



Аналіз даних таблиці свідчить, що за 2008 – 2012 роки Державною казначейською службою було надано 54 562 відмов в оплаті рахунків розпорядникам коштів з виконання державного бюджету на загальну суму 10 813 625 тис. грн. Причому найбільша кількість відмов спричинена тим, що документи на оплату видатків оформлені неправильно та не підтверджують цільового спрямування коштів.

Виходячи з цього, автор дійшов висновку, що внутрішній контроль у Державній казначейській службі України є неефективним з таких причин:

- 1) не визначені єдині правові засади здійснення внутрішнього контролю;
- 2) не запроваджені єдині підходи та процедури здійснення внутрішнього контролю;
- 3) не визначена оптимальна чисельність працівників служб внутрішнього контролю для забезпечення його ефективності та ін.

З огляду на зазначене, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю в органах Державної казначейської служби України потребує вдосконалення. З метою вирішення цього завдання автор пропонує здійснити такі заходи:

розробити й запровадити навчальні програми з внутрішнього контролю та на їх основі готувати кадри, які будуть його здійснювати; організувати оперативну систему внутрішнього контролю, яка б професійно реагувала на будь-які зміни в економіці та законодавстві;

забезпечити координацію взаємодії контрольних органів різних рівнів, що здійснюють внутрішній та зовнішній контроль з метою активного впливу на формування та реалізацію ефективної бюджетної політики;

застосовувати сучасні інформаційно-технологічні інструменти, що забезпечують результативність та ефективність контролю щодо формування й виконання державного бюджету;

забезпечити достовірність та надійність інформації про державні видатки, соціально-економічну результативність та ефективність, витрачання державних коштів.

Таким чином, запровадження системи внутрішнього контролю в органах Державної казначейської служби України на сьогоднішній день стикається з такими труднощами, як відсутність нормативно-правового та методичного забезпечення внутрішнього контролю. Усунути ці недоліки можна за допомогою визначення єдиних правових засад здійснення внутрішнього контролю; розробки нормативно-правового та методичного забезпечення внутрішнього контролю, а також навчальних програм із внутрішнього контролю та підготовки кадрів, які будуть його здійснювати.

Наук. керієн. Писарчук О. В.

**Література:** 1. Юрій С. І. Казначейська система : підручник / С. І. Юрій, В. І. Стоян, О. С. Даневич. – 2-ге вид., змін. й доп. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 818 с. 2. Державне казначейство України у документах, цифрах та особах 1995 – 2010 : збірник матеріалів, присвячений 15-й річниці створення Державного казначейства України / С. І. Харченко, О. С. Даневич, Н. І. Сушко та ін. – К. : Піраміда, 2010. – 416 с. 3. Дікань Л. В. Фінансовий контроль: теорія та методологія : монографія / Л. В. Дікань, Ю. О. Голуб, Н. В. Синюгіна. – Х. : ХНЕУ, 2009. – 91 с. 4. Про Положення про порядок здійснення внутрішнього контролю в Міністерстві фінансів України : Наказ Міністерства фінансів України від 11.06.2004 р. № 383 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua>. – Назва з екрану. 5. Положення про внутрішні перевірки в органах Державного казначейства України, затв. Наказом Державного казначейства 14.08.2008 р. № 342 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua>. – Назва з екрану.

УДК 657.421:004

**Васильєва К. Г.**

Магістр 1 року навчання  
факультету обліку і аудиту ХНЕУ ім. С. Кузнеця

## **ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ З ВИКОРИСТАННЯМ АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

*Анотація. Розглянуто питання організації відображення в обліку виробничих запасів на складах підприємств. Запропоновано рекомендації щодо організації системи управління зберіганням запасів у складських приміщеннях підприємств із використанням автоматизованих інформаційних технологій.*

*Аннотация. Рассмотрены вопросы организации отражения в учете производственных запасов на складах предприятий. Предложены рекомендации по организации системы управления хранением запасов в складских помещениях предприятий с использованием автоматизированных информационных технологий.*

© Васильєва К. Г., 2014



*Annotation. The question of inventory recording at an enterprise was studied. Recommendations were given on the organization of inventory storing management system at enterprises warehouses using the automated information technology.*

*Ключові слова: організація обліку, виробничі запаси, складське господарство, аналітичний облік, автоматизація, технологія радіочастотної ідентифікації.*

Виробничі запаси є об'єктивною необхідністю здійснення діяльності на підприємствах. Ця необхідність зумовлена закономірностями руху матеріалів з джерел їх надходження. З одного боку, сформовані виробничі запаси забезпечують постійність, безперервність та ритмічність діяльності підприємства, гарантують його економічну безпеку, з іншого – виробничі запаси на рівні великих промислових підприємств потребують великих капіталовкладень, тому від організації їх обліку та аналізу залежить точність визначення прибутку підприємства, його фінансовий стан, конкурентоспроможність на ринку та в цілому ефективність роботи підприємства.

Недосконала система організації бухгалтерського обліку викликає неповне та несвоєчасне надходження звітних даних та іншої інформації. Наявність великих розривів у часі між моментом одержання обліково-економічної інформації і моментом її використання перешкоджає підвищенню економічної ефективності діяльності підприємств. Недоліки в організації обліку призводять до його запутаності, збільшення витрат на утримання облікового персоналу, створення умов для розкрадання матеріальних цінностей та інших зловживань.

Питання організації обліку останнім часом привертає до себе все більше уваги, що відображено в працях вітчизняних вчених таких, як: Ф. Бутинця, Н. Ткаченко, М. Білухи, Т. Микитенко, Ю. Яковлева та ін. [1 – 4].

Ряд принципових питань, зокрема організації обліку виробничих запасів на складах залишаються дискусійними і потребують удосконалення на місцях залежно від галузі виробництва та видів діяльності підприємства.

Для організації безперебійного постачання, розміщення, зберігання і видачі матеріальних запасів у виробництво велику роль відіграє правильно організоване складське господарство, тому що в діяльності підприємства не завжди можна досягти повного узгодження темпів постачання матеріальних ресурсів, темпів виробництва і збуту готової продукції. Основні функції складського господарства – це акумуляція матеріальних ресурсів в об'ємах і номенклатурі, достатніх для безперервності процесу виробництва; належне зберігання й облік матеріалів; планомірне, безперебійне і комплектне постачання цехів і ділянок матеріальними ресурсами; підготовка матеріалів до їх безпосереднього споживання, здійснення комплексу операцій, пов'язаних із виконанням контролю, сортування, консервації матеріалів.

Аналітичний облік матеріальних запасів ведеться на складах за допомогою карток складського обліку, що розміщуються в картотеці за технічними групами виробничих запасів відповідно до номенклатури-цінника [2]. Аналітичні рахунки групують за групами матеріалів, місцями зберігання, матеріально відповідальними особами, за синтетичними рахунками бухгалтерського обліку і субрахунками [1]. Дані за аналітичними рахунками узагальнюються в оборотно-сальдових відомостях. Використовують рахунки аналітичного обліку для контролю за зберіганням і рухом матеріальних цінностей, їх оцінки, порівняння з даними складського обліку, а також для підведення підсумків інвентаризації [5].

Під час ручного ведення обліку запасів бухгалтером, виникають такі складності:

сам процес обліку трудомісткий і вимагає великих витрат часу;

існує ризик появи помилок;

виникає необхідність у великій кількості паперових носіїв і місце для їх зберігання.

Організація обліку виробничих запасів призначена забезпечити:

систематичний контроль за збереженням запасів у місцях зберігання та експлуатації;

правильне і своєчасне відображення в обліку господарських операцій у процесі виробництва;

отримання точних відомостей про залишки і рух запасів у місцях експлуатації та в інших місцях зберігання;

систематичне спостереження за наявністю запасів у місцях зберігання відповідно до встановлених норм;

визначення фактичних витрат запасів на виробництво.

Автоматизована інформаційна система обробки економічної інформації з обліку матеріальних цінностей включає такі функціональні завдання:

розрахунок вартісної оцінки господарської операції надходження, відпуску та наявності запасів за даними оперативного обліку;

облік запасів у номенклатурному розрізі за місцями зберігання й експлуатації;

облік заготовляння і придбання виробничих запасів;

підрахунок сальдо й оборотів за звітний місяць;

визначення надлишку і недостач запасів;

у результаті реалізації обліку запасів у номенклатурному розрізі за місцями зберігання й експлуатації формується інформація, необхідна для здійснення бухгалтерського контролю за збереженням запасів, а також яка використовується для вирішення інших завдань.

Таким чином, облік значно спрощується при використанні в складському обліку сучасних наукових технологій.

Оперативний облік запасів на підприємствах може здійснюватися повністю автоматизовано завдяки використанню технології радіочастотної ідентифікації (безпроводні технології). На відміну



від штрихкодів, які необхідно фіксувати вручну для кожного товару окремо, для сканування радіо-ідентифікаційних міток умова прямої видимості є обов'язковою. Це дає можливість прискорити процес обліку запасів, оскільки виробничі цехи та дільниці, склади й торгівельні зали обладнані безпровідними сканерами, що отримують інформацію з міток, які наклеєні на виробничих запасах. Технологія радіочастотної ідентифікації, яка активно впроваджується у діяльність мережі промислових і торгівельних підприємств в Європі, дозволяє без участі персоналу отримувати в електронній формі дані про місце перебування й інші параметри запасів [4].

Для прийняття управлінських рішень щодо виготовлення, зберігання та реалізації продукції необхідна облікова інформація про обсяги та вартість реалізованого товару, рівень товарних запасів на певну дату, швидкість їх оборотності, прибутковість виготовлення й реалізації продукції, стан збутової політики постачальників, транспортні потоки, співвідношення попиту й пропозиції та цінової політики конкурентів тощо [3].

Облік запасів на промисловому та торгівельному підприємствах забезпечує контроль за їх наявністю, надходженням і використанням, а також за процесом реалізації.

Складовими обліку запасів є організація первинного документування фактів господарської діяльності, здійснення складського обліку, використання засобів виміру та фіксації наявності та руху запасів, проведення нормування запасів і витрат матеріалів на виробництво продукції, періодичне проведення інвентаризації.

Таким чином, на організацію та ведення обліку запасів значно впливає використання сучасних інформаційних технологій, які дозволяють автоматизувати трудомісткі ділянки облікової роботи, оптимізувати адміністративні витрати, зменшити виникнення випадкових та навмисних помилок і махінацій. Використання технології радіочастотної ідентифікації дає можливість повністю автоматизувати здійснення оперативного обліку запасів на підприємстві.

Наук. керівн. Писарчук О. В.

---

**Література:** 1. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 5-те вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2007. – 726 с. 2. Ткаченко Н. М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку / Н. М. Ткаченко. – К : А.С.К., 2001. – 348 с. 3. Білуха М. Теоретичні та методологічні засади електронного обліку господарської діяльності / М. Білуха, Т. Микитенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. – № 12. – С. 15–24. 4. Яковлев Ю. П. Контролінг на базі інформаційних технологій / Ю. П. Яковлев. – К : Центр навчальної літератури, 2006. – 318 с. 5. Грабова Н. Н. Бухгалтерський учет в производственных и торговых предприятиях / Н. Н. Грабова, В. Н. Добровский ; под ред. Н. В. Кужельного. – К : А.С.К., 2001. – 624 с.

УДК 342.98

---

**Бусяк В. А.**

---

Магистр 1 года обучения  
факультета экономики и права ХНЭУ им. С. Кузнеця

## **ПРЕВЫШЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ**

*Аннотация. Рассмотрен порядок работы государственных налоговых служб. Детально изучена процедура проведения проверок налогоплательщиков. Представлены возможные правонарушения работников налоговой службы во время выполнения своих должностных полномочий.*

*Анотація. Розглянуто порядок роботи державних податкових органів. Детально вивчено процедуру проведення перевірок платників податку. Подано можливі правопорушення робітників податкової служби під час виконання своїх посадових повноважень.*

*Annotation. The order of work of the State Tax Service was discussed. The procedure of auditing taxpayers was considered in detail. The possible violations of the tax service officers performing their official duties were described.*

*Ключевые слова: государственная налоговая служба, ничтожность, предприятие, неправомерный акт, сделка, проверка.*

Статистика показывает, что большинство дел, которые находятся в производстве административных судов, связаны с обжалованием налоговых уведомлений-решений или с признанием