

в спортивній журналістиці – ”гарячий лід”, а простіше кажучи, доведення облікової теорії/ метатеорії ad absurdum.

Та це не стає на заваді все новим і новим неофітам штампувати подібні словосполучення й видається, що невдовзі матимемо, наприклад, метеорологічний капітал, а чого б ні: за цьогорічної спеки й посухи ще не такі візії можуть примаритися тим, хто є наочним втіленням *santa simplicitas* у теорії бухгалтерського обліку. Тому й не дивно, що проблема економічної сутності капіталу якось відійшла за лаштунки облікової теорії й далі залишається *terra incognita*.

До таких же її таємниць належать дефініції зносу й амортизації основних засобів. Адже не можна вважати теоретично досконалим формулювання П(С)БО 7: ”Знос основних засобів – сума амортизації...”, яке відповідає латинському *idem per idem*. Відтак ”терміни ”знос” (*deprecation*) та ”амортизаційний фонд” (*depreciation provision*) далі дезорієнтують як тих, хто аналізує бухгалтерську звітність, так і бухгалтерів” [1, с. 467].

Та це лише частина білих плям теорії бухгалтерського обліку, до якої загалом застосовні слова М. Блауга про те, що вона вкрита ”рубцями вчорашніх проблем, учорашніх промахів”, хоча й сказані з іншого приводу. Тому мабуть пора перестати продукувати туманні *docta deliberations*, які насправді демонструють хіба *docta ignorantia*, й братися за насущну проблематику бухгалтерського обліку.

#### **Список використаних джерел.**

1. Метьюс М., Перера М. Теория бухгалтерского учёта: Учебник /Пер. с англ. – М.: АУДИТ ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
2. Пушкар М. С. Метатеорія або якою повинна стати теорія: Монографія. – Тернопіль: Карт-бланш, 2007. – 359 с.
3. Соколов Я. В. Бухгалтерский учёт: от истоков до наших дней. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
4. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

**УДК 657.01:005.53**

### **ОБЛІКОВИЙ ФАКТОР В ПРИЙНЯТТІ І РЕАЛІЗАЦІЇ ІНТЕГРОВАНИХ РІШЕНЬ**

**Є. І. Цікало**

*Львівський національний університет імені Івана Франка,  
бул. Університетська, 1, м. Львів, 79000, e-mail: tsikala@ukr.net*

Господарські (економічні) і виробничо-технологічні операції, що здійснюються на підприємствах, взаємопов'язані між собою у межах бізнес-процесів. Результати (наслідки) цих операцій впливають на фінансово-майновий стан і результативність діяльності підприємств у цілому. Тому управлінські рішення щодо операцій повинні враховувати взаємозалежності між ними і бути інтегрованими по усій структурі проходження бізнес-процесів. При цьому, незважаючи на дискретність бізнес-процесів, процес управління ними бути неперервним, що дозволить уникнути розриву між економічними і технологічними

частинами рішень. Загрози у виникненні критичних ситуацій в управлінні бізнес-процесами можуть бути як з боку господарських, так і виробничо-технологічних операцій. Тому дії осіб, що відповідають за виконання різноаспектних операцій, повинні бути узгодженими, скоординованими задля досягнення системних тактичних і стратегічних цілей підприємств.

Базова передумова інтеграції організаційного, економічного, технологічного (ОЕТ) управління – отримання інформаційно-облікового відображення операцій. Адже, господарські операції, що відображаються в бухгалтерському обліку, це дії чи події, які викликають зміни в структурі активів, зобов'язань, власному капіталу підприємства [ 1 ]. Зміни повинні бути цілеспрямованими на досягнення певного фінансового результату та фінансового стану, а, отже, відобразитися у параметрах об'єктів обліку. Структура об'єктів повинна бути параметрично інтегрованою для того, щоб поєднання дій і подій дозволило досягти цільових параметрів бізнес-процесів і вийти на необхідний результат і стан.

Інформаційний зміст операцій за бізнес-процесами повинен бути достатнім для вирішення ситуацій на економічному і технологічному рівнях. Тому на інформаційно-облікову функцію, як вимірювальну, покладається забезпечення сприйняття керуючих впливів, вироблених і виконаних на підставі результатів контрольно-аналітичного опрацювання ситуацій. Сприйняття виступатиме як параметрична композиція об'єктів обліку, які задіюватимуться у прямих чи запобігальних, попереджувальних впливах. Таким чином, дана функція інтегруватиметься з функціями контролю, аналізу, регулювання в процесах розробки і виконання рішень.

Відповідно до інформаційно-облікової моделі оцінюватиметься кожне рішення і забезпечуватиметься скоординованість рішень по усій організаційно-функціональній структурі об'єкта управління. Завдяки цьому верифікація інтегрованих господарських і виробничо-технологічних операцій матиме обліково-технологічну інтерпретацію, а отже, виникають передумови підвищення ефективності управлінських дій на робочих місцях.

Інтегроване ОЕТ управління передбачає застосування системи категорій (наприклад, дія, траєкторія станів, динаміка, збурення, завади, стійкість, зворотній зв'язок та інші), які проектуються на облікові категорії (наприклад, операція, зміна стану, рух об'єкта тощо) Понятійний апарат категорій разом з інформаційно-алгоритмічним змістом функціонально-процесуальних дій складатиме інструментарій прийняття і реалізації рішень.

Застосування категорійного підходу інтеграції обліку в систему ОЕТ управління підприємствами дозволить, в першу чергу, створити інформаційну облікову систему, яка забезпечуватиме інформаційну робастну підтримку управлінських рішень на рівнях управлінського (виробничого) і фінансового обліку та дозволить отримувати інтегровану економічну оцінку виробничо-технологічних операцій і виконувати оптимальні управлінські дії з недопущення втрат, збитків, погіршення фінансового становища, аварійності виробничо-технологічного процесу.

### **Список використаних джерел**

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996 –XIV, зі змінами та доповненнями, у тому числі внесеними Законом України від 16.10.12 р. № 546 – VI.