



Комарчук Р.І.

ст. гр. ОДСм – 11

Науковий керівник: Сисюк С. В., к.е.н., доцент,
кафедра обліку в державному секторі економіки та сфері послуг,
Тернопільський національний економічний університет,
м. Тернопіль, Україна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В СИСТЕМІ ІНФОРМАЦІЙНИХ ПОТОКІВ СУБ'ЄКТА ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРА

В Україні проведено велику роботу з модернізації правового поля обліку та формування звітності, гармонізації з міжнародними обліковими принципами. Воно характеризується розробкою стандартів, нового плану рахунків та видачею ряду нормативно-правових актів, що регулюють бухгалтерський облік. Поряд з цим, варто вказати на відсутність самої концепції побудови обліку в державному секторі економіки на базі системного підходу, оскільки стратегія модернізації відкриває лише організаційні та технічні заходи такого процесу [1]. Модернізація обліку в державному секторі економіки, відповідно, зумовлює необхідність удосконалення формування як фінансової, так і бюджетної звітності.

При цьому, розглядати фінансову звітність можна не тільки в контексті формування та використання її показників, але й зважаючи на те, як вона впливає на управління, яке її місце в загальній структурі звітності, хто використовує її інформацію та в який спосіб відбувається надання її зовнішнім користувачам [4].

Звітність виступає завершальним етапом облікового процесу і призначена для задоволення інформаційних потреб користувачів, які використовують її як головне джерело інформації про результати діяльності суб'єкта державного сектора.

Смоленюк П. зазначає, що звітність підприємства повинна бути взаємопов'язана між собою, додаючи, що звітні форми, в яких відображено окремі сторони діяльності підприємств, можуть бути достовірними та якісними за умови, що вся система звітності є якісною й об'єктивною [2, с. 36].

Інформаційна місткість фінансової звітності покликана задовольняти потреби її користувачів, які є змінними у часі, і з огляду на ці обставини повинна постійно вдосконалюватися та модернізуватися. Всі ефективні управлінські рішення перед їх прийняттям обов'язково повинні пройти процеси не тільки сальдового, але й поточного аналізу.

Розвиток інформаційного суспільства передбачає посилений та інтенсивний обмін інформацією. Це пов'язано як із збільшенням обсягів інформації, так і з розвитком технологій для зберігання, передачі та обробки інформації.

Розглядаючи установу як відносно самостійну економічну одиницю, необхідно врахувати фактори та умови зовнішнього середовища, тобто користувачів фінансової звітності.

Ефективність рішень, що приймають користувачі, залежить від каналів зв'язку з установою, які забезпечуються процесами подання та оприлюднення фінансової звітності.

Подання фінансової звітності це більш складний процес з огляду на кількість користувачів. Для держави – це передача за допомогою електронної пошти з відповідними цифровими підписами або її фізичне надання органам державної влади за місцем їх перебування. Надання внутрішнім користувачам здійснюється переважно на території підприємства, іншим зовнішнім користувачам – за допомогою листування або використання Інтернет-ресурсів. Склад процесу подання фінансової звітності містить наступні елементи: ідентифікація користувача (тобто визначення користувача, перевірка відповідності критеріям



визначеним законодавством); ідентифікація форми подання (за допомогою використання ЕОМ або друкованої її копії); ідентифікація методів подання (за допомогою поштою, електронними методами передачі інформації або «з рук в руки»); ідентифікація зворотного зв'язку (проявляється в рішеннях користувачів стосовно суб'єкта господарювання або їх бездіяльності по відношенню до нього на основі опрацьованих та аналізованих даних) [4].

Враховуючи вищенаведене, варто зауважити, що подання фінансової звітності відбувається тільки тим користувачам, що виявляють інтерес до інформації, тобто користувачів цікавить лише та частина інформації, спираючись на яку можна сформулювати правильні та ефективні управлінські рішення. Без інтересу важко визначити конкретного користувача. Для кращого розуміння змісту та усвідомлення значення інтересів користувачів фінансової звітності пропонуємо їх групування за певними класифікаційними ознаками, що наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Класифікація інтересів користувачів фінансової звітності

Класифікаційна ознака	Групи
За ознакою суб'єктивності	Особисті, групові, колективні, національні, відомчі, регіональні, загальнолюдські, суспільні
За ступенем важливості	Головні та другорядні
Відносно суб'єкта	Приватні і публічні
За пріоритетністю	Найпріоритетніші, вагомі, поточні, незначні
За часовою ознакою	Поточні, перспективні
За об'єктом інтересів	Майнові, фінансові, інтелектуальні, режиму праці та вільного часу, комфортності та безпеки праці, морально-етичні ін.
За формою реалізації	Явні та приховані
За ставленням до закону	Законні та незаконні (злочинні)
По відношенню до суб'єкта управління	Абсолютного контролю, відносного контролю, участі у контролі, спостереження

Класифікація дозволяє більш глибоко пізнати сутність явищ та процесів. Стосовно суб'єкта інтерес користувачів фінансової звітності можна визначити як приватний та публічний. Такий поділ зумовлений внутрішнім переконанням та можливостями в реалізації як економічної, так і соціальної функції.

Місце процесу формування та подання фінансової звітності в структурі інформаційних потоків належить фінансовому обліку та направленістю на користувачів фінансової звітності. Це буде одновекторний інформаційний потік, що забезпечує рішення користувачів, які проявляються у зворотному зв'язку.

Організацію інформаційних потоків слід розглядати не саму по собі, а в межах механізму їх управління, за допомогою якого можна отримати необхідний релевантний інформаційний ресурс. Механізм управління інформаційними потоками це вся система надбудов інформаційних елементів, які обслуговують економічні процеси. Це теоретична надбудова у практичному функціонуванні інформації, що створюється або використовується підприємством. Внутрішнє призначення управління інформаційними потоками це забезпечення єдності інформації і управління.

Ціллю управління інформаційними потоками є забезпечення внутрішніх і зовнішніх користувачів необхідною для них інформацією, враховуючи відповідні критерії – достовірність, повноту та неупередженість, думку аудитора. Внутрішня сторона



аналізованого управління спирається на організаційні та адміністративні методи управління, а зовнішня – на економічні. При управлінні інформаційними потоками використовуються власні, внутрішні ресурси для виявлення невикористаних резервів і залучається зовнішні фінансові та інші ресурси.

Список використаних джерел

1. Лучко М. Р. До питання складання консолідованої фінансової звітності в державному секторі економіки [Текст] / М. Р. Лучко // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Тернопіль, 10-11 жовт. 2014 р.] / редкол. : З. В. Задорожний, В. А. Дерій, М. Р. Лучко [та ін.] ; гол. ред. З. В. Задорожний. - Тернопіль : ТНЕУ, 2014. - С. 131-134.
2. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт/ Петро Смоленюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 10. – С. 35 – 39.
3. Лучко М. Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами [Електронний ресурс] : навч. посіб. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - 360 с. - До 50-річчя ТНЕУ.
4. Яцко М.В. Процеси подання та оприлюднення фінансової звітності: змістовне наповнення понять / М.В. Яцко // Зб. наук. пр. Луцького національного технічного університету. Вип. 9(33). – Ч.3. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2012. – С. 538-546.

Лемеш В.Н.

к.э.н., доцент,

кафедра бухгалтерського учета, анализа и аудита,

в отраслях народного хозяйства

УО «Белорусский государственный экономический университет»,

г. Минск, Республика Беларусь

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЬЮТЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ АУДИТЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Мировые тенденции в области автоматизации различных процессов и сфер деятельности свидетельствуют об активизации разработок компьютерных программ, в том числе в области аудиторской деятельности. Республика Беларусь, находясь в центре Европы, не осталась в стороне от происходящего и проводит определенную работу в этом направлении. В республике приняты и действуют Национальные правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2002 г. № 163. Данные правила определяют действия аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (далее – аудитор), при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в условиях компьютерной обработки данных, применяемой у аудируемого лица. Они:

– определяют особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных;

– устанавливают основные требования к специалистам, выполняющим аудит в условиях компьютерной обработки данных;