

4. Кравченко В.І. Проблеми становлення місцевих фінансів України // Економічний часопис. – 1998. – №1. – С.28-30.
5. Обущенков Н.Г. Финансовые проблемы сельского хозяйства США. – М.: ВНИИЭСИ Агропром, 1986. – С.17-18.

Аннотация. В статье исследовано систему казначейского исполнения Государственного бюджета, рассмотрены имеющиеся проблемы и определены направления дальнейшего развития казначейской системы кассового исполнения Государственного бюджета Украины.

Ключевые слова: бюджет, Государственное казначейство, кассовое исполнение бюджета, финансовая система.

The summary. The summary. Investigate in article system of budget State, consideration of a case problems and determine directions further development system of treasury cashier's execution budget State of Ukrainian.

Keywords: budget, treasury of State cashier's execution budget, financial system.

Савченко В.М., к.е.н., доцент Кіровоградського національного технічного університету

Саловська Л.В., к.е.н., доцент Кіровоградського національного технічного університету

Бухгалтерський облік в системі аграрного виробництва

Аногація. В статті розглянуто проблематику формування інформації для управління, досліджено місце та роль обліку в управлінні аграрною економікою в сучасних економічних умовах.

Ключові слова: бухгалтерський облік, статистичний облік, фінансовий облік, процес управління, система обліку, організація обліку, регулювання.

В дослідженнях вчених-аграрників, що займаються проблемою формування інформації для управління, традиційно зазначається що бухгалтерський облік є функцією управління. Забезпеченню реалізації цієї функції присвячені праці М.Г.Белова, В.В.Гуцайлук, І.М.Білого, В.Г.Гетьмана, В.Г.Линника. Глибоке дослідження функцій обліку в механізмі управління сільськогосподарським виробництвом здійснено Г.Г.Ірейцевим. Проте, в процесі розвитку економічних відносин трансформуються як функції так і методи управління.

В цьому зв'язку є доцільним продовжити вивчення даної проблематики і дослідити місце та роль обліку в управлінні аграрною економікою в сучасних економічних умовах, а також дослідити стан організації обліку в аграрній сфері з точки зору можливості забезпечення потреб управління.

Дослідження здійснюється з метою визначення основних проблем обліку на окремих рівнях управління і розробки теоретичних та практичних рекомендацій з подальшого вдосконалення інформаційного забезпечення управління виробництвом і перероблення сільськогосподарської продукції.

Дослідження ролі та місця обліку в процесі управління має важливе теоретичне та практичне значення. В теоретичному аспекті є необхідним дослідити проблеми обліку, аналізу та контролю у взаємозв'язку з процесом управління, а для практики є необхідним визначити проблематику не лише побудови загальної системи обліку, а і вирішення проблем з точки зору заздалегідь відомих потреб управління.

Дискусійним питанням є взаємозв'язок таких функцій управління як облік і контроль. В цьому зв'язку, вважаємо доцільним провести дослідження даної проблематики за такими напрямками:

- встановити функції управління та визначити місце серед них обліку та контролю;
- дослідити взаємозв'язок саме функцій обліку і контролю.

Система управління має дві підсистеми: об'єкт – підприємство та суб'єкт – різні рівні управління. Ці підсистеми мають різний зміст відносно рівнів управління, а саме управління на рівні внутрішніх підрозділів підприємств; управління на рівні підприємства; управління на рівні регіону, управління на рівні галузі.

Функції управління, що зазначаються більшістю дослідників, це: планування, регулювання, облік, контроль та аналіз. М.Г. Чумаченко крім цих функцій також зазначає такі функції як організація, стимулювання та прийняття управлінських рішень.

Співвідношення функцій управління і змістовність обліку на різних рівнях управління мають певну відмінність і різну ієрархію. Дослідження особливості реалізації таких функцій управління як облік, аналіз і контроль на рівні галузевого управління здійснено А.М.Кузминським. Але досліджувалась ця проблематика, по-перше, відносно промисловості, а по-друге, в умовах адміністративно-командної системи. Тому, є доцільним провести дослідження на рівні галузевого управління аграрним виробництвом і визначити потреби та можливість їх інформаційного забезпечення відносно різних рівнів управління. Саме А.М.Кузминським акцентовано на багатогранності системи обліку та необхідності постановки та розв'язання проблем як представлення обліково-аналітичної інформації так і технологій обліку і його організації, необхідності забезпечення кадрового, методичного та організаційного. На нашу думку, є необхідним продовжити дослідження побудови системи обліку з визначенням місця та ролі таких її складових як статистичний і фінансовий облік. На макrorівні саме статистичний облік є базовим для забезпечення потреб такої функції управління як регулювання. Є суттєві проблеми з організацією статистичного обліку, які обумовлені невідповідністю чинного законодавства. Так, Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зазначено, що статистична звітність базується на даних

фінансового обліку, а обов'язковість ведення фінансового обліку поширюється лише на суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних осіб.

Процес управління передбачає етапи, що безпосередньо пов'язані з організацією обліку, аналізу та контролю. Більш поширений є підхід згідно з яким відокремлюються такі етапи:

I. Збирання та обробка інформації.

II. Відпрацювання рішень.

III. Контроль за виконанням рішень.

Сучасні концепції управління мають відмінність в тому, що крім цих етапів зазначають ще:

IV. Прогнозування;

V. Регулювання.

Ми розглядаємо процес управління як безперервний процес, що обов'язково містить в собі: прогнозування; встановлення можливих варіантів; вибір найдоцільнішого; прийняття рішення; контроль за його виконанням і формування нового інформаційного потоку.

Отже, в сучасних умовах формування системи бухгалтерського обліку як функції управління пов'язано з необхідністю постановки і розв'язання таких наукових проблем:

I. Регіональний та галузевий рівні.

A. Відпрацювання інтегрованої концепції інформаційного забезпечення реалізації функції регулювання, що пов'язано як з формуванням системи звітності, (в тому числі і статистичної) як складової бухгалтерського обліку, так і з розробкою методології та методики моніторингу аграрного виробництва.

B. Розробка системи забезпечення обліку як кадрового, так методичного і організаційного.

II. Рівень суб'єкта господарювання.

Побудова системи внутрішньогосподарського обліку з врахуванням потреб в інформації. В цьому зв'язку залишаються невирішеними багато питань пов'язаних, як з сутністю внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, так і з його організацією та технологіями. Ми вважаємо, що функції обліку в сучасних умовах розширюються і є необхідним досліджувати дану проблематику у напрямку інтеграції технологічного та бухгалтерського обліку на рівні аграрного виробництва.

На перших етапах розвитку економіки облікова інформація використовувалася лише самими господарюючими суб'єктами. В цей період не було необхідності в нормативній регламентації методології обліку. Подальший розвиток суспільного виробництва набуває рівня коли інформація, щодо господарювання вже використовується зовнішніми, відповідно до господарюючих суб'єктів, споживачами. Саме це і зумовлює необхідність формування вимог щодо накопичення інформації, тобто вимог до її формування, і які б забезпечили адекватність її сприйняття. Таку інформацію може надати лише бухгалтерський облік, який історично перетворився у самостійну науку і сьогодні має свою теорію, практику, ціль, предмет і метод, методологію та системну організацію.

В.В.Сопко, досліджуючи історичний аспект формування принципових засад побудови бухгалтерського обліку зазначає, що сучасний облік є системою безперервного, суцільного та взаємопов'язаного спостереження та відображення в грошовому виразі процесів обміну, розподілу та перерозподілу наявності та руху майна господарства, його майнових відносин з метою одержання інформації, її систематизації, яка потрібна для управління діяльністю господарства будь-якого масштабу та рівня. Основним є те, що бухгалтерський облік веде, ведуть і будуть вести тільки власники, яким потрібна чітка, ясна, добросовісна, а головне достовірна інформація. Тому основною функцією бухгалтерського обліку є надання такої інформації власникам, які і визначають її параметри.

Отже, реалізація завдання щодо побудови системи формування достовірної інформації є важливою справою господарюючих суб'єктів, тим більше, що вони формують ступінь вимог щодо її достовірності і достатності для прийняття правильного рішення.

Література

1. Бухгалтерський фінансовий та внутрішньогосподарський облік в галузях системи переробної промисловості АПК (на основі національних стандартів). За ред. проф. д-ра екон. наук В.В.Сопка та О.В.Бойка – К. "Фенікс", 2001. – 468 с.
2. Кузьмінський А.М., Кузьмінський Ю.А. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: Редакція газети "Все про бухгалтерський облік", 1999. – 287 с.
3. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.
4. Соколов Я. Бухгалтерский учет как наука. / Бухгалтерия в сельском хозяйстве. №4, 2001. – с 16-20.

Аннотация. В статье рассмотрена проблематика формирования информации для управления, исследованы место и роль учета в управлении аграрной экономикой в современных экономических условиях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, статистический учет, финансовый учет, процесс управления, система учета, организация учета, регулирование.

The summary. In the article problematological of forming of information for the management is considered, a place and role of consideration in the management by an agrarian economy in modern economic terms are explored.

Keywords: record-keeping, statistical consideration, financial consideration, process of management, system of consideration, organization of consideration, adjusting.