

вектор внутрішніх станів $S_t = (s_1, s_2 \dots s_k)t$.

Бухгалтерський облік як система забезпечує інформацію у безперервному ланцюгу подвійного запису фактів господарської діяльності на рахунках, а метод подвійного запису створює замкнутий контур інформаційних зв'язків у системі рахунків обліку, що чітко окреслює його межі.

Література:

1. Свірко С.В. Організація забезпечення бухгалтерського обліку // Проблеми формування ринкової економіки. Збірник наукових праць. Вип.10. – К.:КНЕУ, 2002. - С.266-275

2. Осмятченко В.О. Бухгалтерський облік в умовах застосування інформаційних технологій: монографія. – К.: КНЕУ, 2010. – 263 с.

УДК 657.6

Хорунжак Н.М.,

к.е.н., доцент кафедри обліку

в державному секторі економіки та сфері послуг,

Тернопільський національний економічний університет

ФОРМУВАННЯ ЕФЕКТИВНОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЗА ВИТРАТАМИ НА НАДАННЯ ПОСЛУГ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

За умов хронічного дефіциту коштів бюджетні установи змушені орієнтуватися на пошук внутрішніх резервів зниження витрат на надання послуг. У цьому контексті важливо не просто прагнути до зниження рівня витрат, а мати економічно обґрунтовані підстави їх встановлення на певному рівні. Відповідно, важливим в процесі здійснення контролю за витратами має бути застосування відповідного аналітичного інструментарію. Організаційні засади контролю за витратами в бюджетних установах, на відміну від контролю за цільовим використанням фінансового забезпечення, на сьогоднішній день розвинені недостатньо. Пояснюється це внутрішніми чинниками, а саме орієнтацією обліку на складання фінансової звітності, недостатньою увагою до питань оптимізації використання ресурсів на мікрорівні і складністю розробки моделі контролю. Окрім того, значні відмінності в якісних характеристиках послуг і різноманіття їх видів не дозволяють використовувати стандартизовані й уніфіковані під усі бюджетні установи моделі контролю за витратами. З огляду на це, щодо кожного суб'єкта бюджетної сфери прийнятними будуть власні, специфічні моделі контролю, які враховують галузеві особливості та характеристики послуг, що надаються. Сучасні методи здійснення контролю можуть базуватися на використанні інформаційних технологій, а тому можливе використання кількох підходів його проведення. Доцільною є схема внутрішнього контролю за витратами, зображена на рис.1.

Використання різних методів контролю за витратами [4, 8-11; 5, 27], в тому числі автоматизованого, а також контролю одних і тих самих витрат, що здійснюється різними відповідальними особами через технологічні особливості

надання послуг (наприклад легко простежити взаємозв'язок між обсягом витрат на заробітну плату науково-педагогічних працівників і кількістю виконаних годин педагогічного навантаження) сприятиме зниженню непродуктивних витрат і підвищенню ефективності використання бюджетних коштів. Важливо лише обрати найбільш оптимальні варіанти контролю з мінімальними витратами на їх здійснення. Задля цього система контролю має підлягати оцінці з позиції її ефективності.

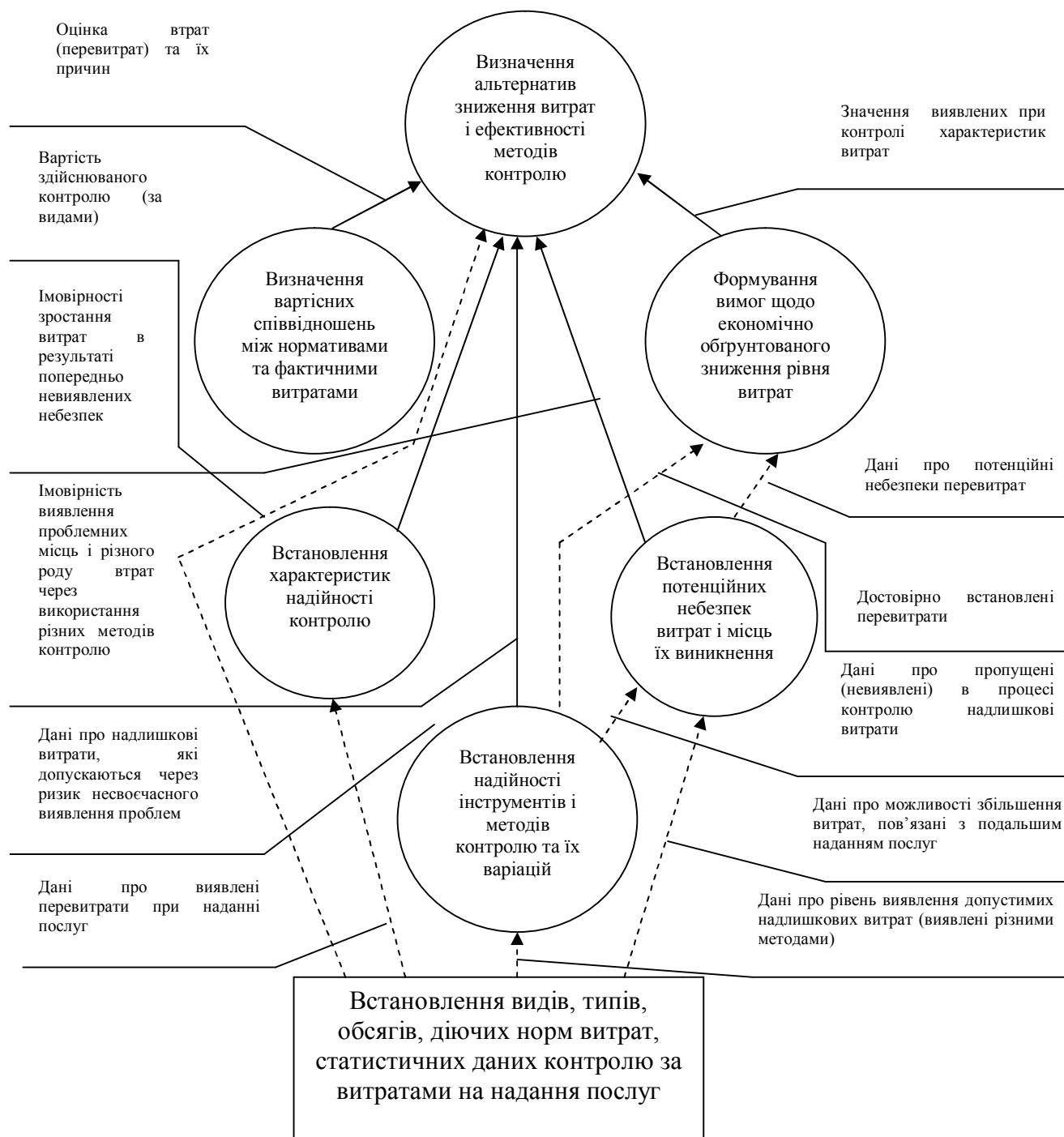


Рис.1. Схема контролю за витратами, що передбачає використання різних методів його проведення

Важливою складовою контрольного процесу є формування вихідних результатних даних [1, 17-21; 2, 144-146; 3, 47-51]. Доцільно використовувати різні форми їх представлення починаючи від аналітичних таблиць з відхиленнями й закінчуючи доповідними записками, графіками, епюрами й сигнальними документами.

Розроблений підхід орієнтований на використання сучасних комп'ютерних технологій, а основна його сутнісна характеристика полягає у встановленні параметрів моделі контролю за витратами. Недоліком в цьому випадку є потреба в розробці індивідуальних показників цих параметрів і їх значень, оскільки уніфікації цього процесу досягти важко через галузеву специфіку результатів надання послуг (нами наведено лише послідовність формування контролю за витратами на надання освітніх послуг). Дієвість рекомендованого підходу полягає в тому, що складовою контролю є встановлення імовірності зростання витрат, пов'язаних з ризиком невиявлених проблемних місць перевищення їх норм на різних етапах надання послуги. Через активізацію управлінських заходів можна досягти швидкого усунення проблем.

Література:

1. Бардаш С. В. Економічний контроль в Україні : моногр. / С. В. Бардаш. – К. : КНТЕУ, 2010. – 412 с.
2. Гуцайлюк З. Облік і контроль у ринковій економіці : елементи концепції : Монографія / З. В. Гуцайлюк. – Тернопіль : Крок, 2013. – 173 с.
3. Дорошенко О. О. Контроль господарської діяльності бюджетних установ в умовах модернізації державних фінансів України : монографія / О. О. Дорошенко. – Рівне : НУВГП, 2012. – 294 с.
4. Дрозд І. К. Фінансовий контроль використання бюджетних коштів на державну підтримку АПК / І. К. Дрозд // Незалежний аудитор. – 2013. – №5 (III). – С.8-14.
5. Шевчук В. О. Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології) : моногр. / В. О. Шевчук. – К. : Київ. торг.-екон. ун-т, 1998. – 371 с.

УДК 657.1.

Чередніченко Н.В.,
аспірантка кафедри обліку, аналізу та аудиту
Національний університет біоресурсів та
природокористування України, м. Київ

УДОСКОНАЛЕННЯ СКЛАДУ ВИТРАТ ВІД ОБМІННИХ ОПЕРАЦІЙ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

Розвиток державного сектора відіграє значну роль в економічній системі країни, впливає на господарську кон'юнктуру та сприяє здійсненню державою заходів, спрямованих на стимулювання економіки, проведення антикризових