

SWOT-аналіз автоматизації контролю грошових коштів і розрахунків у будівництві

Проаналізовано можливість комп'ютеризації контролю за даними обліково-інформаційних систем в частині грошових коштів та розрахунків у практичній діяльності підприємств за умов розв'язання проблеми щодо існування налагодженої єдиної комп'ютерної мережі між різними підрозділами будівельного підприємства. Розглянуто сучасний стан організації контролю та можливості його автоматизації. Проведено SWOT-аналіз автоматизації контролю з метою виявлення його сильних і слабких сторін, перешкод та перспектив розвитку в будівельних підприємствах. Виявлено низку перешкод автоматизації контролю, серед яких: велика вартість впровадження спеціальних додаткових модулів, функцій, нового програмного забезпечення; відсутність досконалої вітчизняної нормативно-правової бази, яка б комплексно розглядала питання автоматизованого обліку та контролю. Подано пропозиції щодо удосконалення автоматизації контролю на законодавчому рівні, посилення уваги до модулів і функцій, таких як "Експрес-перевірка ведення обліку", та створення єдиної комп'ютерної мережі між підрозділами будівельного підприємства.

Ключові слова: автоматизація, контроль, грошові кошти, грошові розрахунки. SWOT-аналіз.

М.В. ДЕРІЙ

(Тернопольский национальный экономический университет, г. Тернополь, Украина)

SWOT-анализ автоматизации контроля денежных средств и расчетов в строительстве

Проанализирована возможность компьютеризации контроля данных учетно-информационных систем в части денежных средств и расчетов в практической деятельности предприятий в условиях решения проблемы существования отлаженной единой компьютерной сети между различными подразделениями строительного предприятия. Рассмотрено современное состояние организации контроля и возможности его автоматизации. Проведен SWOT-анализ автоматизации контроля с целью выявления его сильных и слабых сторон, препятствий и перспектив развития в строительных предприятиях. Выявлен ряд препятствий автоматизации контроля, среди которых: большая стоимость внедрения специальных дополнительных модулей, функций, нового программного обеспечения; отсутствие совершенной отечественной нормативно-правовой базы, которая комплексно рассматривала бы вопросы автоматизированного учета и контроля. Поданы предложения по совершенствованию автоматизации контроля на законодательном уровне, усилению внимания к модулям и функциям, таким как "Экспресс-проверка ведения учета", и созданию единой компьютерной сети между подразделениями строительного предприятия.

Ключевые слова: автоматизация, контроль, денежные средства, денежные расчеты; SWOT-анализ.

M.V. DERIY

(Ternopil National Economic University, Ternopil, Ukraine)

SWOT Analysis of Automation for Cash and Accounts Control in Construction

The possibility has been analyzed as to computerization of control over accounting and information systems data in terms of cash and payments in company practical activity provided that the problem is solved of the existence of well-functioning single computer network between different units of a developing company. Current state of the control organization and possibility of its automation has been observed. SWOT analysis of control automation to identify its

Аудит, аналіз і контроль

strengths and weaknesses, obstacles and prospects for construction company development has been carried-out. A number of obstacles to automation control has been found including: high cost of implementing a special add-on modules, functions, new software, lack of appropriate domestic regulatory framework that would comprehensively address automated accounting and control issues. Proposals have been made as to improvement of control automation at the legislative level, focusing on the modules and functions, such as 'Accounting Quick Check', and development of a single computer network between the construction company units.

Keywords: automation, control, cash, cash payments, SWOT analysis.

Постановка проблеми. Єдина комп'ютерна мережа у різних підрозділах будівельного підприємства дає змогу вести облік грошово-розрахункових операцій своєчасно та здійснювати постійний внутрішній контроль за рухом таких коштів.

При цьому виникають проблеми, перша із яких полягає в тому, що не всі будівельні підприємства можуть працювати в єдиній комп'ютерній мережі, а інша – в тому, яким чином повинен вестись контроль: неавтоматизовано (за автоматизованими даними); напівавтоматизовано (із використанням окремих автоматизованих перевірок, для прикладу – "Експрес-перевірка введення даних"); в режимі повної автоматизації (можливий контроль майбутнього).

Водночас наявність грошових коштів та своєчасне проведення розрахунків між замовниками, забудовниками, підрядниками є запорукою виконання будівельно-монтажних робіт та спорудження об'єкта будівництва. Автоматизація таких процесів дає змогу не лише якісно вести облік, а і ефективно здійснювати контроль за рухом вкладених грошових коштів, що не завжди використовуються за цільовим призначенням, а така ситуація веде до нестачі грошових вкладень та ризику недобудови об'єкта будівництва.

Тому автоматизація контролю за грошовими коштами і розрахунками є одним із важливих шляхів вирішення окреслених вище проблем, через це важливо дослідити позитивні та негативні сторони цієї автоматизації, виявити перспективи розвитку та окреслити перешкоди, що стоять на заваді таким змінам.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Проблемні аспекти автоматизації обліку і контролю у будівництві, зокрема в частині грошових коштів та розрахунків, розглядали такі вчені, як В.В. Бабич, О.С. Височан, В.В. Ваварка, А.В. Гриліцька, І.С. Давидович, З.-М.В. Задорожний, П.М. Кричун, О.І. Кащенко, Я.Д. Крупка, Р.О. Мельник, І.Я. Омецінська, В.О. Осмятченко, Л.М. Осмятченко, а також зарубіжні вчені А.А. Баширов, М. Бонем, Н.Г. Волков, Б. Койл, Х.К. Парк, Дж.С. Рассел, А.М. Устинова, В.Е. Чернишов та інші.

Дослідження в сфері автоматизації обліку і контролю проводили такі вітчизняні науковці, як М.М. Бенько, С.А. Гаркуша [3], С.І. Івахненко [4], І.С. Несходовський [6], В.В. Сопко, М.В. Реслер [7], а за кордоном – Н. Ісмаїл й М. Кінг [10], Д. Міллер [11].

Перелічені вчені зробили значний внесок у розвиток науки обліку і контролю грошових коштів та розрахунків, проте питання автоматизації

контролю потребує подальшого дослідження та удосконалення щодо окремих функціональних особливостей та модулів при управлінні обліково-інформаційними системами у будівництві.

Мета статті полягає у проведенні SWOT-аналізу можливості автоматизації контролю в частині грошових коштів та розрахунків на будівельних підприємствах з метою виявлення його слабких, сильних сторін, перешкод та перспектив розвитку.

Виклад основного матеріалу дослідження. В умовах ринкової економіки повної автоматизації системи контролю за грошово-розрахунковими операціями немає. Порядок введення даних в інформаційну базу потребує значних зусиль бухгалтера, і контроль за ними неможливий без стороннього втручання. Не існує комп'ютерної системи, котра б самостійно, без допомоги контролера чи аудитора, видавала висновок за результатами ревізії, аудиту чи вносила пропозиції щодо удосконалення системи обліку.

Проте із кожним роком застосування інформаційних технологій у контрольній діяльності набуває все більших обертів, і автоматизація обліку за модулями "Кредиторська заборгованість", "Дебіторська заборгованість", "Управління грошовими коштами", "Банківські погодження", "Банк", "Каса" як за кордоном, так і в Україні вимагає відповідної автоматизації процесу контролю.

Водночас поняття контролю з точки зору автоматизації є дещо видозміненим. Так, дефініцію "автоматизований контроль" розглянуто у дослідженні «Стратегія автоматизованого контролю, його впровадження та практичні приклади», що проведене Д. Міллер за підтримки CGEIT (Сертифікованого управління IT-компаніями), CISA (Сертифікованих інформаційних систем аудитора), ITIL (Бібліотеки інфраструктури інформаційних технологій). Згідно із цим, під автоматизованим контролем розуміють механізм або пристрій усередині додатку; інтерфейс або пристрій, який забезпечує чи контролює набір правил або призначений для перевірки однієї чи кількох умов всередині процесу [11, с. 1].

Стратегія автоматизації контролю так чи інакше пов'язана із стратегією облікових інформаційних систем.

Так, на думку Н. Ісмаїла та М. Кінга, користувачі обліково-інформаційних систем можуть створювати і використовувати бухгалтерську інформацію більш стратегічним чином, адже революція в області інформаційних технологій та систем також підняла низку питань, які повинні бути ретельно розглянуті. Вчені переконані, що необхідно стимулювати

стратегічну інформацію та ІТ-планування, а також заохочувати в майбутньому розглядати стратегічні зв'язки обліково-інформаційних систем між вимогами і потенціалом [10, с. 242, 258].

Не менш важливим є розгляд внутрішньогосподарського контролю та аудиту, стратегій їхнього розвитку та автоматизації.

Професор С.І. Івахненко розглядає питання інформаційних технологій аудиту, внутрішньогосподарського контролю в контексті світової інтеграції і зазначає, що деякі Міжнародні стандарти аудиту та додані до них Положення про аудиторську практику, що містили досить детальні вказівки та інструкції щодо оцінки середовища інформаційних систем, втратили чинність у 2004 році через те, що тепер фактично весь аудит розглядається в умовах застосування інформаційних систем. Крім того, вчений досліджував питання створення Асоціації інформаційної системи аудиту і контролю (Information Systems Audit and Control Association (ISACA)) [4, с. 222-223].

Асоціація є потужною за своєю структурою і з кожним роком сума її грошових коштів та

еквівалентів зростає. Так, на початок 2009 р. грошові кошти та їх еквіваленти ISACA становили 1 509 712 \$, на початок 2010 р. – 1 064 772 \$, а на початок 2011 – 1 182 706 \$. Грошові кошти і еквіваленти ISACA, в основному, складаються з процентних депозитів, які використовуються для оперативних цілей [8, с. 11-12].

Враховуючи факт створення міжнародної Асоціації інформаційної системи аудиту і контролю (ISACA), яка видає сертифікати аудиторам, контролерам, які засвідчують їх вміння вести автоматизований контроль за обліковими процесами, можна зробити висновок, що як в Україні, так і за кордоном повністю автоматизований аудит або контроль без втручання внутрішніх чи зовнішніх контролерів є неможливим.

Звідси доцільно провести SWOT-аналіз процесу автоматизації контролю у житловому будівництві з метою виявлення слабких, сильних сторін, перешкод та перспектив автоматизації контролю за грошовими коштами і розрахунками (табл. 1).

Таблиця 1

SWOT-аналіз автоматизації контролю грошово-розрахункових операцій в житловому будівництві

Сильні сторони	Слабкі сторони
<ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизація обліку в частині рахунків до оплати, зокрема вхідних, вихідних платіжних доручень, рахунків обліку щодо розрахунків з контрагентами; заповнення накладних та податкових накладних дає змогу встановлювати дату, час і фіксувати виправлення у даних документах. 2. Економія часу контролера завдяки швидкому доступу до: розрахункових документів з контрагентами та типовими кореспонденціями рахунків до них, аналізу рахунків 30, 31, 33, 36, 37, 63, 68, Звіту про рух грошових коштів. 3. При автоматизованій перевірці зберігається більша ймовірність послідовного проведення документального контролю. 4. Зміна вхідних даних призводить до автоматичної зміни вихідних даних, а також виправлення не можуть пройти безслідно і підлягають фіксації. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизована система не може перевірити фактичну наявність готівки в касі чи наявний номінал грошових коштів в банку, а лише віртуальні суми, що введені у базу даних. 2. Можливість зараження вірусами, імовірність збоїв у мережі, що можуть призвести до зникнення частини даних, пов'язаних із рухом коштів чи веденням розрахункових операцій. 3. Відсутність повної автоматизації контролю, зокрема можливості складання аудиторських висновків та актів ревізій автоматично.
Перешкоди	Перспективи
<ol style="list-style-type: none"> 1. Відсутність самостійної автоматизованої системи контролю. 2. Не у всіх будівельних підприємствах існує єдина комп'ютерна мережа між усіма бухгалтеріями забудовників та внутрішніми обліковцями-контролерами з метою цілеспрямованого контролю за цільовим використанням коштів та веденням внутрішніх розрахунків. 3. Більш досконала автоматизована система контролю за грошово-розрахунковими операціями потребує значних коштів і часу. 4. Невідповідність Міжнародних стандартів аудиту, котрі розглядають питання автоматизації контролю всупереч потребам програмного забезпечення українських компаній. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Створення спеціального інтерфейсу "Контроль". 2. Надання більшої уваги функції "Еспрес-перевірка ведення обліку". 3. Створення єдиної комп'ютерної мережі через конфігурацію "1С Бухгалтерія" в Україні. 4. Удосконалення автоматизованої системи, котра надаватиме вичерпну інформацію про редагування показників інформаційної бази та удосконалення автоматизованого контролю в частині формування аудиторських висновків, актів ревізії, що потребує посиленої роботи програмістів. 5. Прийняття Методичних рекомендацій щодо комп'ютерних інформаційних систем в частині обліку і контролю.

С.А. Гаркуша розглядає переваги автоматизації обліку, до яких, на його думку, належать: наявність бази даних, що відображає всю необхідну інформацію про роботу підприємства в реальному часі; легкий, швидкий і чітко розмежований доступ до інформації; простота та точність формування будь-якої звітності про діяльність підприємства;

можливість оперативного отримання інформації, що дозволить керівництву приймати більш зважені та оперативні рішення; поліпшення ефективності роботи підприємства в цілому [3, с. 64].

На думку М.В. Реслера, із застосуванням комп'ютерних технологій значно розширюються можливості аналітичного обліку. Побудова і

Аудит, аналіз і контроль

використання інформаційних систем у середовищі обліково-аналітичного забезпечення управління фінансами передбачає перегляд основних стратегічних та концептуальних принципів ведення обліково-аналітичних робіт на основі комп'ютеризації, а також є елементом відповідного організаційно-методичного забезпечення оптимального управління виробництвом у ринковому середовищі [7].

Поступова автоматизація контролю супроводжується і сильними сторонами, які виводять методику та організацію документальної перевірки за касовими, банківськими операціями, веденням розрахунків із контрагентами на новий рівень. Крім того, додаткові функції розширюють можливості контрольної діяльності в частині грошово-розрахункових операцій.

В "1С: Бухгалтерія. 8" для України альтернативним головному меню способом доступу до документів, інших об'єктів інформаційної бази виступає Панель функцій (меню "Справка" – "Панель функцій"). Основні розділи обліку (Банк, Каса, Покупка, Продаж і інші) представлені в панелі функцій у вигляді схем роботи, що відображають послідовність введення документів в інформаційну базу [2, с. 41].

Такий модуль зручно використовувати для здійснення контролю за рухом грошових коштів, розрахунків із контрагентами, адже вся інформація є упорядкованою.

Завдяки Панелі функцій всі теоретичні функції контролю втілюються у автоматизовану діяльність підприємства.

Водночас слабкі сторони автоматизації контролю за грошово-розрахунковими операціями свідчать про недосконалість наявної системи. Виникає постійна потреба в оновленні програмних забезпечень через Інтернет та у високоякісних антивірусних програмах з метою захисту інформації від вірусів. Тому бухгалтер повинен систематично співпрацювати із програмістами, котрі б стежили за антивірусним забезпеченням та оновленням програмного забезпечення для обліку. Також підвищеного захисту комп'ютерних програм із управління підприємством потребує система електронізації грошей.

Перешкоди, які стоять на шляху розвитку інформаційних систем в частині обліку і контролю за грошовими коштами, розрахунковими операціями, породжують проблеми, вирішення яких призведе до раціональнішого управління автоматизованою системою контролю. Проте, на жаль, нині зробити це досить складно. Водночас такі перешкоди дають поштовх для подальшого розвитку інформаційних систем.

Отже, детальніше розглянемо зазначені у SWOT-аналізі перешкоди, які впливають на втілення перспектив автоматизації контролю у реальність:

1. Відсутність автоматизованої системи контролю зумовлює його відставання від процесів обліку, адже його доводиться проводити у «ручному» режимі.

Зокрема, при використанні програмного забезпечення "1С: Підприємство" у інтерфейсі можна обрати напрямки роботи ("Бухгалтерський", "Адміністративний", "Повний"), проте "Контролю" серед обраного немає.

Водночас у окремих іноземних програмних забезпеченнях із управління та бухгалтерії присутні модулі, що стосуються питань контролю. Для прикладу, програмне забезпечення "Builder Information System", котре використовують будівельні компанії, розглядає такі модулі, як "Субпідрядний контроль", "Інвентарний контроль", "Документальне управління та контроль", "Контроль за об'єктами" (рис. 1).

Так, субпідрядний контроль характерний саме для будівельної галузі. При цьому у програмному забезпеченні "Builder Information System" використовують такі автоматизовані звіти, як субпідрядний реєстр (список), зведений звіт субпідрядників, резюме субпідрядної зміни замовлень, основні субпідрядні рахунки, субпідрядна сумарна вартість, субпідряд основних повернених витрат, остаточні страхові відшкодування субпідрядним працівникам, остаточні страхові зобов'язання субпідряду [9].

Особливістю таких модулів є те, що вони забезпечують здійснення контролю за документальним оформленням господарських операцій безпосередньо під час облікового процесу.

Із рисунка 1 видно, що і в "1С: Бухгалтерія" присутні елементи контрольної діяльності. Зокрема, "Експрес-перевірка ведення обліку" ("Експрес-перевірка ведення учета") здійснює швидкісну перевірку більшості модулів та функцій облікового процесу. Так, один із розділів сформованого звіту називається "Операції по касі" ("Операции по кассе") за результатами перевірки "Банк і каса" ("Банк и касса"). В кінці проведення такого універсального контролю автоматично створюється звіт, котрий у кожному рядку вказує, була допущена похибка чи ні.

Виходячи із зазначених перешкод, перспективою розвитку контролю є формування його у окремий інтерфейс "Контроль" на рівні із трьома іншими – модулями "Бухгалтерський", "Адміністративний", "Повний". Використання такої схеми стане поштовхом до майбутньої автоматизації контрольної діяльності для постійного нагляду за обліковим процесом як самим бухгалтером, так і зовнішнім та внутрішнім контролером.

1. Однією із основних проблем є те, що в деяких будівельних підприємствах відсутня єдина комп'ютерна мережа між бухгалтеріями забудовників і внутрішніми контролерами, незважаючи на те, що така система дає змогу своєчасно проводити контроль за рухом грошових коштів та відстежувати похибки вчасно. Адже так внутрішній контролер, здійснюючи постійну перевірку, без труднощів може спрогнозувати майбутній фінансовий розвиток підприємства та відстежити тенденції руху грошових коштів між внутрішніми контрагентами.

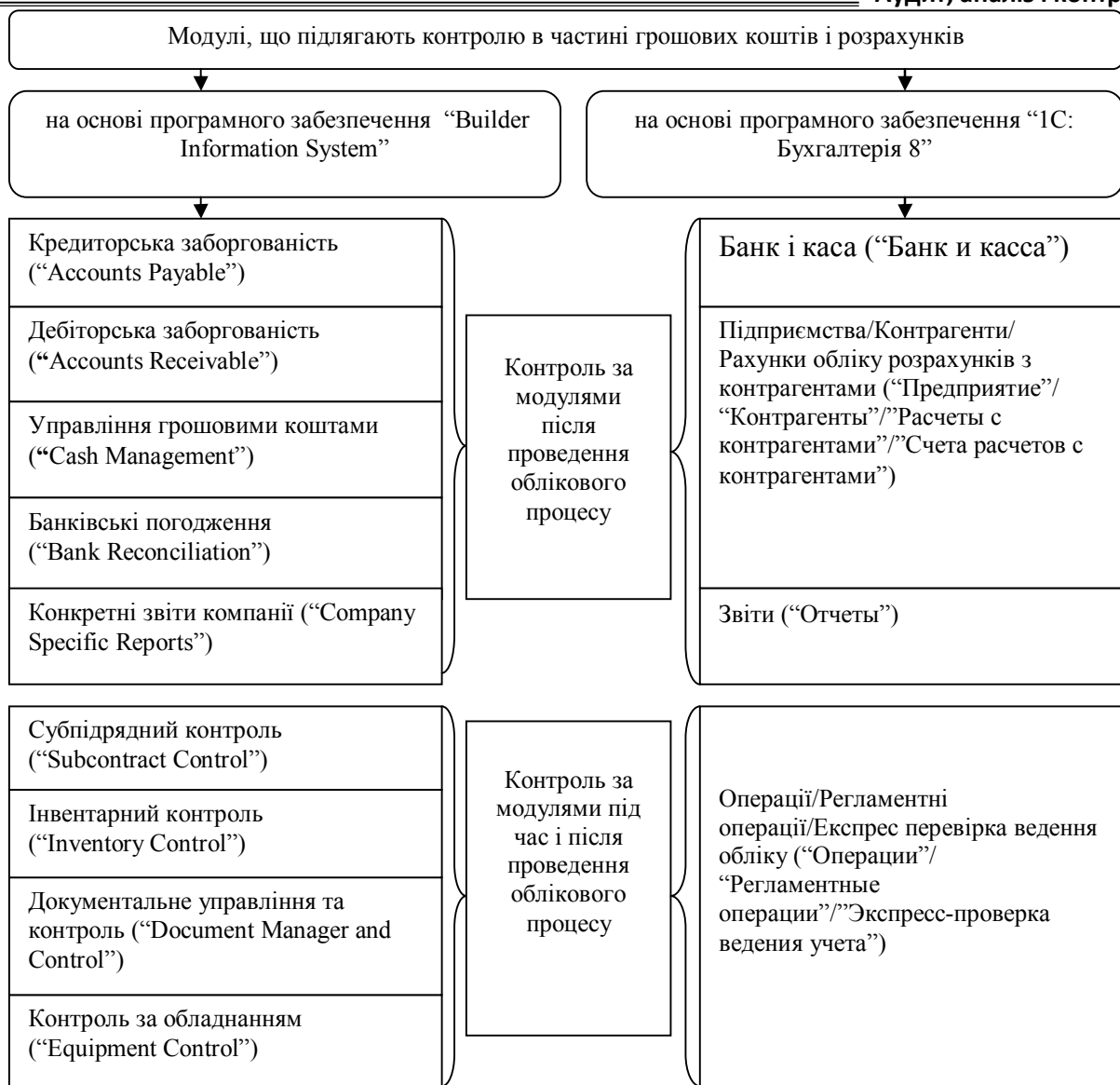


Рис. 1. Контроль за модулями програмних забезпечень "Builder Information System" та "1С: Бухгалтерія"

Таким чином, єдина комп'ютерна мережа для всіх забудовників в межах одного будівельного підприємства пришвидшить процес здійснення контролю, що спростить роботу внутрішніх і зовнішніх контролерів, а також полегшить систему ведення розрахунків із фінансовим посередником щодо звітування про отримані кошти та їх цільове використання.

2. Нестача коштів для удосконалення програмного забезпечення нині є однією із найбільших проблем автоматизованого обліку та контролю за ним.

В Україні і пострадянських країнах у практичній діяльності підприємств переважно використовується одне програмне забезпечення – "1С: Бухгалтерія", яка є доступною для застосування. Тому, по суті, конкуренції між ІТ-компаніями тут не виникає.

У високорозвинених країнах власник підприємства може обрати програмне забезпечення, що підходить його підприємству. Для прикладу, зайти на сайт із різним програмним забезпеченням та

заповнити заявку із реквізитами власної фірми, її галузевим спрямуванням, кількістю працівників, стартовим капіталом. Після цього автоматично підбирається конкретне програмне забезпечення для його підприємства.

В Україні власники підприємств не діють за такою схемою через надто велику вартість програмного забезпечення компаній Sage, SAP, Microsoft Corporation, eTEK International та інших.

В зв'язку із цим, "1С: Бухгалтерія" є альтернативою для функціонуючого бізнесу. Саме через це вітчизняні будівельні підприємства обирають таку програму, яка є універсальною для підприємств, різних за розміром та галузевими особливостями. Так, є спеціальні програмні продукти, призначені для будівельних підприємств, такі як "1С: Бухгалтерія будівельного підприємства", "Підрядник будівництва".

Проте використання цих програм є також дорогим. Через це не всі будівельні підприємства використовують такі програми, а користуються

Аудит, аналіз і контроль

"1С:Бухгалтерією" і програмним забезпеченням "АВК" для автоматизації особливостей будівельної галузі.

Водночас витрати коштів необхідно було б спрямовувати і на удосконалення контрольних функцій та модулів, призначених для контролю, зокрема "Експрес-перевірка ведення обліку", що є найважливішим для проведення контрольної діяльності.

3. Відсутність нормативно-правової бази в частині автоматизованого контролю. Так, у Законі України "Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах" в редакції від 30.04.2009 р. немає спеціальних статей чи пунктів, виділених для обліку чи контролю.

У цьому законі розглядають: термінологію щодо власників інформації, її захисту, інформаційних систем; об'єкти захисту; суб'єкти відносин; умови обробки інформації в системі, її забезпечення; повноваження державних органів щодо захисту інформації та інше [1].

Водночас не має окремого положення (стандарту) бухгалтерського обліку, котре б регулювало питання обліку і контролю в умовах автоматизації.

Вирішення цієї проблеми може бути розглянутим на кількох рівнях:

1) прописання окремих особливостей автоматизації обліку і контролю у Законі України "Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах" та окремими пунктами у деяких положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку;

2) створення окремого положення (стандарту) бухгалтерського обліку, що стосується питань автоматизації обліку з метою проведення автоматизованого контролю;

3) створення Методичних рекомендацій щодо комп'ютерних інформаційних систем в частині обліку і контролю, які б розглядали питання автоматизації обліку і контролю.

Адже система комп'ютеризації обліку, в тому числі грошових коштів, своєчасності ведення розрахунків із дебіторами і кредиторами, у значній мірі залежить від законодавчої бази. Саме з причин різниці між нормативно-правовою базою України та Російської Федерації російська компанія "1С" розробила спеціальну версію програми «Бухгалтерія» для українських підприємств. Так само й іноземні програмні продукти враховують особливості нормативно-законодавчої бази певної країни чи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Тому їх використання в Україні повинно бути переформульоване відповідно до вимог вітчизняного законодавства.

Оскільки в Україні використовуються Міжнародні стандарти аудиту, то питанням автоматизації контролю на рівні комп'ютеризації приділяється більше уваги на законодавчому рівні, ніж питанням обліку.

Так, до класифікації Міжнародних стандартів аудиту належать "Кошти (система) внутрішнього контролю" (4 група), що розглядають процеси оцінки аудиторського ризику й систем внутрішнього

контролю клієнта, у тому числі при використанні клієнтом комп'ютерних інформаційних систем, а також якщо бухгалтерський облік клієнта ведеться сервісними організаціями (бухгалтерськими і аудиторськими фірмами) [5].

Проте програмні забезпечення, які використовують в Україні, є відмінними від іноземних, а тому програмісти повинні враховувати ці особливості.

У такому випадку, якщо програмне забезпечення в Україні суттєво відрізняється від іноземного, а МСБО є обов'язковими лише для великих підприємств та емітентів інших цінних паперів, то майбутні Методичні рекомендації щодо комп'ютерних інформаційних систем в частині обліку і контролю повинні розглядати питання: вибору програмного забезпечення; їх ліцензійного захисту компаніями-розробниками; способи ведення розрахунків між продавцями та покупцями програм; методику удосконалення першочергових модульних систем, додаткових функцій та інформаційних баз щодо обліку і контролю, зокрема щодо грошово-розрахункових операцій.

І.С. Несходовський вважає, що контроль грошових коштів в комп'ютерному середовищі має здійснювати за наступними напрямками: організаційний, технічний, програмний контроль [6, с. 9].

Погоджуємось із думкою науковця, адже маємо переконання, що організація контрольного процесу зі сторони внутрішніх та зовнішніх контролерів, технічна допомога програмістів щодо забезпечення єдиної комп'ютерної системи всіх підрядних підприємств, програмне удосконалення контролю на рівні із автоматизацією бухгалтерського обліку дадуть новий імпульс для розвитку грошово-розрахункових операцій у будівельній галузі.

Висновки. Отже, обліково-інформаційні системи в частині грошово-розрахункових операцій набувають нових можливостей та вимагають ведення контролю за автоматизованими даними. Така ситуація супроводжується низкою слабких і сильних сторін, створює чимало перешкод щодо автоматизації контролю та шляхів його майбутнього розвитку.

Створення спеціального інтерфейсу "Контроль", надання більшої уваги функції "Експрес-перевірка ведення обліку", формування єдиної комп'ютерної мережі через конфігурацію "1С:Бухгалтерія" в Україні, прийняття Методичних рекомендацій щодо комп'ютерних інформаційних систем в частині обліку і контролю належать до перспектив розвитку контролю з метою удосконалення способів проведення внутрішнього контролю, ревізії та аудиту щодо грошових коштів і розрахунків у житловому будівництві.

4 Список використаних джерел

1. Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах: Закон України від 05.07.1994 р. № 80/94-ВР (редакція від 30.04.2009 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80/94-вр>.

2. 1С: Бухгалтерія 8 для України. Учебная версия. Фирма «1С». – М., 2008. – 524 с.

3. Гаркуша С.А. Автоматизація облікових процесів: впровадження та переваги роботи системи / С.А. Гаркуша // Вісник Сумського національного аграрного університету. - 2012. – Вип. 4(52). – С. 60-64.

4. Івахненко С.В. Інформаційні технології аудиту та внутрішньо-господарського контролю в контексті світової інтеграції: [монографія] / С.В. Івахненко. – Житомир: ПП «Рута», 2010. – 432 с.

5. Міжнародні стандарти аудиту [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu/priznachennya-i-klasifikaciya-mizhnarodnih-standartiv-auditu.html.

6. Несходовський І.С. Облік грошових коштів та контроль їх виконання в підприємствах торгівлі: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами діяльності)» / І.С. Несходовський. – К., 2009. – 20 с.

7. Реслер М.В. Автоматизація обліково-аналітичних робіт на підприємстві / М.В. Реслер // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2011. – № 1. – С. 209-218.

8. Annual Report 2010 ISACA and IT Governance Institute. Trust and value. - 2010. – p. 24 [Electronic resource]. - Mode of access: <http://www.isaca.org/About-ISACA/Press-room/Documents/2010-Annual-Report.pdf>.

9. Builder Information System [Electronic resource]. - Mode of access: http://www.bissoftware.com/WEBSITE/index.php?id=m_sc.

10. Ismail N.A. Firm performance and AIS alignment in Malaysian SMEs / N.A. Ismail, M. King // International Journal of Accounting Information System. – Volume 6, Issue 4. - December 2005. - Pages 241–259.

11. Miller D. Automated controls Strategy, Implementation and Practical Examples / D. Miller // CGEIT, CISA, ITIL, Grant Thornton International Ltd, U.S., p. 1-4 [Electronic resource]. - Mode of access: <http://www.grantthornton.com/staticfiles/GTCom/files/GT%20Whitepapers/Grant%20Thornton%20Automated%20Controls%20Whitepaper.pdf>.

УДК 658.5:664.6

А.А. ЧИРВА

(Національний університет Державної податкової служби України,
м. Ірпінь, Україна)

Проблеми проведення аналізу виробничих затрат на хлібопекарних підприємствах

У статті проведено аналіз виробничих затрат на хлібопекарних підприємствах в умовах соціально-орієнтованої політики держави. На основі вивчення існуючих проблем хлібопекарних підприємств різної виробничої потужності автором виокремлено основні фактори, які перешкоджають ефективному здійсненню аналітичних процедур. Серед них: низький рівень організації аналізу виробничих затрат; безсистемність проведення аналітичних процедур; ігнорування можливостей використання комп'ютерних технологій в процесі аналізу; недостатня кваліфікація суб'єктів аналізу виробничих затрат; неефективність методів аналізу, які використовуються на практиці. Окреслено шляхи удосконалення аналізу виробничих затрат у напрямку поліпшення організації аналітичної роботи на підприємстві та підвищення ефективності методики економічного аналізу виробничих затрат. На думку автора, використання кореляційно-регресійного аналізу дозволить забезпечити достовірність окремого напрямку стратегії управління – ціни на «соціальний» хліб, яка регулюється державою.

Ключові слова: аналіз виробничих затрат, обліково-аналітичний механізм, метод кореляційно-регресійного аналізу.

А.А. ЧЫРВА

(Національний університет Государственной налоговой службы Украины,
г. Ирпень, Украина)

Проблемы проведения анализа производственных затрат на хлебопекарных предприятиях

В статье проведен анализ производственных затрат на хлебопекарных предприятиях в условиях социально-ориентированной политики государства. На основе изучения существующих проблем хлебопекарных предприятий различной производственной мощности автором выделены основные факторы, которые препятствуют эффективному осуществлению аналитических процедур. Среди них: низкий уровень организации анализа производственных затрат; бессистемность проведения аналитических процедур;