

**Робочий документ аудитора з перевірки відпрацьованого часу ( табеля)**

ПІБ	Відпрацьований час за день	Вихідні	Лікарняні листи	Примітки

**Висновки.** У статті удосконалено аудит розрахунків за заробітною платою на підприємстві, який на відміну від існуючих включає загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора, що дозволить якісно провести аудит. Запропоновані документи нададуть аудиторю можливість вчасно виявити в обліку порушення та дослідити законність відображення операцій з нарахуванням та виплатою заробітної плати.

**Список використаних джерел:**

1. Закон України «Про оплату праці» №108/95–ВР від 24.03.1995р. [Електронний ресурс]/Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Білуха М.Т. Аудит: підручник/ М.Т.Білуха. – К.: Знання, 2000. – 769 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник [для студентів спеціальності «Облік та аудит» вищих навч.закл.]. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 512с.
4. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник / Б.Є.Грабовецький. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 256 с.
5. Економічний аналіз: Навч. Посібник / М.А.Болухо, В.З.Бурчевський, М.І.Горбаток та ін.; Зв ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – Вид.2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
6. Кужельний М.В., Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / М.В.Кужельний, В.Г.Лінник – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.
7. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч.посібник [для ВНЗ]/Л.П.Кулаковська, Ю.В.Піча. – К.: Каравела, 2004. – 567с.
8. Петрик Е. Аудит расчетов по оплате труда и другим выплатам работникам: требования к организации и методике / Е. Петрик // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 12. – с.78 .
9. Усач Б.Ф. Організація і методика аудиту: [підручник] / Усач Б.Ф., Душко З.О., Колос М.М. – К.: Знання, 2006. – 295 с.

*Рецензент – д.е.н., професор Макаренко П.М.*

УДК 658.155:639.2/3

**ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ  
РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ**

*Макаренко Ю.П., д.э.н., доцент*

*Днепропетровский национальный университет имени Олеся Гончара*

*В статье изучены основные особенности управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства Украины. Установлено, что управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства представляет собой взаимосвязанную совокупность внутренних структурных индикаторов, которые обеспечивают разработку и принятие управленческих решений относительно отдельных направлений его финансовой деятельности и несут ответственность за результаты осуществления этих решений.*

*The article studied the main features of financial and economic activity of the enterprises of Fisheries of Ukraine. Found that management of financial and economic activities of enter-*

*prises Fisheries is an interrelated set of internal structural indicators that ensure the development and management decisions on individual areas of its financial performance and are responsible for the results of those decisions.*

**Постановка проблемы.** Управление финансово-хозяйственной деятельностью – это комплексное мероприятие, которое является результатом взаимодействия всех его элементов в системе финансовых отношений; которое определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов, и характеризуется системой показателей, отображающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

Предприятия рыбного хозяйства работают в условиях циклического производства, что отвечает их сезонной направленности. Это явление характеризует их адекватность и тождественность закону циклического развития, который реализуется в виде «спиралевидных процессов», сочетающих в себе цикличность, относительную повторяемость и поступательность.

Производство, переработка и вылов рыбы формируют проблему определения оптимального варианта – либо обеспечения развития одних из составляющих рыбного хозяйства (рыбоводства или рыболовства) либо упадок Украины как морского государства в плоскости ее рыбопромысловых возможностей. Такая особенность развития отрасли отождествляется с тождественностью ее экономической системы закону убывающей эффективности эволюционного совершенствования.

Когда технологические и эволюционные изменения пронизывают все стороны финансово-экономических отношений, то дальнейшее их развитие принимает эволюционный характер, а отдача от них все больше приближается к нижнему пределу. В этом заключается технологический императив, что может привести к пределу роста результативности экономической системы. Складывается объективная необходимость создания системы на новом принципе действия [1].

**Анализ последних исследований и публикаций.** Вопросами управления финансово-хозяйственной деятельностью занимались такие отечественные ученые как: Брезницкая О.В. [2], Киндзерский Ю.В. [3], Ковалев В.В. [4], Яремко И.И. [5]. В мировой практике проблемам управления финансово-хозяйственной деятельности посвящены работы таких ученых как Дж. Робинсон, Н. Калдор, У. Росту [6], Э. Хансена [7], В., П. Самуэльсона [8], Д.М. Кейнса [7].

**Постановка задания.** Целью статьи является определение актуальных проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства с учетом производственной специфики и разработка мероприятий по их устранению.

**Изложение основного материала исследования.** Тождественность циклического развития системы управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства, прежде всего, выражается в ее способности к адаптивному восприятию внешних и внутренних угроз. Оптимизация взаимообусловленности подсистем рентабельности, ликвидности и

финансовой устойчивости способствует получению интегрированного показателя в виде эффекта взаимодействия. Этот показатель и будет являться индикатором тождественности закону циклического развития.

Методология оценки, диагностики и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия базируется на законах развития и функционирования систем, действия которых необходимо учитывать в процессе управления.

Отечественные и зарубежные ученые едины с мнением о необходимости определения взаимосвязи экономических переменных для построения экономических моделей, но за пределами научного рассмотрения остаются вопросы взаимообусловленности в пространстве.

Законы функционирования отражаются различного рода производственными функциями, показывающими связь между объемом производимой рыбной продукции и потребляемыми ресурсами.

Отличительной чертой современного понятия цикла является то, что его тесно увязывают с вопросами государственно – монопольного регулирования не только на макро, но и на микроуровне. Цикл все в большей степени рассматривается не только как предмет изучения, но и как объект управления.

Следует обратить внимание на то, что наукоемкие производства нарушают закон убывающей эффективности. Предприятие, создающее или использующее наукоемкую продукцию, способно получать больше прибыли не только за счет эффекта экономии на масштабе, но и за счет внешнего эффекта от широкого распространения продукта (эффект на охвате) [9].

Реализация формулы «масштаб + охват» позволяет создать резерв устойчивости развития предприятия. Создается массовое производство, где снижение затрат базируется на использовании модульного принципа.

В рыбном хозяйстве методически определенный индикатор взаимодействия блоковых подсистем рентабельности, ликвидности и финансовой устойчивости в виде эффекта взаимодействия может являться модулем оптимизации. Именно данный модуль способен управлять системой финансово – хозяйственной деятельности в пространственном понимании, создавая необходимые условия перехода в новые параметры или новую плоскость управления. Такой переход возможен при использовании модульного принципа – особенность построения финансово – экономической системы, заключающаяся в подчинении и тождественности ее параметров заданному модулю, обеспечивающему использование разнообразных сложных нестандартных финансовых решений.

Из отечественных ученых обосновал и развил этот закон В.С. Мучник. Он пришел к выводу, что развитие фундаментальных и технических наук, накопление производственного опыта подготовили дальнейшие изменения в технологии производства, заключающиеся в отказе от старой системы операций и переходе к объединению многих операций в одну, совершенно новую. При этом по мере развития и совершенствования это новое решение может привести к появлению целостной малооперационной технологической системы.

Следовательно, закон перехода к малооперационным процессам состо-

ит в том, что две или более технологий, выполняемых системой, могут образовывать интегрированную комбинацию, существенно упрощающую общую схему системы. Достигнутое упрощение устраняет препятствия на пути развития системы.

Целенаправленность системы управления финансово-хозяйственной деятельностью на политику стабилизации экономического роста предполагает тождественность закону возрастания необходимого разнообразия и сложности. Закон отображает факт зависимости роста разнообразия принимаемых решений от знаний об объекте управления и ресурсов. Вероятность выхода системы за пределы задаваемых характеристик возрастает с увеличением разнообразия проектных решений сверх определенного предела. Принципы необходимого разнообразия относятся к числу фундаментальных в теории управления.

В последнее время все большее распространение получает понимание прогресса как усложнение структуры мировоздания и соответственно мировоззрения. Эволюция материи, равно как и сознания совершается в направлении все более упорядоченной, устойчивой и сложной структуры, повышающей разнообразие состояний. Таких, казалось бы, несовместимых характеристик системы как упорядоченность, сложность, разнообразие и эффективность.

Анализ развития систем показывает, что проблема разрешается созданием малооперационных систем, модульным принципом формирования технологии производства. Тенденция к возрастанию сложности отражает один из аспектов реальности.

В борьбе за снижение расходов, более полное удовлетворение покупательского спроса и расширение рынка сбыта предприятия рыбного хозяйства стали осуществлять новую маркетинговую стратегию. Эта стратегия вобрала в себя и реализацию малооперационных процессов и модульный принцип.

Развитие систем происходит в направлении формирования многоуровневых технических объектов, которые реализуют не отдельные фиксированные функции, а определенное «поле» функций. К ним относятся новые гибкие технологии. Главное отличие таких систем – их основу составляют иерархически упорядоченные уровни модулей. Иерархичность уровней модулей составляет иерархии факторов формирования систем. Самые общие образуют первый уровень факторов и соответственно уровень базовых модулей, которые составляют основу всех последующих модификаций. Модификация многоуровневой системы принципиально отличается от модификации традиционно автономной системы, являясь одним из состояний системы, обеспечивающей определенную функцию из возможного «поля» функций.

Рост эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью можно рассматривать в следующих направлениях:

- прибыль рыбного хозяйства увеличивается более интенсивно, нежели объем реализации, что свидетельствует об относительном снижении расходов производства;
- экономический эффект растет поскольку все темповые показатели превышают 100%.

В процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства постоянно осуществляется кругооборот денежных средств: вложение средств с целью производства товаров и получения выручки от их реализации. Обеспечение денежных поступлений, которые необходимы для возмещения затрат на производство и реализацию продукции, своевременное выполнение финансовых обязательств перед государством, банками и другими субъектами хозяйствования, формирования доходов и прибыли, является важнейшей стороной деятельности.

**Выводы.** Система управления сферой финансово-хозяйственной деятельностью предприятий рыбного хозяйства требует постоянного учета изменяющихся условий внешней и внутренней среды и создания такой организационной системы управления, которая бы способствовала росту экономической эффективности хозяйствующих субъектов в рыбном хозяйстве.

Если закон циклического развития воздействует как на внешнюю, так и на внутреннюю среду предприятия, определяя в совокупности развитие систем, то другие законы определяют отдельные участки финансово-хозяйственной деятельности.

Вышеприведенные факторы определяют целостность исследования системы в контексте взаимообусловленности блоковых подсистем рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости, степень взаимодействия которых можно определить по вариативному модулю оптимизации.

#### **Список использованных источников:**

1. Сахал Д. Технологический процесс: концепции, модели, оценки: пер. с англ. / под ред. А.А. Рывкина. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 366 с.
2. Брезицька О.В. Сучасні методологічні підходи до оцінки вартості підприємств / О.В. Брезицька // Економіка, фінанси, право. Наук. Журнал. – К., 2010.
3. Киндзерський Ю.В. Промисловий потенціал України: проблеми та перспективи структурно – інформаційних трансформацій / Відп. ред. Ю. В. Киндзерський.// – К.: Ін-т економіки та прогнозування НАН України, 2007. — 408 с.
4. Ковалев В.В. Анализ баланса или как оценивается финансовая деятельность предприятия / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 490 с.
5. Яремко У.І. Оцінка ринкової вартості підприємств: порівняльний підхід / У.І. Яремко // Наукові записки Науки. Збірник наукових праць. – К., 2007. – с. 25-30.
6. Торадо М.П. Экономическое развитие: учебник / Пер. с англ. под ред. С.М. Яковлева, Л.С. Зевина. – М.: Эконом. фак-т МГУ, ЮНИТИ, 1997. – 671 с.
7. Классики кейнсианства: в 2-х т. К теории экономической динамики / Р. Харрод. Экономические циклы и национальный доход. Ч.1-2 / Э. Ханенс. Предисл. сост. А.Г. Худокормов. – М.: ОАО Изд. Экономика, 1997. – 416 с.
8. Самуэльсон П. Экономика: Пер. с англ. / П. Самуэльсон. – М.: Прогресс, 1993. – 428 с.
9. Любушин Н.П., Лицева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие / под ред. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 471 с.

*Рецензент – д.э.н., профессор Махмудов Х.З.*