

розумінні. Такий підхід обумовлений різними концептуальними підходами до ідентифікації результату діяльності виконавців бюджетних програм (послуг) та застосуванням відповідних моделей управління публічними фінансами. Проте ці моделі не є взаємовиключними й на практиці можуть застосовуватися одночасно.

Подальший розвиток бюджетування в системі публічних фінансів пов'язаний з розробкою методичних підходів щодо оцінювання ефективності витатків бюджету з огляду на існуючі моделі управління.

Література

1. Manual on the Federal Budget Process. / Allen Schick, Robert Keith, Edward Davis. CRS Report 91-902 GOV. Washington, 1991. 218 p.
2. Беляева Д.Ю. Бюджетирование, ориентированное на результат, и проблема идентификации «результата» / Д.Ю. Беляева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет № 2, 2010. – С. 34-39.
3. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 10 июня 1969 г. № 433-157 «О дальнейшем улучшении планирования развития

вооружения и военной техники» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://209.85.129.132/search?q=cache:6kU_gT0AwNoJ.

4. Методические рекомендации по разработке комплексных народнохозяйственных программ. – М.: ЦЭМИ АН СССР, 1976. – 36 с.

5. Улюкаев А. В. Проблемы государственной бюджетной политики : науч.-практич. Пособие / Улюкаев А. В. – М : Дело, 2004. 544 с.

6. Козырин А. Н. Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах / А. Н. Козырин. – М. : ЦППИ, 2009. - 182 с.

7. Лавров А.М Среднесрочное бюджетирование, ориентированное на результаты: международный опыт и российские перспективы / А. М. Лавров // Финансы, №3, 2004. – С. 3-11.

8. Федосов В.М., Бабич Т.С. Сутність і проблематика бюджетування: українські реалії / В.М. Федосов., Т.С. Бабич // Фінанси України, № 1, 2008. – С.3-23.

9. Walker D. M. Performance Budgeting Walker / D. M. David – General Accounting Office, Opportunities and Challenges, GAO-02-1106T, September, 2002. – 21 p.

КОНСУЛЬТАЦІЇ

Як визначаються основне та допоміжне виробництво підприємства

(продовження, початок на стор. 20)

Не повинні розглядатись як допоміжні такі види економічної діяльності:

- 1) виробництво товарів або послуг, які сприяють накопиченню основного капіталу: наприклад, будівельні роботи, які виконуються за власний рахунок, слід відносити до секції "Будівництво";
- 2) виробництво продукції, частина якої продається на комерційній основі на ринку, навіть якщо частина її споживається у процесі основної діяльності підприємства;
- 3) виробництво товарів, які у подальшому стають складовою частиною продукції, яка випускається в результаті основного або другорядних видів економічної діяльності, наприклад, виготовлення

одним із підрозділів підприємства ящиків для пакування своєї продукції;

4) виробництво енергії, яке здійснюється електростанцією, що є підрозділом або входить до складу підприємства, навіть якщо вся вироблена енергія, споживається цим підприємством для виробництва продукції;

5) закупівля товарів для їх перепродажу без переробки;

6) дослідження та розробки.

Анна Туманян,
юрисконсульт Аудиторської фірми «Аналітик»
Ao.tumanian@gmail.com