

- контроль дотримання комерційної таємниці;
- розслідування окремих випадків (розкрадання, обману, помилки на значні суми) та неадекватних дій персоналу управління;
- оцінку ефективності використання ресурсів (фінансових, матеріальних, трудових, інтелектуальних);
- розробку рекомендацій з усунення невідповідностей щодо підвищення ефективності діяльності.

Висновки. Виконання цих задач має велике значення в забезпеченні фінансово-економічної безпеки підприємства в Україні, оскільки значна частина економіки знаходиться в тіні. Саме тому актуальним питанням залишається підготовка фахівців – магістрів з фінансово-економічної безпеки, адже значну частину в програмі їх підготовки має займати внутрішній аудит.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Ковальов Д. Экономическая безопасность предприятия // Экономика Украины / Д. Ковальов, Т. Сухокурова. – Київ, 2000. – № 10. – С. 48-52.
2. Ткаченко Н. Діагностика банкрутства підприємств для оцінювання подальшої безперервної діяльності в аудиторській перевірці / Н. Ткаченко, Л. Тарутта // Економіка та підприємництво. – Київ, 2006. – № 3. – С. 326-333.
3. Захаров О. І. Організація та управління економічною безпекою суб'єктів господарської діяльності / О. І. Захаров. – К., 2008. – 257 с.
4. Бланк И. А. Управление финансовой безопасностью / И. А. Бланк. – К. : Ника центр, Эльга, 2004. – 784 с.
5. Патехин Р. С. Факторы финансовой устойчивости и безопасности предприятий / Р. С. Патехин. – Автореферат дис. на получ. ст. канд. экон. наук.- ГОУ ВПО Волгоградский гос. ун-т. – 20 с.– Режим доступа : www.volgu.ru.
6. Горячева К.С. Финансова безпека підприємства, сутність та місце в системі економічної безпеки / К. С. Горячева // Економіст. – 2003. – №8. – С. 65-67.
7. Финансова безпека підприємств і банківських установ : монографія / за заг. редакцією д-ра экон. наук, проф. А. О. Єпіфанова // А. О. Єпіфанов, О. Л. Пластун, В. С. Домбровський та ін. – Суми : ДВНЗ, УАБС, НБУ, 2009. – 295 с.



УДК [334.02 : 005.332.4] : 334.716

КУПРИНА Н.М., канд. экон. наук, доцент, ДОЙЧЕВА К.С., аспирант
Одесская национальная академия пищевых технологий

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬЮ И ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Проанализированы зарубежный опыт и отечественная практика применения аудита эффективности. Выделены основные виды аудита эффективности. Обосновано использование аудита эффективности для предприятий пищевой промышленности.

Ключевые слова: предприятия пищевой промышленности, аудит, аудит эффективности, виды аудита, внешний и внутренний аудит.

The foreign experience and practice of domestic audit effectiveness are analyzed. The main types of audit effectiveness are allocated. The use of audit effectiveness for food industry is justified.

Keywords: food industry, audit, audit effectiveness, audit types, external and internal audit.

Введение. Глобализационные процессы, влияющие на развитие экономики Украины, требуют в настоящее время поиска методов защиты отечественного товаропроизводителя, способствующих сохранению их конкурентоспособности и эффективности

деятельности предприятий, а также внедрению инноваций во все сферы их деятельности и создания и продвижения экологически безопасных и высококачественных продуктов. Такая ситуация требует поиска путей не столько повышения эффективности и

конкурентоспособности деятельности промышленных предприятий, особенно предприятий пищевой промышленности, сколько ее сохранения. Одним из таких инструментов является применение аудита эффективности, включающего аудит специального назначения (внешний) и внутренний аудит.

Постановка задачи. В научной и специальной литературе вопросы определения сущности, классификации и особенностей проведения аудиторских услуг рассматривали в своих работах А. Бодюк, Ф. Бутинец, А. Воронина, Г. Давыдов, Л. Дикань, С. Деревянко, Ю. Голуб, Я. Гончарук, К. Закалинская, Н. Залязник, Л. Кулаковская, Т. Никульникова, В. Немченко, С. Олейник, Ю. Пича, А. Петрик, В. Рудницкий, Т. Ступницкая, О. Терещенко, Г. Ткачук, И. Фостер, И. Чалый, Н. Чечетова, А. Шеремет, Н. Шкиря и др., но они и в настоящее время являются дискуссионными.

В последнее время в экономической и практической как украинской, так и зарубежной литературе, появились публикации, посвященные актуальному направлению аудита, – аудиту эффективности: О. Балахонова, З. Билень, Ф. Бутинца, Т. Демкив, В. Захарченко, А. Мамышева, М. Меркулова, В. Мешкова, Одинцовой, Л. Поляковой, С. Стефанова, А. Чуенкова.

Изучение зарубежного опыта выполнения аудита эффективности и практическая потребность его проведения на предприятиях пищевой промышленности требуют обоснования теоретических и практических основ его проведения с целью сохранения и повышения конкурентоспособности и эффективности их деятельности.

Результаты. В соответствии с Международными стандартами аудита, аудит – это «независимая проверка финансовых отчетов или отнесенной к ним финансовой информации объекта, независимо от того, приносящей прибыль или нет, его размеров и форм организации, когда такая проверка проводится с целью обоснования дальнейшего мнения» [1]. Но современная практика работы как отечественных, так и зарубежных аудиторов, а также аудиторских фирм показывает предоставление ими различных услуг. Поэтому нельзя не согласиться Я.В. Гончарук, В.С. Рудницким, что Комитет американской бухгалтерской ассоциации из основных концепций учета (American Accounting Association – AAA – Committee on Basic Auditing Concepts), дает наиболее широкое определение сущности категории «аудит» – «это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их ответственности опре-

деленному критерию и дающий результаты заинтересованным пользователям» [2, с. 9].

Проведенное исследование подтверждает, что, к сожалению, в современных требованиях к деятельности промышленных предприятий и ученые, и профессиональные аудиторы, и национальное законодательство уделяют внимание в основном аудиту финансовой отчетности [3, с. 9]. Однако посредством предоставления профессиональных аудиторских услуг можно обеспечить надежную, эффективную, стабильную и конкурентоспособную деятельность отечественных промышленных предприятий, в частности предприятий пищевой промышленности, что приведет к устойчивому и достаточно стабильному функционированию их как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Это подтверждает и зарубежная практика проведения аудита, где эффективный аудит или «аудит эффективности» применяется достаточно широко.

Эффективный аудит, по мнению авторов [4, с. 195], – это «системный, целенаправленный и организованный процесс получения экспертно-аналитической оценки объективных данных о результативности, экономичности и производительности экономической деятельности аудируемой единицы с целью установления уровня ответственности этих данных определенным критериям, и на основании этого обоснования утверждения об эффективности (результативности, экономичности, производительности) аудируемой деятельности или программы и предоставления рекомендации, направленной на повышение эффективности».

Мировая практика свидетельствует о применении нескольких видов аудита эффективности: аудит выполнения (performance audit), аудит соотношения цены и качества (VFM audit), эффективный аудит использования государственных средств, операционный (эксплуатационный) аудит (operation audit), аудит управления (management audit) [4, с. 201].

Как показало исследование, в основном применение аудита эффективности касается государственного сектора экономики, использования государственных средств, выполнения государственных программ и др. Так, аудит выполнения оценивает эффективность бюджетных расходов с целью повышения эффективности и качества услуг, которые представляются государством, в частности государственных финансов, а также в общественном секторе, финансирования различных программ. В Украине данный вид аудита, в частности является одним из основных направлений деятельности Счетной палаты Украины, и направлен на оценку производительности, резуль-

тативности и экономичности государственного управления [5]. Как и в зарубежных странах (Великобритании, Канаде), в Украине аудит эффективности охватывает только расходную часть бюджета, в отличие от Российской Федерации, где в компетенцию контролирующих органов входит и контроль формирования его доходов [6, с. 120].

Существуют различные переводы сущности и определения содержания аудита эффективности в Лимской декларации руководящих принципов аудита государственных финансов и других стандартов Международной организации высших органов контроля государственных финансов (INTOSAI) в странах-участницах. Например, в Лимской декларации аудит эффективности приведен как «performance audit», в Украине его переводят как «аудит эффективности», а в зарубежных странах принимают и другие определения, в частности: «аудит деятельности», «аудит действий», «аудит производительности», «аудит административной деятельности» и т.д. [7, с. 86].

По мнению Л. Поляковой и З. Билень [8, с. 211], толкование понятия «аудит эффективности» как оценки эффективности использования государственных программ и ресурсов несколько сужает его потенциал, в отличие от украинского понимания этого вида контроля. В современной практике деятельности промышленных предприятий как в Украине, так и в зарубежных странах наибольшее распространение получает такой вид аудита эффективности, как операционный и управленческий аудит, который охватывает анализ эффективности управления, использования ресурсов, поиск путей повышения эффективности деятельности предприятия. Поэтому данные ученые при классификации видов аудита эффективности выделяют два направления или объекта исследования [8, с. 212]: первое – исследование эффективности самой организации и самой системы управления предприятием; второе – проведение проверки эффективности или результативности собственно процесса хозяйственно-финансовой деятельности предприятия или его практической деятельности.

По нашему мнению, аудит эффективности должен охватывать не только эффективность деятельности и управления предприятием, но и оценку

конкурентоспособности деятельности и поиск путей их сохранения и повышения.

Спорным является и утверждение Л.М. Поляковой и З.В. Билень, что аудит эффективности – это независимая, конфиденциальная, платная форма финансового контроля, направленная на оценку результативности самой системы управления предприятия и практической его деятельности независимыми специалистами на договорных принципах [8, с. 212]. По нашему мнению, аудит эффективности может быть как внешним (аудит специального назначения), так и внутренним, который осуществляется внутренним аудитором (аудиторской службой) – высококвалифицированным работником предприятия или внешним специалистом на основе применения аутсорсинга. Кроме того, принципы Лимской декларации определяют, что аудит эффективности осуществляется в форме как внутреннего, так и внешнего аудита.

Сложившаяся ситуация обострения конкурентной борьбы в результате влияния глобализационных процессов на экономику Украины, открытости внутреннего рынка, либерализации торговли и отсутствия методов государственного регулирования и защиты отечественных производителей пищевых продуктов, а также анализ первых результатов переходного периода вступления Украины в ВТО, свидетельствуют о том, что предприятия пищевой промышленности находятся в зоне повышенного риска и требуют поиска методов и инструментов сохранения эффективности деятельности и конкурентоспособности, одним из которых, по нашему мнению, и является аудит эффективности.

Выводы. Таким образом, проведенное исследование позволило обосновать, что кроме аудита финансовой отчетности необходимо проведение аудита эффективности (как внешнего, так и внутреннего), способствующего не только качественной оценке эффективности деятельности и конкурентоспособности предприятий пищевой промышленности Украины, но и поиску путей их сохранения и повышения. Однако в настоящее время в Украине отсутствует четкое нормативное определение, задачи и методика проведения аудита эффективности, что свидетельствует об актуальности дальнейшего исследования.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : Видання 2006 року / [Пер. з. англ. мови О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик та ін.]. – К. : ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2006. – 1152 с.
2. Гончарук Я. В. Аудит / Я. В. Гончарук, В. С. Рудницький. – [2-ге вид., перероб. та доп.]. – Львів : Оріяна-Нова, 2004. – 292 с.
3. Купріна Н. М. Особливості визначення аудиторських послуг в сучасних умовах / Н. М. Купріна, К. О. Васьковська // Наукові праці Національного Університету харчових технологій : Науковий журнал. – К.: НУХТ, 2010. – С. 48-50.

4. Захарченко В. І. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті : [навч. посіб.] / В. І. Захарченко, М. М. Меркулов, О. В. Балахонова. – Львів : «Магнолія 2006», 2012. – 352 с.
5. Тимчасові методичні рекомендації щодо проведення перевірки ефективності використання коштів Державного бюджету України, затв. постановою Колегії Рахункової палати від 09.08.2005 (зі змінами і доповненнями), № 17-5 / Рахункова палата України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/824284.jsessionid>.
6. Одинцова Т. М. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных финансов. / Т. М. Одинцова // Економіка і фінанси : [зб. наук. пр.]. – Вип. 98. – Севастополь : СевНТУ, 2009. – С. 118–125.
7. Аудит адміністративної діяльності : Теорія та практика / пер. з англ. В. Шульга. – К. : Основи, 2000. – 190 с.
8. Полякова Л. М. Аудит ефективності управлінських систем і практичної діяльності підприємств / Л. М. Полякова, З. В. Билень // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Vnulp/Management/2012_722/42.pdf.



УДК 332.146:336.1

КУЗЬМИНЧУК Н. В., канд. екон. наук, докторант

Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»

УДОСКОНАЛЕННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ПОЛЯ ФІНАНСОВО-БЮДЖЕТНОГО РЕГУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ РЕГІОНІВ

Удосконалено концепцію нормативно-правового забезпечення фінансово-бюджетного регулювання розвитку регіонів України в напрямку підвищення наукової обґрунтованості законопроектів та скерування на розробку конкретних нових нормативно-правових актів.

Ключові слова: фінансово-бюджетне регулювання, податкове регулювання, нормативно-правове забезпечення, розвиток регіонів.

Conception of the normative-legal providing of the financially-budgetary adjusting of development of regions of Ukraine is improved with the purpose of increase of scientific validity of bills and orientation for development of concrete new normative-legal certificates.

Keywords: financially-budgetary adjusting, tax adjusting, normative-legal providing, development of regions.

Вступ. Фінансово-бюджетне регулювання (ФБР) є однією з найважливіших функцій системи управління народним господарством на всіх його рівнях. Регулювання обумовлене дією законів економічного розвитку та опирається на широку законодавчу базу. Нова модернізаційна стратегія [4, с. 8] визначає низку базових пріоритетів серед яких виділено гуманізацію розвитку, що означає передусім збільшення інвестицій у людський потенціал та формування сучасної інфраструктури життєзабезпечення. Суто в змістовному плані соціально-економічна модернізація [5] означає вирішення трьох взаємопов'язаних проблем, а саме: модернізація державної економічної політики, модернізація виробничо-технологічної бази економіки, модернізація системи соціального захисту населення в широкому розумінні цього слова.

Інструментом соціально-економічної модернізації є здійснення цілої низки реформ, спрямованих на запровадження найбільш ефективних принципів, механізмів та форматів управління соціально-економічними процесами в країні. При цьому безумовним імперативом суспільства має стати практична

реалізація моделі сталого розвитку, що забезпечує інтегральне поєднання економічної ефективності, соціальної справедливості, ресурсної збалансованості та екобезпеки. Виконуючи свої основні функції, держава також бере на себе функції, що стосуються прогнозування та планування подальшого регіонального розвитку.

Виконання будь-яких функцій держави регламентується певним нормативно-правовим полем, яке формується сукупністю відповідних нормативно-правових актів. Недосконалість нормативно-правової та інституційної бази формування системи фінансово-бюджетного регулювання спричинює несистемність її реалізації та неузгодженість дій владних структур, що займаються проблемами розвитку регіонів.

Постановка завдання. Враховуючи вищеведене, метою роботи є аналіз повноти та дієвості нормативно-правового забезпечення ФБР розвитку регіонів та окреслення напрямків його удосконалення.

Результати. Реалізація основних напрямів ФБР розвитку регіонів потребує, передусім, узгодже-