

бухгалтерському обліку, так як не є особами, та їх виконання є об'єктом обліку, то це юридично неправильно.

Формування 1 класу нефінансових активів у плані рахунків, куди увійшло все що тільки можливе, на наш погляд, є недоречним. Краще застосовувати класи з поділом активів на необоротні та оборотні активи від найменш ліквідних до найбільш, тобто привести план рахунків суб'єктів державного сектору до стану аналогічного із госпрозрахунковим.

Список використаних інформаційних джерел

1. Гапоненко Л. Новий План рахунків: переносимо залишки / Л. Гапоненко - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkiv-perenosimo-zalishki/>

2. Левадський І. План рахунків бухгалтерського обліку 2018 / І. Левадський - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.budgetnyk.com.ua/article/146-plan-rahunkv>.

УДК 657

Кузь В.І.

*к.е.н., завідувач кафедри обліку і оподаткування
Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича
м. Чернівці, Україна*

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА

В умовах становлення і розвитку інформаційного суспільства вагомим значення набуває така його складова як е-економіка. Основою електронної економіки та електронної комерції є система відносин, які базуються на застосуванні інформаційно-комунікаційних технологій, що призводить до модифікаційного покращення процесів виробництва, розподілу, обміну та споживання товарів, робіт і послуг. «Розвиток інформаційно-комунікаційних технологій відкриває безліч абсолютно нових можливостей, новітні інструменти дозволяють людям максимально ефективно використовувати наявні ресурси та досягати максимальних результатів. Інтернет речей дозволяє створювати абсолютно нові продукти і послуги та трансформувати наявні, і все – за допомогою ефективного зв'язку між елементами. Інформатизація індустрій відкриває революційні можливості для вдосконалення та розширення бізнесу» [1].

Активне застосування інформаційно-комунікаційних технологій в господарських процесах призводить до змін умов та форм господарювання, що створює потребу у перегляді базових аспектів функціонування допоміжних систем, зокрема облікової. «Концептуальна основа сучасної теорії бухгалтерського обліку лише незначною мірою відповідає вимогам

інформаційного суспільства та змісту інформаційно-інтелектуального економічного середовища» [2, с. 252]. Вітчизняні науковці виділяють наступні чинники розвитку бухгалтерського обліку, які призводять до змін теоретичного наповнення, методології, формування низки концепцій, зорієнтованих на вирішення важливих проблем функціонування системи бухгалтерського обліку: розвиток техніки, новітні технології [3]; становлення та розвиток глобальної економіки [4; 5]; формування інституту бухгалтерського обліку [6]; інтелектуалізація економічних процесів [7]. Реалізація запропонованих науковцями новацій, що модифікують методологічне підґрунтя системи бухгалтерського обліку, потенційно може характеризувати нові її риси, які відповідатимуть розвитку інформаційного суспільства в цілому та е-економіки, зокрема.

Адаптація принципів, методів, методики та особливостей організації бухгалтерського обліку до сформованих ознак розвитку інформаційно-комунікаційних технологій, їх застосування в економічних процесах у першу чергу передбачає ідентифікацію нових об'єктів, які потребують облікового відображення: «... переведення бізнес-процесів в електронне середовище сприяє виникненню нових, незвичних об'єктів обліку і способів реєстрації господарських операцій, що відповідно призводить до трансформації елементів методу бухгалтерського обліку» [2, с. 37]. До таких об'єктів доцільно віднести як модифіковані під дією електронного економічного середовища об'єкти обліку, так і нові за економічним змістом об'єкти: окремі види нематеріальних активів та капіталу, електронні гроші, електронні розрахунки, як засоби реалізації функцій підприємницької діяльності в електронному середовищі тощо. Також, розвиток інформаційного суспільства дозволяє забезпечити ефективне представлення даних, налагодження ділових комунікацій між економічними суб'єктами і звітування про стан та результати фінансово-господарської діяльності, зокрема за допомогою технології XBRL.

Розвиток інформаційно-комунікаційних технологій сприяє удосконаленню форм організації та ведення бухгалтерського обліку, що призводить до необхідності перегляду його методів і принципів функціонування. В умовах комп'ютеризації облікового процесу на підприємстві частина даних про факти господарського життя залишається без документальної реєстрації, незважаючи на те, що інформація по них в подальшому обробляється та формує масив управлінської інформації. За даної ситуації елемент методу бухгалтерського обліку – документування не виконує функцій, що були традиційно покладені на нього. Даний елемент методу модифікується у метод первинного документального та недokumentального спостереження, вимагає розробки прийомів і процедур оцінки та опрацювання електронної інформації при прийнятті управлінських рішень.

Альтернативне вартісне вимірювання передбачає об'єктивний підхід відносно встановлених цілей стратегічного розвитку суб'єкта господарювання

щодо вибору методів визнання та оцінки об'єктів обліку із множини альтернативних варіантів.

В умовах ускладнення господарського процесу збільшується кількість об'єктів обліку та облікових процесів, які не можна групувати за традиційно встановленими в обліку критеріями (за видами діяльності, за періодом використання, за джерелами утворення тощо), що робить застосування бухгалтерських рахунків як інструменту групування інформації та контролю за правильністю здійснення облікових записів недоцільним. При застосуванні комп'ютерних технологій суцільний безперервний процес групування та узагальнення облікової інформації для виконання завдань обліку можливий і без використання такого елемента методу бухгалтерського обліку як рахунки.

При побудові системи бухгалтерського обліку орієнтованої на виконання стратегічних завдань фінансова звітність стає інформаційним джерелом, передбачуваним за змістом, складом та значенням показників. Релевантною в цілях управління є оперативна інформація, яка деталізована та згрупована за іншими критеріями, аніж фінансова звітність, наведена не тільки в грошовому вимірі, але й в натуральному. За таких потреб елемент методу бухгалтерського обліку – звітність, модифікується в елемент, який передбачає групування різного роду облікових даних на вимогу управлінського персоналу або ж інших користувачів.

В свою чергу застосування комп'ютеризованих форм ведення бухгалтерського обліку дозволяє систематизувати звітні дані на будь-який момент часу, що призводить до необхідності перегляду принципу періодичності звітності суб'єкта господарювання. Застосування методів математичного моделювання у побудові облікової системи суб'єкта господарювання дозволяє підвищити оперативність оброблення облікової інформації та проаналізувати альтернативні варіанти відносно результатів функціонування системи бухгалтерського обліку відповідно до поставлених перед нею завдань. За даних умов застосування принципів обачності та послідовності бухгалтерського обліку дозволяє не тільки забезпечити достовірність фінансової звітності, але й підвищує цінність облікової системи як інструменту управління суб'єктом господарювання.

Отже, розвиток інформаційно-комунікаційних технологій має безпосередній вплив не тільки на функціонування е-економіки, але й на удосконалення організаційних, методологічних та методичних основ бухгалтерського обліку. Облікова система в умовах розвитку інформаційного суспільства здатна забезпечити розширене інформування користувачів, оперативне оброблення облікової інформації для прийняття рішень, продукування даних перспективного характеру в різних вимірниках.

Список використаних інформаційних джерел

1. Україна: огляд економіки 2016. URL: http://publications.chamber.ua/2016/CP/Chamber_Country_Profile_2016_UA.pdf. (дата звернення: 15.03.2018).
2. Яремко І.Й. Концепції і парадигми бухгалтерського обліку як система наукових основ теорії. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2010. №691. С. 246-252.
3. Малуґа Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: монографія; Житомирський держ. технолог. ун-тет. Житомир: ЖДТУ, 2005. 548 с.
4. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: монографія; Міжнародний інститут менеджменту. К.: Центр учбової літератури, 2007. 522 с.
5. Шигун М.М. Парадигмальний розвиток системи бухгалтерського обліку. Часопис економічних реформ. 2013. №3(11). С.134-139.
6. Жук В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: монографія; СПб: АНО ИПЭВ, 2013. 416 с.
7. Пушкар М.С. Створення інтелектуальної системи обліку: монографія; Тернопільська академія народного господарства. Тернопіль: Карт-бланш, 2007. 152 с.
8. Любимов М., Кулик В. Вплив е-бізнесу на розвиток системи бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. №4. С.33-37.

УДК 657

Кундеус О. М.

*к.е.н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері
Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль, Україна*

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ: СУПЕРЕЧНОСТІ В ОЦІНЦІ

Капітальні інвестиції як одна з форм інвестування в основний капітал часто характеризується значним інноваційним лагом. Проблема виникає, якщо капітальні інвестиції пов'язані з створенням (виготовленням) необоротних матеріальних та нематеріальних активів власними силами. Тобто, історична (фактична) вартість необоротних активів при виготовленні (розробці), обчислена з позиції понесених затрат, може не співпадати з його реальною вартістю, яку на ринку формують попит та пропозиція. Тоді виникає необхідність здійснити оцінку відповідно до ринкової вартості. Однак на практиці дана методика не застосовується, оскільки згідно з П(С)БО 7 та П(С)БО 8 ринковий підхід щодо оцінки капітальних інвестицій може здійснюватися: