

них цілей. Зусилля по координації роботи в першу чергу мають бути направлені на створення системи, при якій кожен керівник:

- чітко знає свої завдання та може оцінити результати роботи;
- несе відповідальність за використання бюджетних коштів та прийняття управлінських рішень;
- має всю необхідну інформацію для оперативного управління.

Крім того, координація передбачає забезпечення своєчасного і повного надходження запланованих доходів, а також своєчасного фінансування передбачених бюджетом програм.

Джерела та література

1. Бюджетний кодекс України. – Закон України від 21.05.1997 № 280/97 – ВР.
2. Виконання місцевих бюджетів на основі положень Бюджетного кодексу: Навч. Посібник Мод. 3 /С.І.Мельник, С.Б.Ільїних, І.Ф.Щербіна. – К.: Міленіум, 2002. –280 с.

Лактионова О.Е., Лактионова А.А., Наумова С.А.

УТОЧНЕНИЕ ПРОЦЕССА ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА АУТСОРСЕРОМ

Глобализация мировой экономики и вступление Украины в международный рынок капитала, создание рыночной системы учета и отчетности и переход на международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности (МСФО) потребовали создания новых элементов рыночной экономики – фирм по оказанию бухгалтерских услуг – аутсорсеров бухгалтерских и финансовых услуг. Переход к МСФО украинскими организациями должен исключить риск предоставления некачественной отчетности. Ведение бухгалтерского и финансового учета, составление отчетности для субъектов хозяйствования иногда является дорогостоящим мероприятием, требующим высокой квалификации и ответственности работающих. Понятие «качество» бухгалтерского учета и отчетности, аудита и возможности контроля качества исследуется в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита: В.Д. Андреева, С.М. Бандурко, П.Ю. Буряка, Ф.Ф. Бутинца, А.М. Бычковой, Н.Т. Белухи, А.В. Газаряна, О.В. Голосова, С.В. Голова, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевского, В.В. Кизя, А.В. Крикунова, О.В. Ковалевой, М.В. Кужельного, Н.Л. Лабышева, В.О. Мец, С.В. Панковой, В.В.Панкова, В.И. Подольского, В.В. Пугачева, Пушкарь М.С., НА Ремизова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А.А. Терехова, Е.П. Чикуновой, Чумаченко Н.Г., А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, Р. Адамса, Э.А. Аренса, А. Монтгомери, Л.А. Бернстайна, Р. Додж, Д.Р. Кармайкла, Дж.К. Робертсона и др. В мировой практике в условиях развитых рыночных отношений малые и средние субъекты хозяйствования стараются отдать функции бухгалтерского, финансового и налогового учета аутсорсерам. В условиях нестабильного налогового законодательства Украины это также приобретает массовый характер. Кроме того, бухгалтерские фирмы противодействуют преступлениям и иным правонарушениям в сфере налогообложения, содействуют их раскрытию. Способствуют предупреждению коррупции в органах государственной налоговой службы.

Новые организационные структуры – аутсорсеры бухгалтерских услуг осуществляют деятельность с веб – поддержкой. При создании бухгалтерской фирмы – аутсорсера, обосновывается состав ее участников, определяется роль каждого из участников, определяется схема взаимодействия между участниками и определяется организационная структура фирмы - аутсорсера, которая впоследствии совершенствуется. Аудиторскую деятельность следует рассматривать с двух сторон: с одной стороны, это предпринимательская деятельность с целью извлечения прибыли и функционирование фирмы в рамках законодательства Украины. С другой - выражение мнения о бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица и оказание сопутствующих услуг.

Поэтому, чтобы цель извлечения прибыли и выражение объективного независимого мнения не вступили в противоречие, необходимо с одной стороны соответствие деятельности аудиторской фирмы законодательству Украины, в том числе Гражданскому кодексу, лицензионным требованиям и требованиям аудиторских объединений; с другой стороны –соответствие стандартам аудита и Кодексу этики. Иными словами, в контрактах по аутсорсингу максимально подробно описывается, что хочет получить заказчик и по каким критериям он будет оценивать работу аутсорсера, выбор же средств – за поставщиком услуг аутсорсинга.

В экономической литературе в настоящее время недостаточно изучены формы и направления взаимодействия предприятий с бухгалтерскими фирмами на основе аутсорсинга. Весьма острый вопрос проектирование аутсорсинга бухгалтерских услуг, описание требований заказчика к исполнителю аутсорсинговых услуг, систематизация конфликтов между аутсорсером и заказчиком, как при проектировании так и при исполнении, а также в процессе их исполнения и способов их решения.

Необходима серьезная детализация алгоритма, этапов внедрения аутсорсинга бухгалтерских услуг, приемов выбора передаваемых на аутсорсинг услуг, разработка системы оценки эффективности взаимодействия предприятий на основе аутсорсинга. Проблемы методического обеспечения к управлению процессом аутсорсинга при внедрении и практике его применения, а также формирование структуры фирмы в связи с выполняемыми видами деятельности имеют большую актуальность и требуют разработки. Бухгалтерские фирмы как элементы рыночной экономики, должны повышать эффективность применения аутсорсинга как для заказчика аутсорсинговых услуг так и повышать эффективность управления и организации аутсорсинговой деятельности.

Обычная деятельность бухгалтерских фирм включает следующие направления деятельности: ведение

УТОЧНЕНИЕ ПРОЦЕССА ВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА АУТСОРСЕРОМ

бухгалтерского учета; аудит; консультации. Однако, направления деятельности бухгалтерских фирм значительно шире: диагностика динамики экономического анализа организаций; диагностика динамики и финансового состояния организации; управление финансовыми потоками и финансовыми оборотами, в т.ч. дебиторской и кредиторской задолженностями; осуществления процесса финансового менеджмента и др. финансовые услуги; управление финансовыми рисками; управление налоговыми рисками; налоговое планирование; финансовое планирование и т.д. Сопутствующие аудиту услуги можно разделить на два вида: услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки, и услуги, не совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.

Как непосредственно аудит, так и сопутствующие ему услуги являются услугами сферы клиентского сервиса.

В общем, процесс ведения бухгалтерского и налогового учета фирмой аутсорсером представлен на рис.1.

Процесс ведения консультаций по вопросам бухгалтерского и налогового учета представлен на рис.2.
Процесс ведения аудиторской деятельности представлен на рис.3.

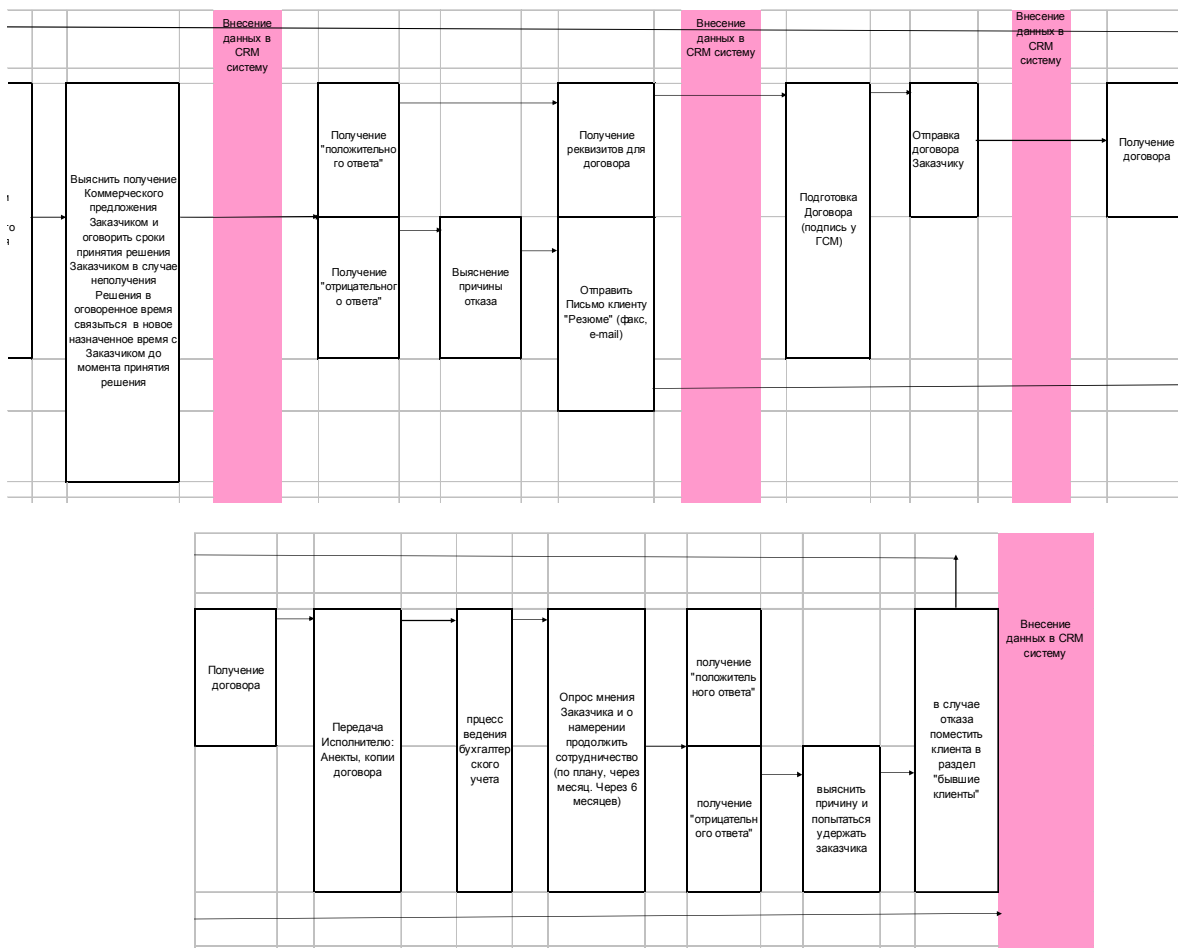
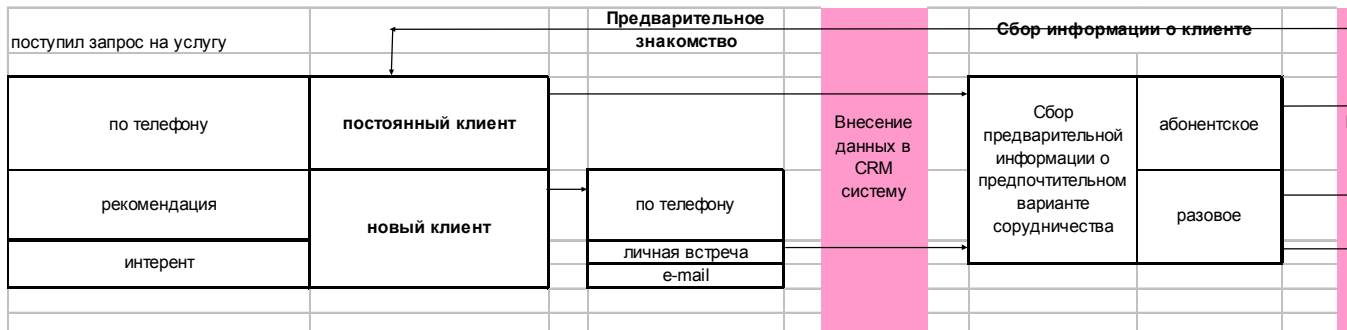


Рис. 1. Процесс ведения бухгалтерского и налогового учета фирмой аутсорсером



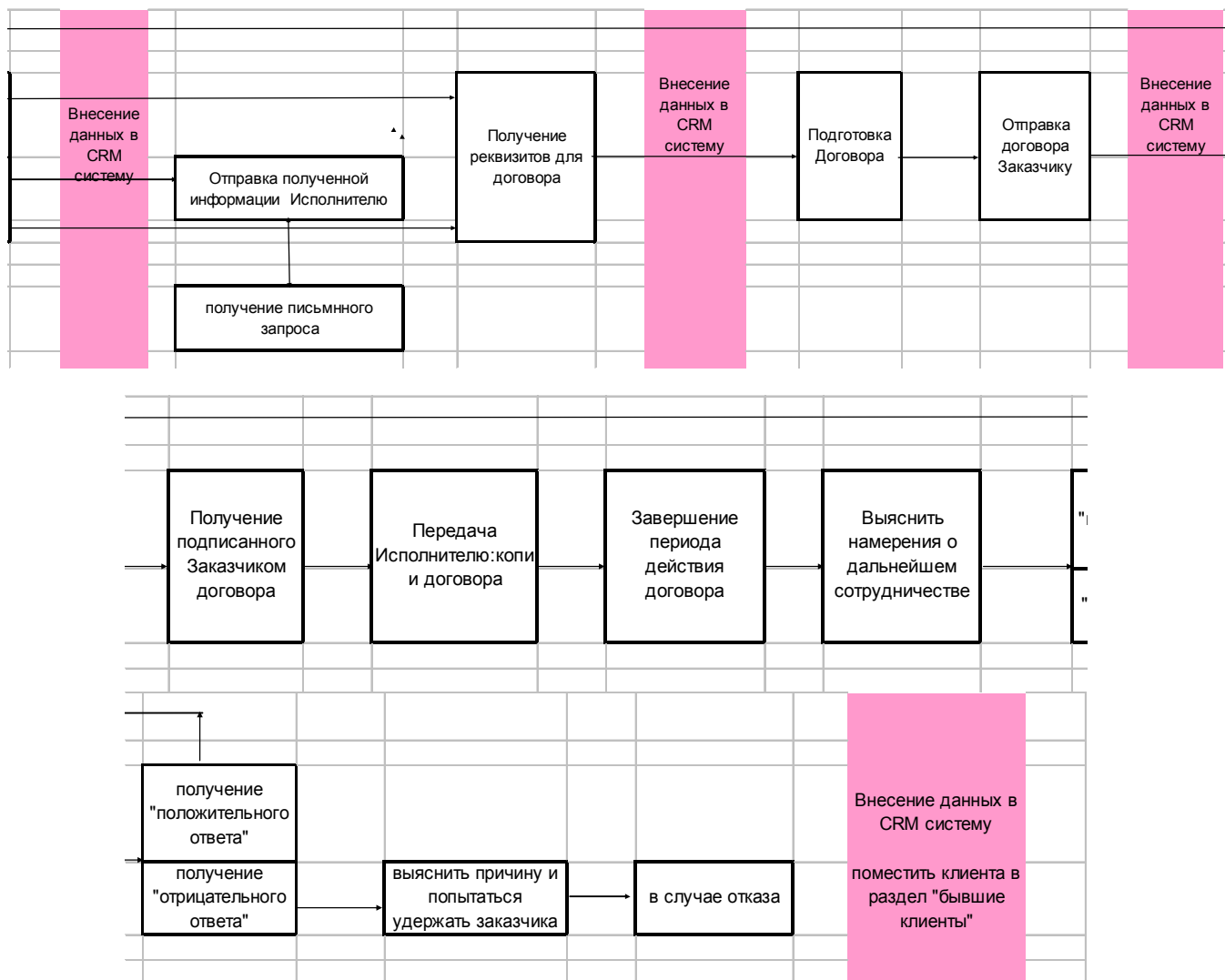


Рис. 2. Процесс ведения консультаций фирмой аутсорсером.

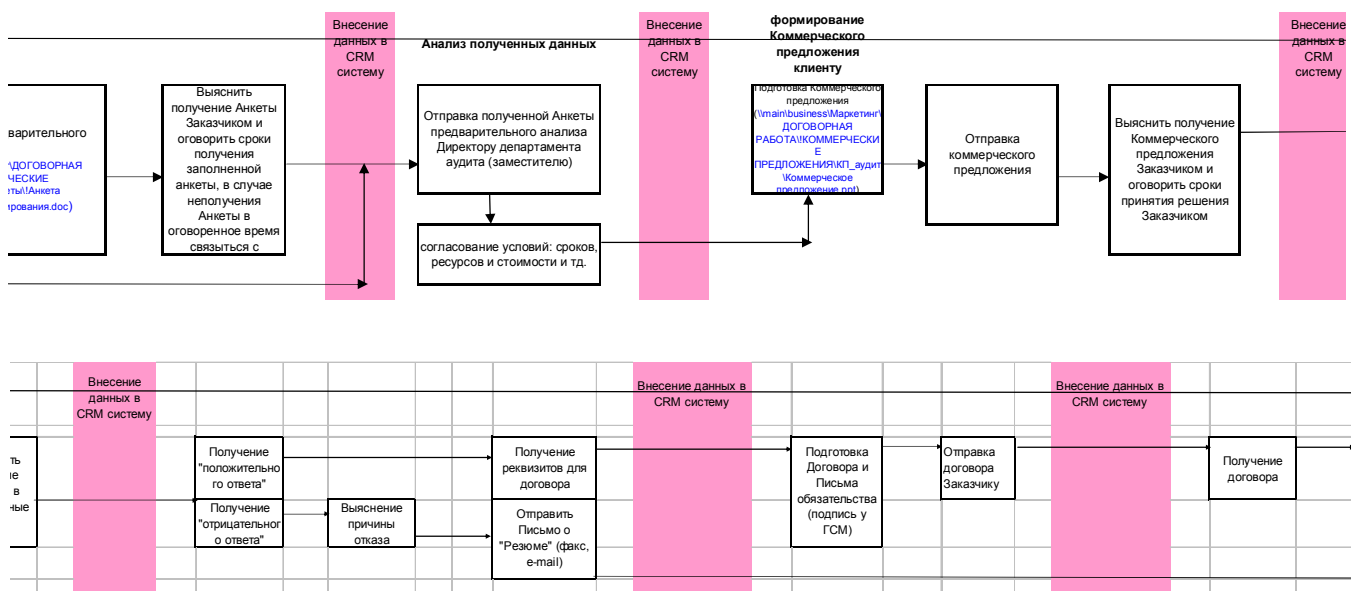




Рис. 3. Процесс ведения аудиторской деятельности.

С целью повышения эффективности финансового учета на условиях аутсорсинга, уточнения последовательности ведения процесса бухгалтерского и налогового учета, консультаций, аудита требуются дополнительные исследования.

Лободіна З.М.

НЕОБХІДНІСТЬ ТА НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ ЗАКЛАДІВ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ДІТЕЙ

Сучасна система охорони здоров'я дітей, незважаючи на усі декларації щодо її реформування, продовжує функціонувати за принципами інтегрованої командно-адміністративної моделі управління Семашко, яка практично вичерпала свої можливості та потребує докорінних змін, оскільки:

- немає чіткого розмежування між платником та постачальником медичних послуг і договірних відносин між ними;
- фактично відсутнє стратегічне планування, а наявні інституційні та кадрові можливості є вкрай недостатніми для адекватного та ефективного управління ресурсами на макро- та мікрорівні;
- державні та комунальні медичні заклади продовжують залишатися в статусі бюджетних установ з обмеженими правами і стимулами щодо прийняття управлінських і фінансових рішень, які дозволяли б забезпечити більш ефективне використання ресурсів та підвищення якості медичного обслуговування;
- практично відсутній вплив громадськості на вироблення та прийняття політичних і управлінських рішень;
- політика децентралізації (як управлінських, так і фінансових повноважень) використовується непослідовно та неефективно [6, с.123].

За останні роки автори багатьох наукових праць висловлювали численні пропозиції щодо реформування національної системи охорони здоров'я. Зазначені проблеми досліджували Андрущенко В., Бескид Й., Василик О., Войцехівський В., Карпишин Н., Кондратюк С., Лакіза-Савчук Н., Лехан В., Ліннакко Е., Малагардіс А., Радиш Я., Радь І., Рудий В., Семьонов В., Тулай О., Юрій С. та інші вітчизняні і зарубіжні науковці. Проте, основні концептуальні підходи щодо удосконалення фінансового механізму управління галуззю досі залишаються дискусійними, а визначені стратегії – нереалізованими.

З огляду на вищесказане, спробуємо дослідити модель фінансового забезпечення закладів охорони здоров'я дітей, виявити недоліки діючої практики управління фінансовими ресурсами зазначених інституцій, обґрунтувати необхідність та окреслити напрями її реформування.

Система надання медичної допомоги характеризується обмеженим доступом дітей до медичних послуг в умовах зростаючої захворюваності дитячого населення, зношеністю матеріально-технічної бази та майже повною відсутністю сучасного лікувально-діагностичного обладнання у закладах охорони здоров'я дітей, соціальною незахищеністю медичних працівників, зростанням масштабів «тіньових» розрахунків за надані послуги, неефективністю управління фінансами медичних інституцій. І, незважаючи на те, що зміни в економіці охорони здоров'я відбуваються шляхом забезпечення позитивної динаміки зростання номінальних обсягів фінансування галузі майже у чотири рази (з 4398,1 млн.грн у 2000р. до 16559,4 млн.грн у 2006р.) (табл.1), відчутного покращення ситуації в закладах охорони здоров'я дітей не спостерігається.

Упродовж 2000-2006рр. середній темп приросту фінансових ресурсів галузі охорони здоров'я становив 24,73%. Зросли також обсяги асигнувань на надання медичної допомоги у розрахунку на одного жителя з 87,8 грн у 2000р. до 351,4 грн у 2006р.

У 2007р. видатки на охорону здоров'я передбачено збільшити до 20,1 млрд.грн (на 18,9% більше порівняно із 2006 р.), в т.ч. видатки загального фонду державного бюджету становитимуть 3,445 млрд.грн, видатки загального фонду місцевих бюджетів – 16,655 млрд.грн [3].

Прогнозується, що позитивна тенденція зростання номінальних обсягів ресурсів зведеного бюджету України на фінансування охорони здоров'я збережеться і у 2008-2010 роках, однак видатки на потреби даної галузі відносно до ВВП практично не зміняться (табл.2).