

У такому випадку управління в найбільш загальній формі трактується як цілеспрямований вплив керуючої системи на керовану з метою досягнення встановлених завдань. Роль бухгалтерського обліку у цій системі – інформаційне забезпечення керуючої підсистеми для прийняття управлінських рішень щодо впливу на керовану підсистему.

Проведений аналіз існуючих концепцій управління дозволив зробити висновок про відведення абсолютно всіма наріжного місця обліку у системі управління. Проте, мають місце альтернативні підходи:

- трактування обліку, як підсистеми нижчого порядку, що лише інформаційно забезпечує систему управління;
- відведення обліку активної ролі та його розгляд як самостійної однопланової системи.

Таким чином, існування і розвиток суб'єктів господарювання неможливі без інформації, необхідної для виконання функцій управління. З метою забезпечення обміну інформацією між елементами системи управління, а також між самою системою управління та зовнішнім середовищем створюється інформаційна система, основу якої складає інформаційна підсистема обліку. При цьому проектування інформаційної системи має відбуватися з огляду на забезпечення потреб користувачів, що приймають рішення на оперативному, тактичному та стратегічному рівнях управління.

В.О. Кушнір, асп. (*KHEU, Київ*)

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА М'ЯСОПЕРЕРОБНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Передумовою успішної діяльності м'ясопереробного підприємства є наявність ефективної системи управління, однією з основних ланок якої є внутрішній аудит, оскільки він забезпечує мінімізацію втрат, а також підвищення ефективності діяльності підприємства.

Внутрішній аудит – це діяльність з оцінювання, яка організована в межах суб'єкта господарювання.

Метою внутрішнього аудиту є експертна оцінка реалізації внутрішньогосподарського контролю, а також виконання економічного діагностування, планування, здійснення управлінського

консультування.

Основними завданнями внутрішнього аудиту є:

- оперативний контроль і аналіз виконання управлінських рішень на робочих місцях;
- контроль за процесом накопичення, обробки та узагальнення інформації для прийняття стратегічних і фінансових управлінських рішень;
- аналіз діючих фінансових стратегій і оцінка їх адаптивності до змін у зовнішньому середовищі;
- оцінка перспектив і можливостей фінансування діяльності підприємства у конкурентному середовищі;
- аналіз і контроль виконання управлінських рішень в частині розпорядження активами підприємства;
- забезпечення керівництва достовірною, надійною та релевантною інформацією;
- розробка пропозицій щодо зміни фінансування структурних підрозділів.

Ми вважаємо, що не менш важливими завданнями внутрішнього аудиту є підвищення ефективності внутрішньогосподарського контролю і підготовка бухгалтерської та фінансової інформації для здійснення незалежного аудиту.

Служба внутрішнього аудиту функціонує лише на великих м'ясопереробних підприємствах. Однак на акціонерних товариствах, особливо приватних акціонерних товариствах, із середніми обсягами виробництва доволі часто зустрічаються служби внутрішнього аудиту як суб'єкти внутрішньогосподарського контролю. Також в Україні ця служба наявна на підприємствах із іноземним капіталом та іноземних підприємствах.

Ми погоджуємося із думкою групи науковців, які наголошують на створенні служб внутрішнього аудиту на акціонерних товариствах, в структурі яких існують віддалені підрозділи, філії та дочірні підприємства.

Існування цієї служби не є характерним на середніх та малих м'ясопереробних підприємствах, а також виробничих кооперативах. В них функції контролю виконують бухгалтерія, керівники структурних підрозділів, матеріально-відповідальні особи, інвентаризаційна комісія, ревізійна комісія та інші суб'єкти контролю.

Варто зазначити те, що внутрішній аудит проводиться

працівниками підприємства, а також спрямований на перевірку та підвищення ефективності його діяльності.

Відмінним між внутрішнім аудитом та внутрішнім контролем є наявність в перших функції консультування з метою покращення діяльності підприємства.

Керівництво більшості підприємств не вважають за необхідне створення служби внутрішнього аудиту, оскільки вартість, пов'язана із її діяльністю, може перевищувати зиск. Інколи дешевше замовити обширний аудит, а ніж створювати систему внутрішнього аудиту, яка дорого коштує.

Ми вважаємо, що в цьому випадку виникає загроза існуванню контролю взагалі, а також вартість обширного аудиту дорожча, ніж існування власної системи внутрішнього аудиту.

На нашу думку, наявність внутрішнього аудиту або внутрішньогосподарського контролю необхідна для забезпечення безперервності процесу обліку і контролю, а також обачності для запобігання небажаних витрат.

Отже, внутрішній аудит необхідний для великих м'ясопереробних підприємств, оскільки, окрім контрольних функцій, він також виконує функції консультування, прогнозування, планування та інші. На сьогодні для середніх та малих підприємств є достатнім виконання контрольних функцій інвентаризаційною комісією, бухгалтерією, ревізійною комісією тощо. Однак, ми наголошуємо, на необхідності серйозного підходу до цих суб'єктів внутрішньогосподарського контролю, тому що це сприятиме запобігання надмірних витрат, халатності працівників, нестачам матеріальних цінностей та іншому.