Кривець Ю. М.,
аспірант кафедри бухгалтерського обліку ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

УДК 657

ЗАГАЛЬНОТЕОРЕТИЧНІ ПРINЦIПИ, ФУNКЦIЇ TA ПРИЗНАЧЕННЯ IНФОРМАЦIЙНИХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛIКУ

У статті розглядаються наукові та практичні пiдходи до загаль но теоретичних принципів, функцiй та призначення інформацiйних систем бухгалтерського облiку.

Ключовi слова: бухгалтерський облiк, iнформацiйнi системи, принципи, функцiї, призначення.

В статтi розглядаються науковi i практичні пiдходи до загаль но теоретичних принципiв, функцiй i призначення iнформацiйних систем бухгалтерського облiку.

Ключовi слова: бухгалтерський учет, информационные системы, принципы, функции, назначение.

In article scientific and practical approaches to general-theoretical principles, functions and purpose of information systems of accounting are considered.

Key words: accounting, information systems, principles, functions, purpose.

Постановка проблеми. Різні вчені та практики досліджують головне призначення інформаційних систем бухгалтерського обліку, засвідчуючи різні принципи, підходи та функції.

Аналіз останніх джерел та публікацій. При написанні статті ми використовували наукові праці вітчизняних та зарубіжних вченів та практиків, аналіз яких свідчить про різноманітність та різновекторність досліджень цього питання.

Мета і завдання дослідження. Мета статті – дослідити наукові суждення вітчизняних та зарубіжних вченів щодо загаль но теоретичних принципів, функцій та призначення інформаційних систем бухгалтерського обліку.

Вихідні матеріали. Принцип (лат. “principium” – початок, основа) – основне вихідне положення будь-якої теорії, вчення, науки, світогляду [1, с. 1071]. Щодо бухгалтерського обліку, принцип можна визначити як основне положення бухгалтерського обліку як науки, що надає всі твердження, які випливають з нього [2, с. 16].

Принципи можуть виступати у формі постулатів, тобто попередніх суждень, тверджень, які слугують основою теоретичних узагальнень [3, с. 19]. Постулати – це вихідні засновки і принципи, що приймаються без доказів, що є основою для подальшого мірування, фундаментальні положення та обов’язкові умови [4, с. 21].

На думку Р. І. Мячуги, розробка бухгалтерської інформаційної системи немислима без попереднього формулювання її концепції, яка в обов’язковому порядку повинна включати такі постулати:

– облікова інформаційна система органічно входить до складу єдиної інформаційної системи підприємства, впливаючи при цьому на решту складових, і, одночасно, зазнаючи зворотного впливу;

– облікова інформаційна система створює умови для ефективної реалізації господарських операцій, забезпечуючи при цьому інформаційну підтримку суб’єктів господарювання;

– елементами облікової інформаційної системи виступають знання про бухгалтерський облік, а також інформація як зовнішня, так і внутрішня [5, с. 44].

Розглянемо основні принципи, на яких повинне грунтуватися створення інформаційної системи бухгалтерського обліку.

Г. А. Тіторенко, досліджуючи еволюцію методології створення інформаційних систем, необхідність підвищення ефективності діяльності організацій та формування методичних основ створення та функціонування інформаційної системи, розглядає основні принципи, первісно сформульовані академіком В. М. Глуховим як науково-методичні положення і практичні рекомендації щодо створення загальнодержавної автоматизованої інформаційної системи: системності, розвитку, інформаційний принцип, принцип суперечності, стандартизації та уніфікації, декомпозиції та ефективності [6, с. 46-51].

Не зупиняючись на детальному розгляді цих принципів, зазначимо, що найважливішими при створенні, функціонуванні та розвитку інформаційної системи є принцип системності, який дозволяє розглядати економічний об’єкт як єдине ціле, визначати та вивчати типи зв’язків між його структурними елементами. За принципом розвитку інформаційна система створюється із врахуванням можливості постійного поповнення та оновлення функцій системи та видів її забезпечення. За інформаційним принципом здійснюється детальне вивчення інформації та інформаційних процесів (інформація вивча-
ється у змістовому, знаковому та корисному аспектах). Принцип сумісності має на увазі забезпечення взаємодії інформаційних систем різних видів, призначене, рівні у процесі функціонування економічних об’єктів. Принцип декомпозиції засновано на процесі поділу системи на елементи та виділення окремих комплексів робіт, що створює умови для більш ефективного аналізу стану управління. Принцип ефективності полягає у досягненні раціонального співвідношення між витратами на створення інформаційних систем і ефектом від її функціонування [7, с. 16-17; 6, с. 46-51].

При побудові бухгалтерської інформаційної системи необхідно виходити також із принципів бухгалтерського обліку.

Винення принципів бухгалтерського обліку присвячено велику кількість досліджень вітчизняних та зарубіжних науковців [8, 9; 10; 3; 11, 12]. Не зупиняючись на розгляді різних груп принципів, виокремленних дослідниками, зазначимо, що, на нашу думку, доцільно погодитися з А. Е. Шевельовим, який вважає, що при створенні бухгалтерської інформаційної системи на підприємстві необхідно застосовувати перш за все принципи та правила бухгалтерського обліку, які встановлені державою та є обов’язковими (рекомендованими) для застосування господарськими суб’єктами [13].

Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” визначає такі основні принципи, на яких їхній бухгалтерський облік: обвідність, повне висвітлення, автономність, поступовість, безперервність, виокремленість доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історичну (фактичну) собівартість, єдиний грошовий вимірювник, періодичність [14].

При організації інформаційної системи бухгалтерського обліку необхідно також виходити з функцій, які буде виконувати ця система в управлінні підприємства.

Функції (лат. “functio” – виконання, здійснення) – зовнішній прояв властивостей будь-якого об’єкта у конкретній системі відносно [1, с. 1453].

Розглянемо функції бухгалтерського обліку, які по-різному визначаються науковцями.

В. В. Сопко навіджившим функціями бухгалтерського обліку в управлінні вважає інформаційну, контрольну, оцінювальну та аналітичну функції [11, с. 43].

В. С. Білоусько, М. І. Беленкова зазначають, що бухгалтерський облік виконує такі важливі функції, як інформаційна, контрольна, аналітична та вихідна [12, с. 25-26].

Інформаційна функція забезпечує відображення фактичного стану господарської діяльності, тобто облік як система забезпечує необхідною інформацією всю сферу господарської діяльності підприємства [12, с. 25-26].

Контрольна функція важлива сама по собі, тому що вона забезпечує контроль за зберіганням і раціональним використанням господарських активів, капіталу, зобов’язаннями та господарською діяльністю. Функція управління забезпечує економічною інформацією для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, можливості активного впливу на хід господарських процесів. Бухгалтерський облік, на їх думку, виконує також вихідну функцію в напрямку муніципальних та бережливого використання ресурсів господарства [12, с. 25-26].

А. М. Кузьмінський, Ю. А. Кузьмінський визначають такі функції бухгалтерського обліку в умовах ринкової економіки: інформаційну функцію обліку як систему спостереження, вимірювання, реєстрації, обробки та передачі до апарату управління інформації щодо господарської діяльності підприємства, організації, установ, яка є, на їх думку, основною функцією; функцію контролю, яка набула розвитку в умовах ринкової економіки та важливо функцію бухгалтерського обліку – підготовку облікових рішень. При цьому вони зазначають, що “незважаючи на те, що бухгалтерія займається питаннями і контролю, а аналізу господарської діяльності, підстав для надання обліку функції контролю і аналізу немає” [9, с. 21].

Крім вищезазначених функцій, віділяють організаційну, методологічну та комунікаційну функції бухгалтерського обліку [15, с. 25].

Деякі науковці стверджують, що сутність бухгалтерського обліку складається з трьох функцій: 1) документальна реєстрація господарських операцій, 2) обробка інформації (з первинних документів), 3) надання отриманих у результаті обробки даних користувачам [2, с. 7].

Розглянути функції бухгалтерського обліку, перейдемо до функцій інформаційних систем, до яких науковці, що досліджували інформаційні системи та їх роль в управлінні економікою, зараховують такі:

– обчислювальну (яскраво та яскраво оброблення інформації);
– відділкувальну (відстежує і формує необхідну для управління зовнішню та внутрішню інформацію);
– накопичувальну (постійне накопичення, систематизація, збереження і відновлення усієї необхідної інформації);
– комунікативну (передача необхідної інформації у задані пункти);
– інформаційну (реалізація швидкого доступу, пошуку та видача необхідної інформації);
– оптимізаційну (здійснення оптимізаційних розрахунків щодо динаміки умов функціонування об’єкта управління, зміни критеріїв та цілей);
– регулюючу (здійснення інформаційно-управлінського впливу на об’єкт управління у випадку відхилення фактичних значень від заданих);
– прогнозування (визначення основних тенденцій, закономірностей та показників розвитку об’єкта управління);  
– аналітичну (визначення основних показників техніко-економічного рівня діяльності об’єкта управління);  
– документальну (формування обліково-звітних, планових форм документів) [16, с. 49-50; 17, с. 30; 18, с. 29-30].

На нашу думку, необхідно погодитися з Р. І. Мачутою, який вважає, що функція інформаційної системи бухгалтерського обліку є єдиною – інформаційною: “саме вона найточніше відображає її суть, специфічні способи вираження властивостей та реалізації суспільного призначення” [5, с. 47].

Для визначення мети і завдань інформаційної бухгалтерської системи, на нашу думку, доцільно виходити з головної мети і завдань бухгалтерського обліку. Як зазначає А. Є. Шевельов, ефективність функціонування інформаційної системи бухгалтерського обліку в першу чергу залежить від основної мети та завдань, які стоять перед бухгалтерським обліком [13].

А. М. Кузьмінський, Ю. А. Кузьмінський зазначають: “головна мета обліку – надання інформації, що забезпечує контроль за здійсненням фінансово-господарської діяльності. А кінцева мета – складання звітності, яка є джерелом інформації про хід та результати діяльності господарюючих суб’єктів за відповідні періоди” [9, с. 28].

Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, метою ведення бухгалтерського обліку і складання звітності є – надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [14].

А. М. Вереза, І. А. Козак визначають мету створення інформаційних систем – у обмежено короткі терміни створити систему обробки даних, яка має задані споживні якості, до яких належать такі властивості інформаційної системи:

– функціональна повищення (характеризує рівень автоматизації управлінських рішень);
– своєчасність (характеризує можливість одержання апаратом керівництва необхідної інформації);
– функціональна надійність (виконання своїх функцій з обробки даних – суккупність надійності програмного, інформаційного та технічного забезпечення);
– адаптивна надійність (виконання своїх функцій, якщо вони змінюються в межах умов розвитку системи керування об’єкта впродовж заданого проміжку часу);
– економічна ефективність (поліпшення економічних результатів функціонування об’єкта внаслідок впровадження інформаційної системи) [7, с. 15-16].

При розгляді теоретичних аспектів застосування інформаційних систем в управлінні підприємством науковцями переважно відбуваються такі завдання інформаційних систем:

– збір інформації з різних джерел;
– реєстрація, обробка та видання інформації, яка характеризує стан об’єкта управління;
– розподіл інформації між керівниками, підпорядкованими та виконавцями [17, с. 27; 19, с. 94; 18, с. 29].

С. В. Дженкінс, розглядаючи бухгалтерську інформаційну систему як підсистему комплексної інформаційної системи, визначає таке її завдання – упорядкування інформаційного потоку, мінімізацію обсягу первинної інформації за рахунок скорочення її дублювання, надати ефективний доступ до інформаційних ресурсів підприємства менеджерам всіх рівнів для прийняття мотивованих управлінських рішень [20, с. 75].

Найбільш точним висновком щодо мети і завдань інформаційної системи бухгалтерського обліку, на нашу думку, надано Р. І. Мачутою: “основною метою її основним завданням інформаційної бухгалтерської системи є формування інформаційної бази про діяльність господарюючого суб’єкта у вигляді, найбільш придатному для використання потенційними споживачами”. При цьому він зазначає, що “вся сукупність робот за збору, реєстрації, зберігання, опрацювання та передачі інформації користувачам, зважаючи, вважається інформаціїнним або ж технічним процесом інформаційної бухгалтерської системи” [5, с. 48].

На думку В. В. Євдокимова, причини, які спонукають підприємства впроваджувати інформаційні системи в сфері бухгалтерського обліку, з одного боку, зумовлені прогресом керівництва збільшення продуктивність повсякденних робіт або усунуті їх повторне проведення, а з іншого – бажанням підвищити ефективність управління діяльністю підприємства за рахунок прийняття оптимальних та раціональних управлінських рішень [21, с. 194].

В. І. Корнишин вважає, що економічні інформаційні системи призначені для рішення задач обробки даних, автоматизації контрольорських робіт, виконання пошуків інформації та окремих задач, які засновані на методах інформатичного інтелекту. Задачі обробки даних забезпечують рутинну обробку та зберігання економічної інформації з метою видачі (регулярної або за запитами) зведені інформації, яка може бути необхідною для управління економічним об’єктом [22].

Н. М. Войтюшено зазначає, що призначення інформаційної системи полягає в описі економічного об’єкта, яким управляють, його станів, взаємодії, що виражаються через економічні показники. Вона по-
клініка своєчасно подавати органам управління необхідну і достатню інформацію для прийняття рішень, якій, які забезпечую високоефективну діяльність об’єкта управління та його підрозділів [17 с. 27].

М. П. Чайковська визначає місію інформаційних систем, яка полягає в підготовці і наданні інформації, що необхідна для забезпечення ефективного управління всіма ресурсами організації, створення інформаційного і технічного середовища для управління організацією [18, с. 29].

Основним призначенням бухгалтерської інформаційної системи, вважає Р. І. Мачуга, є забезпечення інформаційної підтримки користувачів у процесі прийняття управленських рішень, створення умов для підвищення ефективності виробництва та ефективного функціонування ринкових механізмів [5, с. 44].

На думку А. Є. Шевельова, при організації бухгалтерської інформаційної системи на підприємстві необхідно приймати до уваги місце бухгалтерського обліку, яку він розглядає з двох позицій: з одного боку, вона забезпечує безперервність діяльності підприємства шляхом повного задоволення суспільних інформаційних потреб інвесторів та кредиторів за рахунок надання їм високоякісної бухгалтерської звітності, що забезпечує їх довіру до стану справ на підприємстві, яка є корисною для прийняття обґрунтованих інвестиційних рішень, а з іншого — вона виходить з необхідності забезпечення менеджменту підприємства високоякісною інформацією для прийняття управленських рішень [13, c. 30-31].

Висновки. Виходячи з розглянутих загальнотеоретичних принципів, функцій інформаційних систем бухгалтерського обліку, можна дійти висновку, що наукові дослідження є думки щодо головного призначення інформаційної системи, яка полягає у задоволенні інформаційних потреб користувачів даних бухгалтерського обліку та звітності з метою прийняття управлінських рішень.

Література:
5. Мачуга Р. И. Информационная система бухгалтерского обліку в управлінні підприємствами харчової промисловості: дис... канд. екон. наук: 08.00.09 / Мачука Роман Іванович. — Тернопіль, 2009. — 196 с.
14. Закон Украины "Про бухгалтерский облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-ХV, змінами та доповненнями.