

За допущені порушення 547 посадових осіб притягнуто до адміністративної відповідальності, 221 – до дисциплінарної та матеріальної, 22 осіб звільнено із займаних посад.

Якщо зробити аналіз вищенаведених даних, то можна прослідити стійку тенденцію до зменшення фінансових порушень у 2013 р. порівняно з 2012 р., які були виявлені ревізіями та іншими перевіркaм. Що ж стосується шахрайства з боку посадових осіб, то у 2013 р. показники помітно зросли (наприклад, адміністративна відповідальність).

У своїй діяльності працівники фінансової інспекції повинні дотримуватися єдиних загальних моральних принципів професійної діяльності – кодексу етики. Кодекс етики – це задекларована в принципах система моральних цінностей, які поділяються всіма посадовцями Держфінінспекції щодо яких ними добровільно взяті зобов'язання на їх дотримання у професійній діяльності. Кодекс етики стосується кожного окремого контролера-ревізора, державного аудитора, керівництва органу Держфінінспекції, вищого керівництва Голови Держфінінспекції, а також осіб, які працюють в органі Держфінінспекції та/або залучаються до контрольних заходів.

Отже, ефективність фінансового контролю залежить від раціональної організації роботи фінансової інспекції в цілому та в окремих його підрозділах. Основним показником доцільності функціонування Фінансової інспекції є зменшення фінансових порушень в Одеській області.

#### **Список літератури:**

1. Указ Президента України Про зміцнення фінансової дисципліни та запобігання правопорушенням у бюджетній сфері № 1251 від 25.12.2001. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
2. Указ Президента України Про Положення про Державну фінансову інспекцію України №499/2011. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
3. Загальні моральні принципи професійної діяльності працівників державної контрольно-ревізійної служби <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/58567> [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Державної фінансової інспекції в Одеській області <http://www.odoblkru.gov.ua/>

**К.є.н., доц. Черкасова С.О., Волков О.А.**

### **КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ІННОВАЦІЙНО-АКТИВНИХ ПІДПРИЄМСТВ**

*Одеський національний політехнічний університет, Одеса*

В мінливих умовах зовнішнього середовища зростають вимоги до ефективності управління підприємствами, зокрема інноваційно-активним, що обумовлює необхідність функціональної активізації внутрішнього контролю та процесу його інформаційного забезпечення як складової частини системи управління. Все це потребує якісно нового теоретичного осмислення суті та ролі обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю в управлінні підприємствами, зокрема в сфері підвищення ефективності використання їх необоротних активів.

На сьогоднішній день актуальним завданням є перехід від традиційної пасивної констатації фактів господарського життя до активних, ефективно функціонуючих методів накопичення обліково-аналітичної інформації, що є реальною основою підвищення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю на

підприємствах. Відповідно, сучасні проблемні аспекти розвитку системи внутрішнього контролю слід розглядати з позиції вдосконалення процесу її обліково-аналітичного забезпечення, а недостатнє вивчення проблемних питань щодо розкриття особливостей організації процесу обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств із застосуванням сучасних інформаційних технологій обумовлюють актуальність дослідження визначеної проблематики.

В рамках цього вирішення проблемних питань із забезпечення ефективного обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств із застосуванням інформаційних технологій та дослідження особливостей формування відповідного управлінського інструментарію набуває особливої актуальності. При цьому саме правильна організація бухгалтерського обліку набуває статусу одного з основних інструментів для ефективного управління і виконує функцію зворотного зв'язку, без якої неможлива дія системи управління на всіх її рівнях.

В самому загальному розумінні під обліково-аналітичним забезпеченням процесу управління слід розуміти сукупність облікових і аналітичних процесів, об'єднаних у обліково-аналітичну систему та спрямованих на задоволення інформаційних потреб користувачів шляхом перетворення первинної інформації в узагальнюючу згідно з визначеними цілями, а також нормативно-правовим, методичним, організаційним, програмним, математичним, технічним та ергономічним забезпеченнями. Це вимагає від системи управління поєднання всієї інформації, що використовується, специфічних засобів і методів її аналітичної обробки, а також діяльності фахівців з її ефективного удосконалення та використання [1].

Слід зауважити, що проведені дослідження дозволили визначити наступні основні недоліки існуючого обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств та визначити, що:

- на сьогоднішній день існують нерозв'язані проблеми, які виникають у ході реформування бухгалтерського обліку, зокрема господарських операцій з необоротними активами інноваційно-активних підприємств, оскільки немає належного рівня фінансово-економічного та податкового законодавства, що перешкоджає повному застосуванню принципів і методів бухгалтерського обліку в ринкових умовах господарювання;
- не вдосконалені діючі Положення (стандарт) бухгалтерського обліку, що ускладнюють процедури обґрунтування справедливої ціни необоротних активів;
- недосконале та потребує уточнення формування оптимальної моделі взаємозв'язку системи оподаткування з системою бухгалтерського обліку необоротних активів у зв'язку з використанням положень Податкового кодексу України, зокрема у питанні узгодженості принципів обліку;
- недосконалість процесу організації представлення необхідної інформаційної бази в наказах про облікову політику інноваційно-активних підприємств, оскільки було визначено, що на сьогоднішній день на вітчизняних інноваційно-активних підприємствах облікова політика в частині ведення обліку формування і використання необоротних активів є спрощеною без опису детальних облікових процедур. Зокрема, в наказі про облікову політику наводяться лише цитування та посилання на законодавчо-нормативні документи, що не завжди висвітлює конкретну методику ведення обліку необоротних активів [2]. Така ситуація впливає на якість обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю в процесі управління необоротними активами, що може призвести до прийняття неефективних рішень по їх управлінню;
- існування окремих недоліків в процесі автоматизації обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств. В рамках дослідження було виявлено, що найбільш придатним програмним продуктом для автоматизації обліку необоротних

активів на вітчизняних інноваційно-активних підприємствах на сьогоднішній день є “1С:Бухгалтерія”. Ця програма дозволяє отримати будь-яку інформацію про необоротні активи для поточного аналізу і контролю. Це, зокрема, первісна і залишкова вартість на початок і на кінець періоду, величина нарахованої амортизації, термін введення в експлуатацію й тощо. Всі ці дані необхідні для розрахунку основних показників, які характеризують необоротні активи: показники стану, показники руху, коефіцієнти ефективності використання, рентабельності й тощо. Облік необоротних активів у цій програмі поділяється на декілька етапів, таких як: надходження необоротних активів, введення їх в експлуатацію, нарахування амортизації і облік їх вибуття. При цьому в якості недоліку даної програми слід зазначити те, що за її допомогою не можна автоматично розрахувати показники, а потрібно обчислювати їх вручну або за допомогою табличного процесора “Excel” [3].

Таким чином, врахування наведеного переліку концептуальних положень та проблемних аспектів, виявлених в існуючому процесі організації системи обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств пропонується сформулювати концептуальну модель формування ефективного механізму організації системи внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств, що буде базуватися на виробі системи заходів щодо удосконалення існуючого процесу організації відповідного обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств на засадах:

- удосконалення підсистеми облікового забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів завдяки підвищенню аналітичності обліку необоротних активів в рамках збільшення інформаційності облікової політики інноваційно-активних підприємств, організації управлінського обліку необоротних активів та внесення відповідних змін в елементи облікової політики інноваційно-активних підприємств в розрізі її організаційної, методичної та технічної складових;
- удосконалення підсистеми аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств завдяки проведенню комплексного аналізу й оцінювання ефективності їх використання в рамках підвищення результативності управління цим процесом;
- проведення оцінки надійності системи бухгалтерського обліку необоротних активів інноваційно-активних підприємств як складової інформаційного забезпечення системи їх внутрішнього контролю;
- комплексної автоматизації вищезазначених підсистем із використанням сучасних комп’ютерних технологій (див. рис. 1).

Таким чином, запропонована концептуальна модель формування ефективного механізму організації системи внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств, що включає в себе систему заходів щодо удосконалення існуючого процесу обліково-аналітичного забезпечення внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств завдяки підвищенню інформаційності їх облікової політики, організації управлінського обліку необоротних активів, проведенню комплексного аналізу й оцінювання ефективності використання їх необоротних активів, проведенню оцінки надійності системи бухгалтерського обліку в рамках проведення оцінки надійності та ефективності системи внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств як складової інформаційного забезпечення системи їх внутрішнього контролю та комплексної автоматизації вищезгаданих підсистем на основі створення інтегрованої автоматизованої системи обліку необоротних активів, забезпечить їх систему управління комплексом методичних та організаційних інструментів, що значно покращують процес управління та підвищують ефективність фінансово-господарської діяльності.



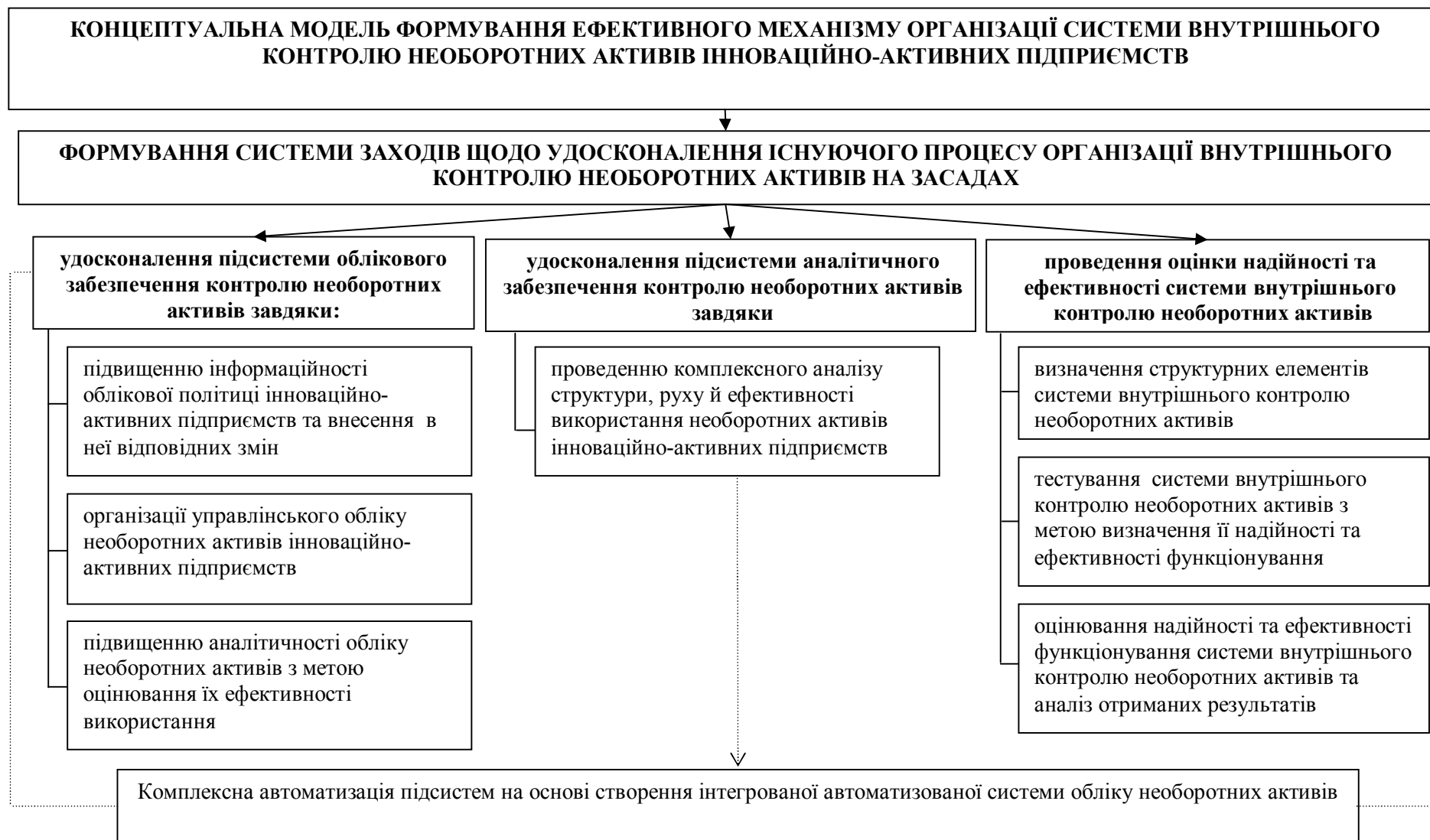


Рис. 1. Концептуальна модель формування ефективного механізму організації системи внутрішнього контролю необоротних активів інноваційно-активних підприємств



**Список літератури:**

1. Афанасьєва А.О., Черкасова С.О. Концептуальні засади обліково-аналітичного та контрольного забезпечення управління дебіторською заборгованістю інноваційно-активних підприємств із застосуванням інформаційних технологій // Матеріали IV Науково-практичної Інтернет-конференції “Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті” (Одеський національний політехнічний університет, 12-19 грудня 2013 року). – Одеса: ОНПУ, 2013.– Режим доступу: <http://economics.opu.ua/files/science/2013/12.12/Tezi.pdf>
2. Дерун І.А. Напрями вдосконалення облікової політики в частині необоротних активів промислових підприємств (на прикладі заводів залізобетонних конструкцій) / І.А. Дерун // Облік і фінанси. – 2013. – № № 4 (62). – С. 24 – 31.
3. Замрій Т.Б. Міжнародна практика та вітчизняний досвід удосконалення обліку необоротних активів / Т.Б. Замрій // Науковий вісник Рівненського інституту "Україна". – 2010. – № 1. – С.167 – 173.