

Список літератури

1. Заяць Т.А. Сучасні проблеми відтворення людських ресурсів України // Науковий збірник «Проблеми формування ринкової економіки». КНЕУ. – К.: 2001. – С. 52-60.
2. Коровський А.В. Еволюція людського фактора економіки та проблеми його формування. – К.: 2004. – 165 с.
3. Мазурок П.П. Інституціональні зміни в розвитку людського капіталу як чинника економічного зростання. Вчені записки КНЕУ. Випуск 7. – К.: 2005. – С. 57-64.

В статье рассмотрены три фазы воспроизводства человеческого капитала, их взаимодействие между собой, а также представлена методологическая схема этого процесса.

In the article three periods of the reproduction of the human capital, their interaction mutual influence, and also the methodological schema for this process are shown.

УДК 657

С.В. Прудченко, студ. 5-го курсу

Кіровоградський національний технічний університет

Особливості обліку продуктів харчування у закладах охорони здоров'я

У статті досліджено сучасний стан реформування обліку у бюджетній сфері. Проаналізовано особливості бухгалтерського обліку продуктів харчування у закладах охорони здоров'я, визначено основні проблеми. Надано характеристику чинників, що визначають сучасний рівень організації обліку у закладах охорони здоров'я. Запропоновано напрямки удосконалення обліку продуктів харчування у бюджетних установах.

реформування обліку, бюджетні установи, заклади харчування, продукти харчування, заклади охорони здоров'я, автоматизація обліку, математичні методи

Серед напрямків бюджетної реформи в Україні особливе місце займає вирішення питань комплексного характеру, зокрема забезпечення ефективного використання ресурсів. На сучасному етапі реформування нормативно-правової бази з питань обліку та контролю використання бюджетних коштів у центрі уваги перебувають органи державного сектора, вагому частку в структурі якого займають бюджетні установи та організації.

У структурі бюджетних установ є підрозділи, які виконують функції, що не безпосередньо пов'язані з бюджетною сферою. Є випадки, коли для здійснення своєї статутної діяльності бюджетним установам є необхідним організувати харчування, що зокрема стосується і закладів охорони здоров'я.

Продукти харчування є основним компонентом життєдіяльності людини, з особливо в період лікування чи оздоровлення. В умовах обмежених можливостей бюджетного фінансування лікувально-оздоровчих закладів виникає підвищена потреба у раціональному витрачанні продуктів харчування для хворих, які перебувають на стаціонарному лікуванні у лікарнях.

Проблемам обліку у бюджетній сфері присвячено значну кількість публікацій, зокрема ці питання досліджували Р.Т. Джого, С.Я. Зубілевич, Н.І. Іванов, М.З. Грапп, Л.С. Кауцький, В.А. Голощатов, І.Д. Фаріон, В. Якимов та інші. Автори, як правило, розглядають питання методології та організації обліку в бюджетній сфері. Проте, не

достатньо дослідженими залишаються питання обліку продуктів харчування в бюджетних установах.

У зв'язку з цим метою статті є дослідження особливостей обліку продуктів харчування у закладах охорони здоров'я та розробка напрямків удосконалення їх обліку.

Серед іншого, необхідність змін у бюджетному обліку зумовило затвердження Кабінетом Міністрів України Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 - 2015 роки. В умовах переходу України до ринкової економіки змінюються підходи та принципи щодо організації і методики обліку продуктів харчування в установах охорони здоров'я, змінюється методологія ціноутворення.

Сучасний стан економіки України потребує виважених рішень та посиленого контролю формування та використання ресурсів в бюджетній сфері. Організації бюджетного обліку, як засобу контролю приділяється достатньо уваги з боку відповідних органів (Мінфін, Казначейство). Проте, посилення контрольної функції обліку, достатньо жорстка регламентація іноді відіграють не лише позитивну, але й негативну роль, що позначається на соціальному ефекті функціонування цих установ.

Сучасна особливість розвитку бюджетної сфери полягає, з одного боку, в тім, що є необхідність в посиленні соціальної спрямованості, а з іншого боку, - у недостатності коштів для задоволення соціальних потреб. Це зумовлює особливість організації фінансування та необхідність посилення контрольної функції обліку.

Під фінансуванням розуміють забезпечення бюджетних установ грошовими коштами для здійснення їхньої статутної діяльності. На сучасному етапі спостерігається процес розширення джерел фінансування бюджетних установ: крім коштів державного та місцевих бюджетів, бюджетні установи отримують грошові кошти у вигляді надходження за надані послуги, гуманітарної допомоги, шефської (спонсорської) допомоги та ін.

Внаслідок напруженого формування бюджету існують твердження про те, що для пом'якшення дефіциту коштів на утримання є доцільним впровадження у бюджетній сфері комерційних відносин, оскільки поєднання бюджетного фінансування і комерційної діяльності сприяє більш раціональному використанню не лише бюджетних асигнувань, але й коштів інших джерел фінансування, що надходять на потреби установ невиробничої сфери. Відповідно до цього відбуваються зміни у системи обліку бюджетної сфери.

У структурі бюджетних установ є підрозділи, які виконують функції, що не безпосередньо пов'язані з бюджетною сферою. Так, для здійснення своєї статутної діяльності таким бюджетним установам, як лікарні є необхідним організувати харчування. При цьому, харчування у бюджетній сфері може відноситись як до основних, так і додаткових функцій.

Особливістю побудови обліку при реалізації основних функцій бюджетної установи є те, що витрати, як правило, покриваються за рахунок бюджетного фінансування.

Підрозділи харчування в лікарнях виконують подвійну функцію, а саме, харчування хворих, і харчування лікарів, працівників. Продукти харчування становлять окрему статтю видатків медичних установ, що утримуються за рахунок бюджетних асигнувань. Їх облік здійснюється відповідно до Інструкції № 530. Весь процес обліку продуктів харчування в медичних закладах умовно можна поділити на три стадії: складський, облік у харчоблоці, облік у бухгалтерії.

Дослідження сучасного стану обліку продуктів харчування у лікарнях дозволило узагальнити недоліки обліку продуктів харчування в установах охорони здоров'я:

– діюча практика обліку продуктів харчування в установах охорони здоров'я, як правило, базується на ручному способі обробки даних, іноді застосовується комп'ютерна техніка для вирішення певних локальних задач, що призводить до безконтрольності витрачання продуктів;

– показники медичної статистики, що розміщені у базах даних, не контролюються вхідними даними під час видачі продуктів зі складу працівникам харчоблоку;

– облік списання продуктів на витрати ведеться за нормами і рецептурами, а не фактично, що нерідко призводить до крадіжок продуктів або неадекватної заміни продуктів іншими за їх ціновими вимірниками і біологічними характеристиками;

– в обліку продуктів на складах не передбачені норми їх страхового запасу, що спричиняє перебої у постачанні їх для харчування хворих;

– у базах даних немає інформації про діючі ціни на продукти харчування на ринках тощо.

Вирішення завдань удосконалення обліку продуктів харчування в установах охорони здоров'я можливе з впровадженням інформаційних технологій у обліково-аналітичному процесі.

Необхідно відмітити, що облік у бюджеті пов'язаний з плануванням. Планування здійснюється на нормативних засадах. Суттєвою проблемою, яка не дозволяє в даний час затвердити нормативну потребу в коштах, є обмеженість ресурсів бюджетів всіх рівнів і неможливість забезпечення ними навіть найбільш невідкладних витрат освітніх, лікарняних закладів тощо.

У сфері охорони здоров'я та освіти застосовуються нормативи, які розраховуються на одного мешканця. Ці нормативи, з одного боку, явно недостатні, а з іншого значно перевищують реальні можливості бюджету щодо їх забезпечення.

Таким чином, умови бюджетного функціонування закладів харчування можна формалізувати: ресурси обмежені, потреби необхідно задовольнити. Саме ці умови відповідають розв'язанню задачі в автоматизованому режимі. Для розв'язання таких задач доцільним є застосування методів економіко-математичного моделювання, що дозволить, з одного боку, контролювати та мінімізувати витрачання бюджетних коштів, а з іншого, - забезпечить хворих поживною їжею у необхідному розмірі.

Список літератури

1. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних організаціях: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 284 с.
2. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навч. посіб / Київський національний економічний ун-т. – К.: КНЕУ, 2001. - 250 с.
3. Левицькі С. Окремі питання реформування бюджетного обліку: стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі / Бухгалтерський облік і аудит. - № 6. – 2008. – С. 34-39.
4. Матвеева В.О. Бюджетні організації: бухгалтерський облік і оподаткування. – 2-ге вид.: прероб. і допов. – Х.: Фактор, 2002.-189 с.
5. Свірко С.В. Бухгалтерський облік і прийняття рішень у бюджетних організаціях: Навч. - метод. посібник. К.:КНЕУ, 2000. – 188 с.
6. Сердюк В.І. Облік продуктів харчування та їх витрачання на медично-оздоровчі заходи в умовах новітніх інформаційних технологій // Вісник Львівської комерційної академії: Серія «Економіка». - Випуск 16. – Львів, ЛКВА, 2004.
7. Фаріон І.Д., Свірко С.В., Бухгалтерський облік у бюджетних установах та фінансових органах / Тернопільська академія народного господарства. – Т.: Економічна думка, 1999. - 528 с.

В статті досліджено сучасне становище реформування обліку в бюджетній сфері. Проаналізовані особливості бухгалтерського обліку продуктів харчування в установах охорони

здоровья, определены основные проблемы. Представлена характеристика факторов, которые определяют современный уровень организации учета в учреждениях охраны здоровья. Предложены направления усовершенствования учета продуктов питания в бюджетных учреждениях.

In the article investigational the modern consisting of reformation of account is of budgetary sphere. The features of record-keeping of food in establishments of health protection stuffs are analysed, certainly basic problems. Description of factors which determine the modern level of organization of account in establishments of health protection is given. Directions of improvement of account of food stuffs are offered in budgetary establishments.

УДК 657.4

О.Б. Пугаченко, канд. екон. наук

Кіровоградський національний технічний університет

Процедури тестування в аудиті операцій з виробничими запасами

У статті наведено тест, який доцільно використовувати при аудиті операцій з виробничими запасами. Запропонований тест надає можливість застосовувати інструментарій тестування не лише при плануванні аудиторської діяльності, а й при оцінці існуючої системи внутрішнього контролю. Розроблений тест буде корисним працівникам аудиторських підприємств, обліково-аналітичних служб, апарату управління.

аудит, тест, система обліку, система внутрішнього контролю, виробничі запаси, методика аудиту

Останнім часом все більшої гостроти набувають питання застосування в аудиторській практиці новітніх форм, методів і методик здійснення перевірок. Продовжуючи тематику підняту в попередніх роботах автора [1, 2], у даній статті наведено тест системи внутрішнього контролю операцій з виробничими запасами.

Перш ніж розпочати перевірку стану операцій з виробничими запасами на підприємстві-замовнику аудиту, необхідно оцінити та визначити дієвість існуючої системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Оцінка систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю операцій із запасами необхідна для з'ясування:

- особливостей систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, які застосовуються підприємством;
- загального підходу до проведення аудиту, включаючи можливе використання результатів внутрішнього контролю;
- слабких місць організації бухгалтерського обліку та побудови системи внутрішнього контролю;
- можливих ризиків та оцінки їх впливу на результати аудиту;
- попереднього варіанту загального плану і програми аудиту, визначення обсягу робіт, конкретних виконавців;
- планового рівня суттєвості та встановлення її межі;
- нормативно-правової бази для перевірки.

Оцінка системи бухгалтерського обліку операцій із запасами передбачає:

- визначення та дослідження форми ведення бухгалтерського обліку (меморіально-ордерна, журнально-ордерна, спрощена), ступінь централізації обліку;