропонованого оператором хмарних сервісів.

Принциповою перевагою моделі комунікацій типу SaaS, що дає змогу уникнути організаційних обмежень, є можливість переходу до безпрограмного варіанту автоматизації обліку. Відмова від програмного забезпечення для цілей автоматизації обліку є ефективною альтернативою домінуючій схемі формування локальної мережі автоматизованих робочих місць облікових фахівців. Хмарне середовище надає доступ до облікової інформації одночасно багатьом користувачам, що створює можливість колективної роботи над спільним завданням. Доступ до облікової інформації відбувається через комп'ютерні програми-оболонки чи звичайні Інтернет-браузери, що уподібнює роботу до відвідування звичайних веб-сторінок. Програмні продукти виступають провідниками до хмарних баз даних та сервісів обробки інформації. SaaS забезпечує перехід від придбання ліцензій на комп'ютерні програми до їх оренди. Передача в оренду хмарних сервісів забезпечує оптимізацію витрат на оплату послуг з автоматизації обліку, які максимально відповідають потребам орендаря.

УДК 657.1

Назарова І.Я.,

к.е.н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері,
Тернопільський національний економічний університет

ПРОБЛЕМИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В УКРАЇНІ

Використання глобальних комунікацій в діяльності суб'єктів господарювання зумовило появу принципово нового виду економічних відносин, пов'язаного з обміном інформацією з допомогою електронних документів без використання паперових носіїв.

Загалом, поняття «електронний документ» у правовому полі України з'явилося ще у 2003 році з прийняттям Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронний цифровий підпис». Проте, на даний час лише 2-3 % вітчизняних суб'єктів господарювання у роботі з партнерами використовують первинні електронні документи. Решта