

приятый плодоовощного сектора существует ряд негативных факторов, которые препятствуют дальнейшему процессу выхода на внешние рынки сбыта. Недостатки в информации о требованиях различных стран при ввозе сельскохозяйственной продукции, языковой барьер, плохая репутация украинских предприятий из-за недобросовестных участников рынка значительно снижают перспективы эффективной интеграции в мировую экономику.

Поэтому сегодня необходимо обеспечить стимулирование участия предприятий плодоовощного сектора в специализированных международных выставках, где можно найти возможных партнеров, оценить тенденции рынка и предложения конкурентов; организацию информационно-аналитической работы, связанной с изучением зарубежного опыта упаковки и сертификации продукции; повышение социальной ответственности и популяризировать производство безопасной продукции, востребованной за рубежом.

Список использованной литературы

1. Кузьмина, Е. В. Эффективность управления потенциалом предприятия / Е. В. Кузьмина // Журнал «Труды МАИ». – 2013. – № 65. – С. 1–8.
2. АПК-информ: овощи и фрукты [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.fruit-inform.com/ru/analytics/150982>. – Дата доступа : 15.03.2016.
3. Динамика структуры экспорта-импорта товаров в 2014 году.// Официальный сайт Государственной службы статистики Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.ukr-stat.gov.ua/operativ/operativ2014/zd/str_eit/s_eit_u14.htm. – Дата доступа : 15.03.2016.

Н. Г. Ком (kotofeika1981@mail.ru),
аспирант

*Брестский государственный технический университет
г. Брест, Республика Беларусь*

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

В статье рассматривается характеристика хозяйственных операций, подверженных контролю как со стороны государства, так и со стороны субъектов хозяйствования. Предложенная классификация хозяйственных операций способствует систематизации определенной предметной области и формированию общего направления ее дальнейшего целенаправленного исследования, обуславливает создание новых методов и подходов.

The article discusses the characteristics of transactions subject to control both by the state and by the entities. The proposed classification of business transactions provides systematization of a particular subject area and at the same time sets the general direction of its further targeted research and can trigger the creation of new methods and approaches.

В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в системе управления хозяйствующим субъектом.

Получив широкую хозяйственную самостоятельность, решая вопрос об источниках привлечения финансовых ресурсов и распределения получаемого дохода, хозяйствующие субъекты несут ответственность за законность своей деятельности и достоверное отражение своих финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государство, осуществляя контроль за деятельностью хозяйствующих субъектов, обеспечивает защиту своих граждан от незаконных действий предпринимателей. Одним из приемов последующего периодического контроля хозяйственной деятельности предприятия является ревизия.

Качество проводимых ревизий прежде всего зависит от умения ревизора изучить документы и операции. Главная цель ревизии – изучить законность и достоверность каждой совершенной операции. Ревизор не является очевидцем совершенных нарушений, но он может их выявить путем осмотра документов и ревизионного анализа хозяйственных операций. В целях более точного определения вида хозяйственной операции и описания в акте ревизии ее характеристики профессор Ф. Ф. Бутынец рекомендует пользоваться схемой, приведенной на рисунке 1, в которой хозяйственные операции характеризуются с точки зрения их законности, достоверности и целесообразности [1].

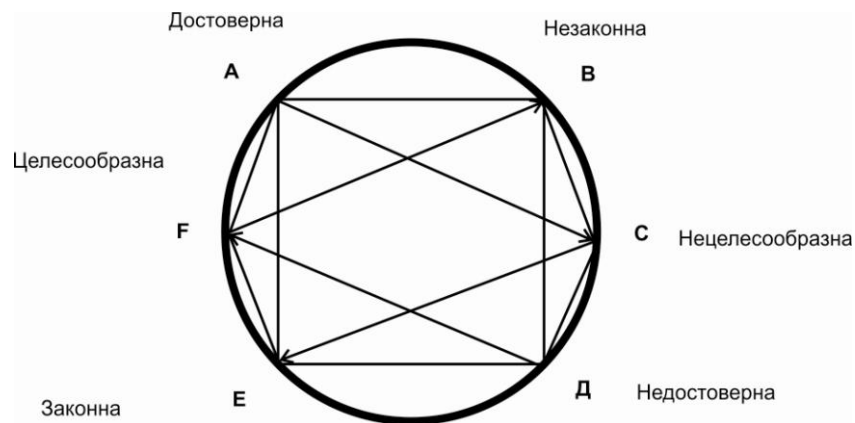


Рисунок 1 – Характеристика хозяйственной операции

С помощью рисунка 2, на котором приведены наиболее часто встретившиеся нарушения, ревизор дает характеристику описываемой им операции.

	A	достоверна, но незаконна
B	B	незаконна и нецелесообразна
C	C	нецелесообразна и недостоверна
D	D	недостоверна, но законна
E	E	законна и целесообразна
F	F	целесообразна и достоверна
A	A	достоверна, но нецелесообразна
C	B	незаконна и недостоверна
D	D	недостоверна, но целесообразна
F	E	законна и достоверна
A	F	целесообразна, но незаконна
B	E	законна, но нецелесообразна
C	F	целесообразна, достоверна, но незаконна
AB	E	законна, но нецелесообразна и недостоверна
CD	E	законна, целесообразна и достоверна
FA	A	достоверна, но незаконна и нецелесообразна
CB	B	незаконна, нецелесообразна и недостоверна
CD	D	недостоверна, но законна и целесообразна
EF	F	целесообразна, но незаконна и недостоверна
BD	E	законна, достоверна, но нецелесообразна
AC		

Рисунок 2 – Характеристика описываемой ревизором операции

Однако в условиях современной рыночной экономики данной схемы оказывается недостаточно для изучения и анализа хозяйственных операций на предприятии. Экономика становится более многомерной, что приводит к некоторому усложнению в ее структуре. Таким образом, современные понятия незаконности, нецелесообразности и недостоверности хозяйствен-

ных операций стали многоуровневыми в зависимости от объектов, на которые они направлены. Мы предлагаем ввести в данную схему дополнительные уровни, тем самым расширив ее и сделав более функциональной, адаптированной к современным условиям. Так, понятие незаконности можно подразделить на следующие уровни:

- относительно конституции;
- относительно законов и других нормативно-правовых актов;
- относительно уставом предприятия;
- относительно морали.

Нецелесообразность хозяйственных операций может быть различна с позиций:

- государства;
- предприятия;
- собственника;
- руководства;
- работника.

Недостоверность операций можно выделять по различным уровням точности представленной информации (от нулевого до высокого).

В процессе деятельности систематически на предприятиях совершаются десятки различных хозяйственных операций, в результате которых происходят изменения в структуре имущества, в составе источников их образования, все они в конечном итоге образуют доходы и расходы предприятия и формируют финансовый результат. Совершая непрерывный круговорот, хозяйственные средства переходят из сферы производства в сферу обращения и обратно, постоянно меняя свою форму. Таким образом, производственный цикл на предприятии постоянно повторяется в более качественном уровне, образуя расширенное воспроизводство [2].

Эти изменения можно представить в виде следующей схемы:

Деньги – Материалы – Готовая продукция – Деньги с приростом.

В зависимости от специфики деятельности предприятия производственный цикл может быть разным. Наиболее сложную структуру кругооборота имеет у производственных предприятий, особенно крупных промышленных, осуществляющих несколько видов деятельности и имеющих филиалы и обособленные подразделения.

Торговое предприятие не производит продукцию, оно лишь реализует приобретенные товары по более высокой цене. Поэтому схема кругооборота у него будет проще:

Деньги – Товар – Деньги с приростом.

Таким образом, мы наблюдаем так называемое вращательное движение, для которого, как нам известно из школьного курса физики, характерно наличие центробежной силы, благодаря которой люди, автомобили, велосипеды, движущиеся по кругу, стремятся оказаться на самом большом его радиусе, или, как это нам кажется, отбрасываются наружу. На этом же свойстве основаны многочисленные аттракционы, а также движение планет по орбитам. Так под действием центробежной силы хозяйственные операции, представленные на нашей исходной схеме, также должны направляться от условного центра оси вращения, за который мы принимаем состояние устойчивой деятельности предприятия. Законные и целесообразные хозяйственные операции в такой ситуации окажутся ближе к выбранному центру за счет более тесной связи, чем недобросовестные операции, которые по мере усиления степени нарушения будут по инерции отдаляться от центра, располагаясь на орбитах в форме эллипса (рисунок 3).



Рисунок 3 – Классификация хозяйственных операций [3]

Каждому из представленных здесь нарушений соответствует определенный вид ответственности, а, следовательно, и применяемых санкций.

В науке классификация видов юридической ответственности производится по самым различным основаниям: по органам, реализующим ответственность, по характеру санкций, по функциям и т. д. Наибольшее распространение получило деление видов ответственности по отраслевому признаку. По этому основанию различают 5 видов юридической ответственности [4]:

- материальная;
- дисциплинарная;
- административная;
- гражданско-правовая;
- уголовная.

Таким образом, предложенная нами классификация призвана решать две основные задачи: во-первых, представлять в надежном и удобном для обозрения и распознавания виде объекты ревизии; во-вторых, содержать как можно больше существенной информации о них. При этом классификация выступает не просто как констатация уже достигнутого знания, но выполняет важную методологическую функцию: осуществляя систематизацию определенной предметной области, она вместе с этим задает общее направление ее дальнейшего целенаправленного исследования и может провоцировать создание новых методов и подходов. Научное знание всегда есть или стремится стать систематизированным, приведенным в определенную систему, которая определяет те направления и ориентиры, которыми ревизоры могут руководствоваться в своей дальнейшей работе.

Список использованной литературы

1. **Бухгалтерский** учет в зарубежных странах : учеб. пособие / под ред. проф. Ф. Ф. Бутынца. – Житомир : ЖГТУ, 2007. – 480 с.
2. **Мельник, М. В.** Ревизия и контроль / М. В. Мельник. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. – 520 с.
3. **Кивачук, В. С.** Анализ финансово-коммерческой деятельности организации в условиях банкротства : моногр. / В. С. Кивачук. – Брест : Брестский технический университет, 2001. – 279 с.
4. **Базылев, Б. Т.** Юридическая ответственность (теоретические вопросы) / Б. Т. Базылев. – Красноярск, 1985. – С. 53.
5. **Комментарий** к Указу Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» // Консультант-Плюс : Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой инф. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

И. В. Ксенжик (iryna_ksonzhyk@meta.ua),