

- Внедрить данную идеологию на предприятии с неадекватной корпоративной культурой.

Таким образом, Balanced Scorecard поддерживает постоянную коммуникацию между организацией в целом, отдельными бизнес-единицами и работниками компании для постоянного следования стратегии, ее оценки и оперативного внесения изменений, которые будут максимизировать операционную эффективность предприятия, что выразится в большем удовлетворении потребителя, и как результат - в достижении поставленных финансовых результатов.

Література:

1. Кандалинцев В.Г. Сбалансированное управление предприятием. – М.: Кнорус, 2006. – 222 с.
2. Неудачин В.В. Реализация стратегии компании: финансовый анализ и моделирование. – М.: Вершина, 2006. – 176 с.
3. Коробков А. The Balanced Scorecard – новые возможности для эффективного управления. – Режим доступа:
http://www.iteam.ru/publications/strategy/section_27/article_399/
4. Секреты применения BSC от Роберта Каплана. – Режим доступа:
http://www.iteam.ru/publications/strategy/section_27/article_1294/

Полякова Н.О., Атабаєва А.А.

Одеський національний політехнічний університет

Становлення сучасного державного фінансового контролю в Україні

Перехід економіки до ринкових відносин, створення нових суб'єктів з різними формами власності і різних форм господарювання обумовили необхідність внесення кардинальних змін до раніше діючої системи фінансово-господарського контролю, яка ґрутувалась на командно-адміністративній системі управління. У зв'язку з цим поряд з державною контролально-ревізійною службою виникли нові галузі контролю, а саме: аудит, державна податкова служба, Державне казначейство, управління Пенсійного фонду, Антимонопольний комітет та інші [1].

Кабінет Міністрів України намагається покращити стан економічного контролю, і видав Розпорядження від 22 жовтня 2008 року «Про внесення змін до Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю та затвердження плану заходів щодо її реалізації на період до 2015 року». У цій Концепції усе спрямовано на підвищення ефективності використання державних фінансів, яке має вирішальне значення для економічного розвитку України та суспільного добробуту, а також виконання завдань, передбачених планом дій Україна – Європейский Союз.

Згідно даній Концепції з метою усунення недоліків у функціонуванні системи державного внутрішнього фінансового контролю необхідно змінити пріоритети та запровадити її сучасну модель.

Реформування системи державного внутрішнього фінансового контролю з урахуванням досвіду країн – кандидатів у члени Європейського Союзу передбачається провести протягом одинадцяти років. В Концепції приведений план заходів щодо реалізації Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2015 року. Перший етап стратегії розвитку, який базувався на нормативно-правовому та методологічному забезпеченні закінчився в 2009 році і згідно плану почався другий етап – нормативно-методологічне забезпечення. Проаналізуємо виконання плану первого етапу (див. табл. 1).

Таблиця 1 – План заходів щодо реалізації первого етапу Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю

Найменування заходу	Відповідальні за виконання	Строк виконання	Очікувані результати	Виконання
1. Розроблення: 1) проекту Закону України "Про державний внутрішній фінансовий контроль"	Міністерство фінансів Головне контролально-ревізійне управління Міністерство юстиції за участю Рахункової палати та європейських експертів	2009 рік	визначення нових засад організації державного внутрішнього фінансового контролю	не виконано
2) проекту акта Кабінету Міністрів України про заходи щодо утворення в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади служб внутрішнього аудиту та організації їх діяльності	Головне контролально-ревізійне управління Міністерство Фінансів Міністерство Праці Міністерство Юстиції	-"-	створення умов для здійснення внутрішнього аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади	не виконано
3) порядку звітування про внутрішній контроль та внутрішній аудит	Головне контролально-ревізійне управління Міністерство фінансів	-"-	визначення механізму та процедури підготовки, подання та узагальнення звітів про функціонування системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	не виконано

4) стандартів внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту, Кодексу етики внутрішнього аудитора та подання їх на розгляд Кабінету Міністрів України	Головне контрольно-ревізійне управління Міністерство Фінансів Міністерство Юстиції за участю Рахункової палати та європейських експертів	-"-	запровадження єдиних підходів та процедур внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту; визначення системних і регламентних підходів до проведення оцінки процесів управління та підвищення їх ефективності	не виконано
Найменування заходу	Відповідальні за виконання	Строк виконання	Очікувані результати	Виконання
2. Розроблення: 1) стратегії навчання керівників та працівників органів державного і комунального сектору, керівників та працівників служб внутрішнього аудиту, їх сертифікація та підвищення кваліфікації	-"-	-"-	визначення пріоритетів і стратегічних напрямів навчання та підвищення кваліфікації керівництва органів державного і комунального сектору і працівників служб внутрішнього аудиту, єдиних умов та порядку сертифікації внутрішніх аудиторів	не виконано
2) навчальних програм з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та програми сертифікації внутрішніх аудиторів з урахуванням міжнародного досвіду	-"-	-"-	-"-	не виконано

3. Проведення засідань за круглим столом, брифінгів, конференцій, консультацій та інших заходів за участю представників органів державної влади та громадськості	-"-	IV квартал 2008 рік - 2009 рік	забезпечення належного сприйняття, розуміння та відповідального ставлення до подальшого розвитку системи державного внутрішнього фінансового контролю органами державної влади та	виконано частково
Найменування заходу	Відповідальні за виконання	Строк виконання	Очікувані результати	Виконання
4. Підготовче навчання працівників Міністерства фінансів, Головного контрольно-ревізійного управління, Державного казначейства, міністерств та інших центральних органів виконавчої влади з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту з урахуванням міжнародного досвіду	Головне контрольно-ревізійне управління Міністерство фінансів	2009 рік	громадськістю підготовка фахівців з питань внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту, у тому числі для їх подальшого застосування до підготовки фахівців із зазначених питань	виконано частково
5. Реалізація в окремих міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади пілотних проектів із запровадження нової моделі внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	-"-	IV квартал 2008 рік - 2009 рік	набуття працівниками практичного досвіду у сфері внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	виконано частково

Результати виявилися вкрай невтішними. Змін в державному внутрішньому фінансовому контролі ніяких не відбулося і тому стратегія розвитку не може перейти до другого етапу плану заходів. Можна зробити висновок, що Головне контрольно-ревізійне управління не зацікавлене у виконанні плану заходів і безвідповідально віднеслось до розпорядження Кабінету Міністрів. Реформування системи державного

контролю в Україні може дати позитивний результат лише тоді, коли воно буде здійснюватися у постійності, дотримання якої дозволить уникнути появи помилок, що можуть суттєво ускладнити процес його проведення. Тому, для досконалого впровадження плану заходів щодо реалізації Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю необхідно починати заново з першого етапу, попередньо переглянувши всі його пункти та при необхідності внести зміни.

Література:

1. Казначейська система: Підручник / Юрій С.І., Стоян В.І., Мац М.Й. – Тернопіль, 2002.
2. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 22 жовтня 2008 р №137 «Про внесення змін до Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю та затвердження плану заходів щодо її реалізації на період до 2015 року» // Офіційний вісник України. – 2008. – № 82. – С. 76.

Процко Т.І., Просянюк Н.О.

Одеський національний політехнічний університет

Особливості обліку розрахунків з покупцями

В процесі господарської діяльності у підприємства виникають зв'язки з контрагентами: постачальниками та покупцями. В результаті взаєморозрахунків з покупцями з продажу продукції, товарів та послуг у підприємства виникає дебіторська заборгованість. Виникнення дебіторської заборгованості постійно супроводжує господарську діяльність підприємства.

Основна мета управління дебіторською заборгованістю при розрахунках з покупцями полягає в мінімізації її обсягу та строків інкасації боргу.

Порядок бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності регулюються П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Згідно П(С)БО 10 дебіторська заборгованість – це suma заборгованості дебіторів (юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів) на певну дату [1].

Дебіторами можуть бути як юридичні, так і фізичні особи, які заборгували підприємству грошові кошти, їх еквіваленти або інші активи.

Дебіторська заборгованість розрахунків з покупцями у бухгалтерському обліку класифікується на поточну, довгострокову, сумнівну та безнадійну заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість – це suma дебіторської заборгованості, яка виникає у ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це suma дебіторської заборгованості, яка не виникає у ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати балансу.