

УДК 657.1

JEL Classification: M41

DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.01.158>

Оксана КУНДРЯ-ВИСОЦЬКА,
кандидат економічних наук, доцент,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Львівського навчально-наукового інституту
ДВНЗ «Університет банківської справи»
E-mail: kundrya-vysotska@ukr.net
ORCIDID: 0000-0001-9760-9266

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ДИФЕРЕНЦІАЦІЇ ФУНКЦІОНАЛЬНОГО ЗАВАНТАЖЕННЯ В «ОБЛІКОВІЙ СИСТЕМІ КООРДИНАТ»

Кундря-Висоцька О. Організаційні та методичні аспекти диференціації функціонального завантаження в «обліковій системі координат». *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2020. Вип. 1. С. 158–170. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.01.158>

Kundrya-Vysotska O. (2020). Organizatsiini ta metodychniaspekty dyferentsiatsii funktsionalnoho zavantazhennia v «oblikovii systemi koordynat» [Organizational and methodological aspects of differentiation of functional loading in the «accounting coordinate system»]. *The Herald of Ternopil National Economic University*, Vol. 1. P. 158–170. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2020.01.158>

Анотація

Вступ. Сучасний розвиток облікової системи на інтеграційних засадах доводить і констатує необхідність поєднання у суцільний інформаційний простір облікових та аналітичних інструментів з метою створення сприятливих умов формування затребуваних управлінських рішень. Такі процеси потребують постійного теоретичного осмислення, а нові методологічні інструменти потребують системного обґрунтування на предмет їх «цільового застосування» в системі обліково-аналітичного забезпечення. Зазначене свідчить про актуальність обраної теми, що визначило напрями дослідження, та потребує поглибленого наукового дослідження як методологічної, так і прагматичної компоненти в контексті методичного та організаційного підходів.

Мета дослідження полягає в тому, щоб конкретизувати та розкрити спектр тих організаційних та методичних інструментів у сучасній обліковій системі, які якнайбільш об'єктивно окреслюють її новітній формат як у контексті забезпечення інформаційних запитів, так і в плані завантаження фахівців в «обліковій системі координат».

© Оксана Кундря-Висоцька, 2020.

Методи. У процесі дослідження розподілу функцій між складовими обліково-аналітичної системи та функціональних обов'язків між працівниками облікової служби у контексті виконання широкого спектра поточних та стратегічних завдань управління використовувалися загальнонаукові методичні прийоми, зокрема індукції та дедукції: структурно-логічний та семантичний аналіз – для уточнення та впорядкування обґрунтування позиціонування сучасного обліку в системі інформаційного забезпечення менеджменту; групування та класифікації – для обґрунтування розширення методичних засад і систематизації класифікаційних ознак функцій бухгалтерського обліку.

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених з питань розширення функціонального завантаження обліково-аналітичної системи, а відповідно і фахівців, матеріали міжнародних науково-практичних конференцій, результати особистого досвіду та спостережень.

Результати. У «новітній» метатеорії бухгалтерського обліку актуальною є проблема систематизації як методичних, так і організаційних підходів у сучасній обліково-аналітичній системі. На сьогодні рівень управління в рамках системи обліково-аналітичного забезпечення вимагає розподілу функцій між її складовими та функціональних обов'язків між працівниками облікової служби у контексті виконання широкого спектра поточних та стратегічних завдань управління. Відповідно простежується чітка динаміка до зростання завдань та вимог до професії бухгалтера.

Оскільки бухгалтерський облік тісно переплітається з менеджментом у єдиній обліково-аналітичній системі, деякі експерти бухгалтерський облік розглядають, як інформаційне забезпечення для менеджменту, інші – лише як його складову. Саме через наявність різних співвідношень між системою обліку та менеджментом виникають проблеми на місцях щодо розподілу функціональних обов'язків та репрезентації результатів опрацювання інформаційних масивів. В результаті цього керівники не мають можливості побудувати єдину концепцію розвитку бізнесу, поєднуючи між собою облік та менеджмент.

У дослідженні обґрунтовано необхідність коригування та доповнення функцій інформаційного циклу в обліковій системі в частині поглиблення зв'язків між функцією обліку й іншими функціями управлінського циклу, оскільки сучасний розвиток облікової системи на інтеграційних засадах доводить і констатує необхідність поєднання у суцільний інформаційний простір облікових та аналітичних інструментів.

Проаналізовано консервативні підходи щодо функціонального завантаження фахівців в обліковій системі координат та їх негативний вплив на очікуваний результат. Розкрито спектр тих організаційних та методичних інструментів у сучасній обліковій системі, які якнайбільш об'єктивно виражають її новітній формат як у контексті забезпечення інформаційних запитів, так і в плані завантаження фахівців в «обліковій системі координат».

Проаналізовано тенденції впливу трансформаційних та інтеграційних суспільно-економічних процесів на злам стереотипів в обліку, що загострило проблему чіткого виокремлення, диференціації функціонального навантаження в обліковій системі, а відповідно й ролі фахівця з обліку в інформаційному забезпеченні управління.

Перспективи. Подальші наукові дослідження доцільно проводити у напрямку розкриття організаційних та методичних інструментів у сучасній обліковій системі, які якнайбільш об'єктивно визначають її новітній формат.

Диференціацію функціонального завантаження в обліково-аналітичній системі варто досліджувати за двома ієрархічними рівнями: перший рівень – вирішення системно-цільових завдань, а другий – технологічні функції, які повинні мати чітко виражений зміст, процедуру здійснення і структуру, у рамках якої завершується організаційне виокремлення фахових, кваліфікаційних одиниць. Такий підхід дасть змогу формувати ідеальну конструкцію, яка забезпечує інформаційну підтримку оптимальних управлінських рішень і дозволяє оцінити інформаційний потенціал обліково-аналітичної системи загалом та окремо взятого підприємства.

Ключові слова: облікова система, функції бухгалтерського обліку, менеджмент, аналіз, контроль.

Рис.: 4; табл.: 1; бібл.: 13.

Annotation

Oksana KUNDRYA-VYSOTSKA

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF DIFFERENTIATION OF FUNCTIONAL LOADING IN THE «ACCOUNTING COORDINATE SYSTEM»

Introduction. *The modern development of the accounting system on an integrative basis proves and states the necessity of combining accounting and analytical tools into a solid information space in order to create favorable conditions for the formation of the required management decisions. Such processes require constant theoretical comprehension, and new methodological tools require a systematic justification for their «intended use» in the accounting and analytical system. The above points to the relevance of the chosen topic, which has determined the directions of the research and requires in-depth scientific research of both methodological and pragmatic components in the context of methodological and organizational approaches.*

The purpose of the study is to specify and expose the range of organizational and methodological tools in the modern accounting system that most objectively represent its newest format both in the context of providing information requests and in terms of uploading specialists in the «accounting coordinate system».

Methods. *In the process of exploring the division of functions between the components of the accounting and analytical system and the functional responsibilities between accounting staff in the context of performing a wide range of current and strategic management tasks, we used common scientific methodical techniques, in particular, inductions and deductions. Logical and semantic analysis – to clarify and streamline the justification for positioning modern accounting in the management information support system; grouping and classification – to justify the extension of methodological principles and systematization of classification features of accounting functions.*

The scientific base of the research was the scientific works of domestic and foreign scientists on expanding the functional loading of the accounting and analytical system,

materials of international scientific-practical conferences, the results of personal experience and observations.

Results. In the «newest» accounting metatheory, the problem of systematizing both methodological and organizational approaches in the modern accounting and analytical system is important. At present, the level of management within the accounting and analytical system requires a separation of functions between its components and functional responsibilities among accounting staff in the context of performing a wide range of current and strategic management tasks. Accordingly, there is a clear dynamic to the growing range of tasks and requirements for the profession of accountant.

Because accounting is closely intertwined with management in a single accounting and analytical system, some experts consider accounting as information support for management, others – only as its component. It is precisely because of the existence of different relationships between the accounting system and management that there are problems regarding the distribution of functional responsibilities and the representation of the results of processing information arrays. As a result, managers do not have the ability to build a single business development concept, combining accounting and management.

The article substantiates the need to adjust and supplement information cycle functions in the accounting system in terms of deepening the links between accounting function and other functions of the management cycle, since the modern development of the accounting system on an integrative basis proves and establishes the need for a combination of solid information tools.

The article analyzes conservative approaches to the functional loading of specialists in the accounting coordinate system and their negative impact on the expected result. It expands the range of organizational and methodological tools in the modern accounting system that most objectively represent its newest format both in the context of providing information requests and in terms of professional downloads in the «accounting coordinate system».

The article analyzes the tendencies of influence of transformation and integration socio-economic processes on breaking stereotypes in accounting, which exacerbated the problem of clear delineation, differentiation of functional load in the accounting system, and, accordingly, the role of the accounting specialist in management information support.

Prospects. It is advisable to carry out further scientific research towards the discovery of organizational and methodological tools in the modern accounting system, which most objectively represent its newest format.

The differentiation of functional loading in the accounting and analytical system should be investigated by two hierarchical levels: the first level - the solution of system-specific tasks, the second – the level of technological functions, which should have a clear content, implementation procedure and structure that completes the organizational separation of qualification units. Such an approach will allow to form an ideal design that provides information support for optimal management decisions and allows to evaluate the information potential of the accounting and analytical system in general and for a particular enterprise.

Keywords: accounting system, accounting functions, management, analysis, control.

Fig. : 4; tab.: 1; library. : 13.

Актуальність теми. Сучасний облік, його предмет, об'єкт уже давно не можна розглядати за класичною теорією. В результаті еволюційного розвитку суспільних відносин, рівня та спектрів господарської діяльності суб'єктів бізнесу, збільшення інформаційних запитів та умов їх репрезентації розширилась предметна площа обліку. Тому сьогодні бухгалтерський облік є обліково-аналітичною системою, яка формується, функціонує і розвивається у контексті нових управлінських підходів та запитів.

Вищевказане зумовлює необхідність коригування та доповнення функцій інформаційного циклу в обліковій системі в частині поглиблення зв'язків між функцією обліку й іншими функціями управлінського циклу: плануванням, економічним аналізом, контролем тощо. Відповідно сучасний розвиток облікової системи на інтеграційних засадах доводить і констатує необхідність поєднання у суцільний інформаційний простір облікових та аналітичних інструментів з метою створення сприятливих умов формування затребуваних управлінських рішень [1, с. 78.]. Безумовно, такі процеси потребують постійного теоретичного осмислення. Нові методологічні інструменти вимагають системного обґрунтування їх «цільового застосування» в системі обліково-аналітичного забезпечення формування результативної обліково-аналітичної інформації за потребами користувачів. Таким чином, сучасні науково-методичні напрацювання фахівців та науковців у цьому напрямку є об'єктивно необхідними, предметними та, безумовно, актуальними.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Велике значення і науково-практичну цінність з питань розвитку теоретичної площини бухгалтерського обліку становлять комплексні дослідження науковців: М. І. Бондара, С. Ф. Голова, Т. В. Давидюк, В. М. Жука, С. Ф. Легенчука, Н. О. Лоханової, Н. М. Малюги, О. М. Петрука, М. С. Пушкаря, Л. В. Чижевської, В. О. Шевчука та ін. Кожен автор підходить до обґрунтування відповідних напрямків дослідження з огляду на власні позиції, напрацювання і мету дослідження з урахуванням певних передумов. Відповідно напрацьовано чимало. Проте проблема розширення, удосконалення методології облікової системи у контексті сучасних економічних, соціальних, екологічних викликів містить ще багато невирішеного, несистематизованого та дискусійного. Окрім цього, у цій «новітній» – метатеорії бухгалтерського обліку – актуальною є проблема систематизації як методичних, так і організаційних підходів у сучасній обліково-аналітичній системі.

Мета дослідження. Мета дослідження полягає в тому, щоб конкретизувати та розкрити спектр тих організаційних та методичних інструментів у сучасній обліковій системі, які якнайбільш об'єктивно виражають її новітній формат як у контексті забезпечення інформаційних запитів, так і в плані завантаження фахівців в «обліковій системі координат».

Виклад основного матеріалу. Доцільно розпочати з обґрунтування своєрідного позиціонування сучасного обліку із системою координат. На нашу думку, доречним є таке позиціонування сучасного обліку, оскільки на сьогодні рівень управління в рамках системи обліково-аналітичного забезпечення вимагає розподілу функцій між її складовими та функціональних обов'язків між працівниками облікової служби у контексті виконання широкого спектра поточних та стратегічних завдань управління (рис. 1).

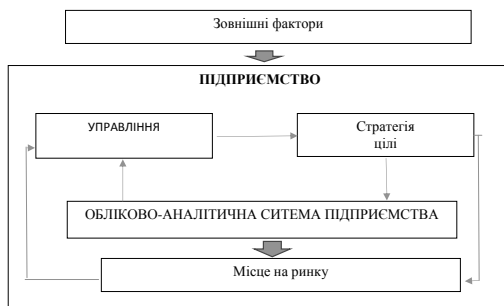


Рис. 1. Обліково-аналітична система в управлінні підприємством

Джерело: розроблено автором.

Відтак, сучасна бухгалтерська професія – це професія, що постійно трансформується та потребує максимальної уваги до змін. Відповідно спектр основних завдань обліково-аналітичної системи динамічно розширюється (рис. 2). Логічно, що професіограму сучасного бухгалтера у контексті професійних знань, умінь, якостей за останні роки також значно розширено, а відповідно підвищено вимоги до фахівця з обліку. Л. З. Шнейдман зазначав, що високим професійним бухгалтером може бути той бухгалтер, який «не лише вміє вчасно скласти звітність, а й здатний проаналізувати та зрозуміти час і ситуацію, в якій він живе, усвідомити насущні потреби практики та, використовуючи багатий досвід своєї професії, запропонувати оптимальне господарське рішення» [3, с. 85].

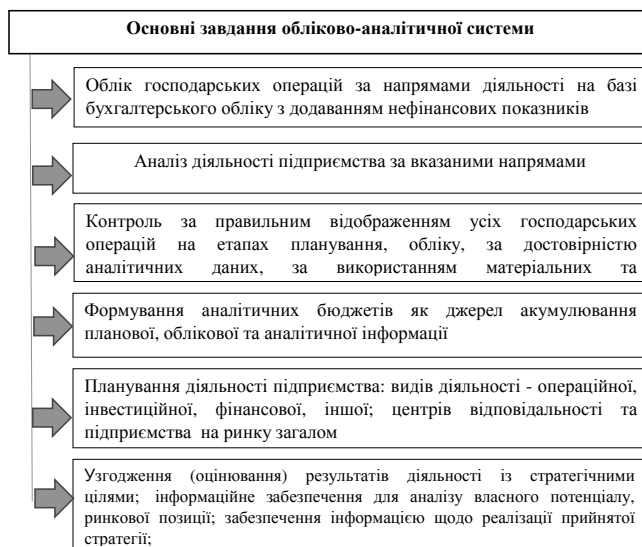


Рис. 2. Завдання обліково-аналітичної системи в управлінні підприємством

Джерело: розроблено автором на основі [2].

У зв'язку з цим на сьогодні професійний бухгалтер повинен бути не лише експертом у сфері бухгалтерського обліку, що демонструє і підтримує компетентність, дотримуватися високих професійних стандартів, відповідати кодексу етики, яким

регулюється діяльність через професійну організацію бухгалтерів або інший механізм регулювання, а й мати високий рівень знань останніх змін у галузі господарського права, податкового законодавства, інформаційно-технічних баз знань. Окрім того, він повинен швидко реагувати на зміни у законодавстві та якісно реалізувати професійні якості з метою регулювання фінансової діяльності підприємства, стежити за станом його рахунка та за своєчасністю проведення всіх фінансових операцій – бути бухгалтером-аналітиком, який забезпечує менеджмент інформацією та здійснює безперервний професійний розвиток.

Отож, завдань та вимог до цієї професії надто багато і ні у кого це не викликає жодного сумніву, як і те, що бухгалтерський облік тісно переплітається з менеджментом у єдиній обліково-аналітичній системі. Проте одні експерти розглядають систему бухгалтерського обліку, як інформаційне забезпечення для менеджменту, інші – лише як його складову. З одного боку, бухгалтерський облік пасивно наслідуює факти господарської діяльності і не впливає на них, а з іншого – облік відіграє активну роль у менеджменті, виступає механізмом реалізації управлінських рішень. І саме через існування різних співвідношень між системою обліку та менеджментом виникають проблеми на місцях щодо як розподілу функціональних обов'язків, так і репрезентації результатів опрацювання інформаційних масивів. Внаслідок цього керівники не мають можливості побудувати єдину концепцію розвитку бізнесу, поєднавши облік та менеджмент, а відтак це становить значну перешкоду на шляху досягнення поставлених цілей.

Зауважимо, що в Україні процес реформування обліку, його переорієнтація з контрольних на управлінські функції йде повільно. Переважно мета бухгалтерської служби сучасного українського підприємства вважається досягнутою після здачі нею звітності й проведення податкових платежів. Інакше кажучи, бухгалтерська справа у нашій країні у багатьох випадках розглядається через призму рахівництва, орієнтованого на податковий облік. Проте нагадаємо, що за класичною теорією системі обліку «належать» й інші функції (рис. 3).

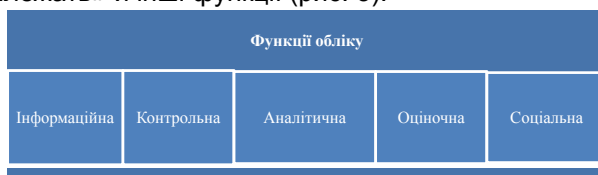


Рис. 3. Функціональне завантаження облікової системи

Джерело: розроблено автором.

Незважаючи на це практика доводить, що все частіше питаннями управлінського, стратегічного обліку на підприємствах займаються планові служби, вважаючи управлінський облік своєю прерогативою. Бухгалтерія займається «посмертним» обліком [4]. За такого розподілу посадових обов'язків триває протистояння між бухгалтерією і плановим відділом, яке історично склалося в радянський час. Бухгалтерія, як і раніше, відчуває себе недооціненою, справедливо вважаючи, що планові служби користуються створеною нею інформацією. Водночас ланові відділи сприймають бухгалтерію, як щось інертне і для цілей управління підприємством малопридатне [5].

Більше того, деякі дослідники ролі та значення якісного інформаційного забезпечення управління окреслюють значення облікової інформації так: «Несумісність обліково-аналітичної інформації, що формується в бухгалтерському обліку і звітності, з якісними характеристиками інформації для потреб інтелектуалізації систем менеджменту підприємства» [6].

Такі консервативні підходи домінують ще й сьогодні у практиці як малого, так і великого бізнесу. Безумовно, з певної точки зору це не сприймається, як проблема, проте, з точки зору висококваліфікованого фахівця з обліку, таке окреслення значення і ролі облікової системи в структурі підприємства, а відповідно й ролі фахівця, який реально формує результативну облікову інформацію, – не є прийнятною. Відповідно це проблема, яка потребує вирішення.

Цікавою та визначальною, на нашу думку, щодо зазначеної проблеми є теза: «Оскільки облікова діяльність регламентує правила й процедури, вона здійснює широкий вплив на структуру взаємозв'язків всередині організації та сама підпадає під вплив цієї структури» [7]. Саме це відбувається впродовж тривалого часу (практично третій десяток років) у вітчизняній системі обліку. Під впливом трансформаційних та інтеграційних суспільно-економічних процесів відбувся злам стереотипів в обліку, проте до сьогодні актуальними все ще є проблеми чіткого окреслення, диференціації функціонального завантаження в системі менеджменту та в системі бухгалтерського обліку, а відповідно їх ролі в інформаційному забезпеченні управління. Зіставимо функціональне завантаження системи обліку та системи менеджменту в контексті інформаційного забезпечення управління (табл. 1).

Таблиця 1

Характеристика потенційних можливостей та функціонального завантаження системи обліку та системи менеджменту в контексті інформаційного забезпечення управління

Характеристика функціональних можливостей системи обліку	Характеристика функціональних можливостей системи менеджменту
Функціонування в ролі інформаційної системи, що обслуговує підготовку та прийняття управлінських рішень	
Документальне відображення реальних та потенційних фактів господарської діяльності підприємства, що є доказовою базою для різних потреб як управління, так і для зовнішніх користувачів	Визначення основних вимог до змісту інформації та її характеру залежно від цілей діяльності
Оперативне формування первинних даних для потреб управління про факти господарської діяльності підприємства	Визначення основних напрямів системи збору, опрацювання та зберігання результативної інформації
Оперативне формування зведених даних у довільних (за потребою) аналітичних розрізах	Проведення багатоваріантних розрахунків для потреб інформаційного забезпечення управління
Своєчасне надходження необхідної кількості та якості інформації в усі управлінські ланки у формі звітності	Координація діяльності щодо опрацювання звітності на вищому рівні та у підрозділах з метою підвищення якості та розширення діапазону дослідження фактів господарської діяльності для потреб управління

Джерело: розроблено автором на основі [8;9].

Отож, облік, а відповідно фахівці обліку, що є забезпечувальною ланкою у системі управління, у будь-який момент можуть впорядкувати вхідну та вихідну інформацію (свій продукт) відповідно до потреб управління. Водночас внутрішня структура системи бухгалтерського обліку без проблем змінюється в напрямі своєчасного забезпечення й отримання в повному обсязі вихідної інформації для вивчення її різними користувачами. Це підтверджено як з практичної точки зору, так і науково-методологічними напрацюваннями у цьому напрямку. Таким чином, система бухгалтерського обліку є потенційно релевантною до потреб управління, розвиваючи свою методологію відповідно до зростання, розширення інформаційних запитів. Відповідно «від різноманітності цієї інформації залежить кількість рівнів управління, які вона забезпечує, а отже, і складність самої системи бухгалтерського обліку» [10, с. 177].

З точки зору методики, на нашу думку, на сьогодні є достатньо напрацювань, що доводять поліфункціональність обліку. Так, окрім класичної інформаційної, аналітичної, контрольної, виокремлюють нові функції: науково-пізнавальна, соціальна, прогностична, мотиваційна, регулювання, функція правового захисту суб'єктів господарювання (рис. 4).

Таким чином, сьогодні бухгалтери вже є не лише фіксаторами здійснених подій, а й активними учасниками системи менеджменту підприємства, взявши на себе додаткові функції аналітика, прогнозиста, логіста, контролера тощо. За таких умов «бухгалтер стає не лише фінансовим радником, а й бере участь у формуванні управлінської політики, значну частину робочого часу приділяє прогнозуванню, плануванню, прийняттю рішень, контролю в забезпеченні системи управління необхідною інформацією» [11, с. 135].

Орієнтуючись на Міжнародні стандарти освіти, для професійних бухгалтерів ставлять нові вимоги. Так, у Вступі до МСО зазначено: «Професійні бухгалтери дедалі частіше повинні бути технічними експортерами, які мають блискучі комунікативні навички і здатні відповідати вимогам щодо інформації та складання звітності, які висуває нова економіка, що ґрунтується на знаннях» [12]. Ця вимога міжнародних стандартів може розглядатися, як доказова база щодо багатофункціонального завантаження фахівця обліку з організаційної точки зору. Іншими словами, сучасний бухгалтер зобов'язаний бути висококласним фахівцем, здатним забезпечити виконання функціональних обов'язків не лише в обслуговуванні облікового процесу та складання звітності, а й у виконанні широкого спектра обліково-аналітичних та контрольних завдань в «обліковій системі координат» конкретно взятого підприємства.

На зміну іміджу бухгалтера суттєво вплинув процес лібералізації обліку. Сьогодні облік став менш жорстко регламентованим, що розширює діапазон можливостей і дає бухгалтеру шанс повною мірою розкрити потенціал професії. Водночас зростає відповідальність бухгалтера за облікові процедури, які він здійснює, – правильне визначення складу витрат, оподаткування бази в процесі розрахунку різних видів податків тощо [13].

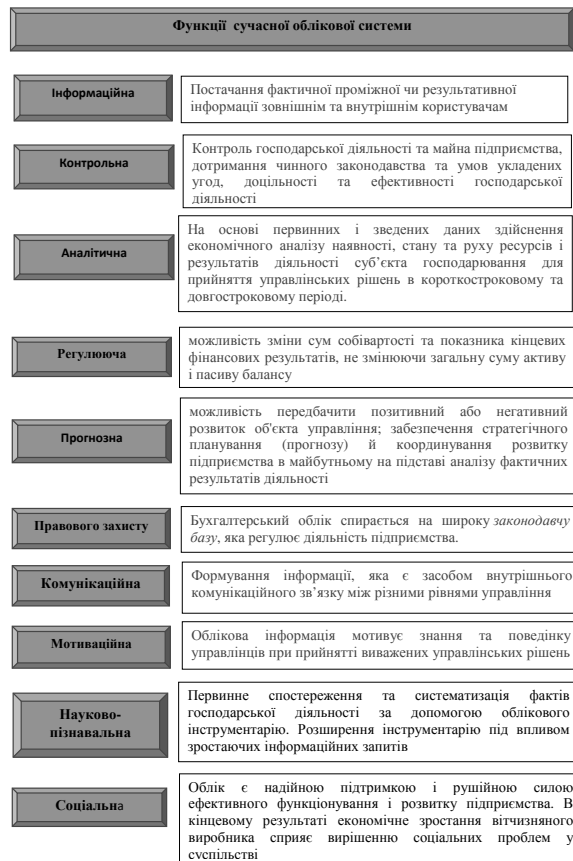


Рис. 4. Поліфункціональність сучасної облікової системи

Джерело: розроблено автором [1].

Слід зауважити, такі фахівці на вітчизняному ринку праці є. Проте рівень оцінювання сучасного висококласного фахівця з обліку вже знівельований, оскільки сучасний роботодавець шукає фахівця, шов він був один «самий головний бухгалтер», який би обробляв первинку, контролював оптимізацію і сплату податків, готував управлінську звітність за вимогою власника, а подекуди ще й вів кадровий облік. Отож, бізнесовий прагматизм доводить, що функціональне завантаження сучасного хорошого фахівця з обліку є багатоаспектним, таким, що дає змогу «економити на кадрах», покладаючи на висококваліфікованого бухгалтера одночасно з обліковими обов'язки аналітика, менеджера, фінансиста і т. д. У результаті цього ми отримуємо доказ багатофункціональності як самої обліково-аналітичної системи, так і відповідно облікових фахівців у цій системі.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Сучасне управління, багатоаспектний розвиток менеджменту, а відповідно розширення інформаційних запитів зумовлює багаторівневу інтеграцію елементів обліково-аналітичної системи, необхідність оновлення методичного наповнення, а відтак – диференціацію

функціонального завантаження. Відповідно сучасна бухгалтерська професія – це професія, що постійно трансформується та вимагає максимальної уваги до змін. Сучасний бухгалтер – це комунікабельний, здатний до продуктивного ділового спілкування спеціаліст, який компетентний у питаннях, які для більшості людей здаються недоступними і недосяжними. Вимоги до облікової професії доволі високі. Облікова професія – справа високоінтелектуальних людей, які володіють здібностями, що перевищують рівень звичайного підприємця. Відтак, високий ступінь залежності від якості бухгалтерської інформації для прийняття управлінських та фінансових рішень визначає роль бухгалтера в процесі розвитку бізнесу в будь-якій сфері діяльності будь-якої країни.

Подальші наукові дослідження доцільно проводити у напрямку розкриття організаційних та методичних інструментів у сучасній обліковій системі, які якнайбільш об'єктивно виражають її новітній формат.

Диференціацію функціонального завантаження в обліково-аналітичній системі варто досліджувати за двома ієрархічними рівнями: перший рівень – вирішення системно-цільових завдань, а другий – рівень технологічних функцій, які повинні мати чітко виражений зміст, процедуру здійснення і структуру, у рамках якої завершується організаційне виокремлення фахових, кваліфікаційних одиниць. Такий підхід дасть змогу формувати ідеальну конструкцію, яка забезпечує інформаційну підтримку оптимальних управлінських рішень і дозволяє оцінити інформаційний потенціал обліково-аналітичної системи загалом та окремого підприємства.

Література

1. Кундря-Висоцька О. П., Любенко А. М., Демко І. І. Сучасна облікова система в контексті її поліфункціональності. *Вісник Ун-тубанківської справи*. № 1 (34). 2019. С. 78–85. URL : <http://dspace.ubs.edu.ua/jspui/handle/123456789/1971?mode=full> (дата звернення: 05.02.2020).
2. Воронцова І. Г. Бухгалтерський облік операцій у професійних учасників ринку цінних паперів. *Бухгалтерський облік та аудит*. 2011. № 11. С. 9–13. URL : <https://www.google.com/search?q> (дата звернення: 05.02.2020).
3. Шнейдман Л. З. Уроки історії. *Бухгалтерський учет*. 1997. № 12. С. 82–86. URL : <http://journals.uran.ua/index.php/wissn021/article/view/84042> (дата звернення: 01.02.2020).
4. Филиппова С. В. Управленческий анализ: теория и практика. Київ : АВРІО. 2004. 336 с. URL : http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/33923/1/58_312-316.pdf (дата звернення: 21.01.2020).
5. Камінська Т. Г. Управлінський облік, аналіз і контроль в системі менеджменту на підприємстві. URL : <http://magazine.faaф.org.ua/upravliniskiy-oblik-analiz-i-kontrol-v-sistemi-menedzhmentu-na-pidpriemstvi.html> (дата звернення: 12.02.2020).
6. Ситник Й. С. Формування інтегрованої інформаційної системи для потреб інтелектуалізації системи менеджменту промислових підприємств. 2017. URL : file:///Users/Admin/Downloads/ape_2012_10_37.pdf (дата звернення: 25.01.2020).

7. Райан Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Стратегический учет для руководителя. Москва : ЮНИТИ. 1998. 425 с.
8. Інформаційне забезпечення праці менеджера. 2018. URL : https://pidruchniki.com/11200211/menedzhment/informatsiynе_zabezpechennya_pratsi_menedzhera (дата звернення: 10.02.2020).
9. Попова В. Д., Кулилюк Н. М. Бухгалтерська звітність у системі інформаційного забезпечення управління підприємством. 2018. URL : http://economyandsociety.in.ua/journal/18_ukr/139.pdf (дата звернення: 10.02.2020).
10. Сорокін В. О. Місце та роль бухгалтерського обліку в інформаційній системі управління підприємством. Вісник ЖДТУ. 2007. № 1 (39). С. 174–182. URL : <https://www.google.com/search?q=10> (дата звернення: 22.02.2020).
11. Пушкар М. С., Щирба М. Т. Теорія і практика формування облікової політики : моногр. Тернопіль : Картбланш, 2010. 260 с.
12. Міжнародні стандарти освіти для професійних бухгалтерів. URL : http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30123620 (дата звернення: 05.02.2020).
13. Спеціалізація, значення та функції сучасних бухгалтерів. Імідж бухгалтера. URL : <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16040/> (дата звернення: 22.01.2020).

References

1. Kundrya-Vysotska O. P., Lyubenko A. M., Demko I. I. Modern accounting system in the context of its multifunctionality. *Visnyk Universytetu bankivskoi spravy – The Banking University Bulletin*. No. 1 (34). 2019, P. 78-85. Retrieved from <http://dspace.ubs.edu.ua/jspui/handle/123456789/1971?mode=full> [in Ukrainian].
2. Vorontsova I. H. Accounting for transactions in professional securities market participants. *Bukhhalterskyi oblik ta audit – Accounting and auditing*. 2011. № 11. P. 9. Retrieved from <https://www.google.com/search?q> [in Ukrainian].
3. Schneidman L. Z. Lessons from history. *Bukhhalterskyi uchet – Accounting*. 1997. № 12. P. 82-86. Retrieved from <http://journals.uran.ua/index.php/wissn021/article/view/84042> [in Russian].
4. Filipova S. V. Management analysis: theory and practice. K.: AVRIO. 2004. 336 p. Retrieved from http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/33923/1/58_312-316.pdf [in Ukrainian].
5. Kaminska T. H. Management accounting, analysis and control in the enterprise management system. Retrieved from <http://magazine.faaf.org.ua/upravlinyskiy-oblik-analiz-i-kontrol-v-sistemi-menedzhmentu-na-pidpriemstvi.html> [in Ukrainian].
6. Sytnyk Y. S. Formation of an integrated information system for the needs of intellectualization of the industrial enterprise management system. 2017. Retrieved from http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ape_2012_10_37.pdf [in Ukrainian].
7. Ryan B., Anderson H., Caldwell D. Strategic accounting for a leader. M.: UNITI. 1998. 425 p. [in Russian].

8. Information support of the manager's work. 2018. Retrieved from https://pidruchniki.com/11200211/menedzhment/informatsiyne_zabezpechennya_pratsi_menedzhera [in Ukrainian].
9. Popova V. D., Kulylyuk N. M. Accounting Reporting in the Information Management System of an Enterprise Management Electronic Resource. 2018. Retrieved from http://economyandsociety.in.ua/journal/18_eng/139.pdf [in Ukrainian].
10. Sorokin V.O. The place and role of accounting in the enterprise information management system. *Visnyk ZhDTU – Bulletin of ZhDTU*. 2007. No. 1 (39). Pp. 174–182. Retrieved from <https://www.google.com/search?q=10> [in Ukrainian].
11. Pushkar M.S. Theory and practice of accounting policy formation: monogr. M.S. Pushkar, M.T. Shchyrba. Ternopil: Cartblanche, 2010. 260 p. [in Ukrainian].
12. International Educational Standards for Professional Accountants. Retrieved from http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30123620 [in English].
13. 13. Specialization, values and functions of modern accountants. Accountant's image. Retrieved from <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16040/> [in Ukrainian].

Статтю отримано 24 лютого 2020 р.
Article received February 24, 2020.