

можливостей програмного та технічного забезпечення суб'єктів державного сектору; недостатність фінансових ресурсів для модернізації програмного забезпечення органів Казначейства; відсутності (обмеженості) кадрового потенціалу та недостатній рівень професійної кваліфікації працівників бухгалтерських служб.

Незважаючи на складність реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ продовжується. Вже є перші надбання, до яких можна віднести: затвердження 20 НП(С)БО в держсекторі, які відповідають міжнародним стандартам; плану рахунків для забезпечення єдиного підходу у відображенні господарських операцій в держсекторі; запровадження нових форми фінансової звітності; затвердження типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи для окреслення завдань, повноважень та відповідальності бухгалтерів. Про головним результатом запровадження інформаційно-аналітичної системи «Є-Казна», яка дає змогу в режимі реального часу відслідковувати стан рахунків, здійснювати превентивний контроль витрат та їх цільове призначення, а також приймати в оперативному порядку фінансову звітність.

Отже, процес реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі триває. Перспективи подальшого дослідження на нашу думку полягають у вивченні відповідного зарубіжного досвіду.

СУЧАСНІ ТRENДИ В РОЗВИТКУ БЮДЖЕТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТАРІЮ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

Биков М.А., Костюк А.Ю.

Науковий керівник – Власова О.Є., канд. екон. наук, доцент

Світова практика застосування управлінського обліку та його інструментарію за останні 20 років зазнала значних змін, що об'єктивно виходить із самої сутності даної обліково-аналітичної сфери діяльності. В англійських країнах management accounting (управлінський облік) означає весь ланцюжок: бюджетування - облік - контроль.

Сучасний темп технологічних змін і глобалізація бізнесу, що призводять до нестійкості операційних і фінансових результатів, виявили серйозні недоліки традиційного бюджетування. Зокрема традиційні форми бюджетування:

є складною, витратною багаторівневою моделлю, в якій значні ресурси витрачаються на узгодження показників, їх взаємоув'язку на різних рівнях управління;

використовують показники, засновані на інформації фінансового бухгалтерського обліку, які дуже часто є застарілою для використання в оперативному управлінні;

бюрократична модель бюджетування система бюджетів, що складаються «зверху - донизу» не враховує думок менеджерів нижчої і середньої ланки, які є виконавцями, що негативно відбивається на їх моральному стані та провокує персонал на маніпулювання звітністю;

бюджетування не зачіпає найважливіших нефінансових показників діяльності компаній, наприклад якості продукції та послуг, що надаються.

У практиці застосування сучасних технологій бюджетування в управлінні можна виділити наступне:

- ковзне (індикативне) бюджетування;
- бюджетування з нуля;
- поліпшене бюджетування (Better budgeting);
- просунуте бюджетування (Advanced budgeting);
- стратегічно орієнтоване бюджетування;
- безбюджетне управління (Beyond Budgeting).

Причому остання концепція є найбільш креативною, тому що в ній використовується принципово інше уявлення про систему управління підприємством не пов'язане з розробкою і використанням системи бюджетів підприємства.

На сьогоднішній момент концепція безбюджетне управління знаходиться в стадії розвитку. Чітко розробленої методики не існує, хоча компанії, що використовують даний підхід, керуються такими положеннями:

- 1) створення управлінського клімату, який вимірює успіх конкуренцією, а не виконанням внутрішніх бюджетів;
- 2) мотивація через перетворення відповідальності в чітко визначені цінності для підприємства;
- 3) делегування відповідальності операційним менеджерам, які можуть самостійно приймати рішення;
- 4) посилення операційних менеджерів шляхом наділення їх правом вільно вирішувати (доступом до ресурсів);
- 5) опора на клієнтоорієнтовану команду, яка відповідає за те, щоб споживачі були задоволені за недостатністю майна приносили прибуток;
- 6) створення відкритої і прозорої інформаційної системи;
- 7) процес постановки цілей ґрунтується на узгодженні зовнішніх показників;

8) процес мотивації і винагороди ґрунтується на успіх команди в порівнянні з конкурентами;

9) стратегічне і тактичне планування делегується операційним менеджерам і проходить постійно;

10) використання ресурсів ґрунтується на прямому і вільному доступі до них (в межах певних параметрів);

11) координація внутрішніх служб будується згідно з правилом використання ресурсів на внутрішніх ринках;

12) процес оцінки і контролю забезпечується швидкої і відкритою інформацією для багаторівневого контролю.

Незважаючи на перспективи безбюджетного планування, багато компаній не поспішають відмовлятися від традиційного бюджетного підходу про що свідчать результати дослідження, проведеного компанією The Chartered Institute of Management Accountants. Однак респонденти наголошували на необхідності розвитку бюджетного процесу, особливо в умовах невизначеності, яка може стати джерелом ризиків для економічних суб'єктів.

КАДРОВА БЕЗПЕКА ЯК ЧИННИК КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ СУЧАСНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ І ЧИННИКИ ЗАГРОЗ КАДРОВОЇ БЕЗПЕКИ ОРГАНІЗАЦІЇ

Гаргуль К.В.

Науковий керівник – Власова О.Є., канд. екон. наук, доцент

Вплив кадрової безпеки на ринкові позиції організації, що функціонує в умовах жорсткого конкурентного середовища є дуже суттєвим. Це середовище припускає широке використання відносно ринкових конкурентів різних методів, у тому числі і недобросовісної конкуренції.

Частина з них спрямована безпосередньо на персонал конкуруючої організації і реалізується у формі або прямого переманювання співробітників, що займають ключові пости, або схиляння їх до обману довіри працедавця.

Інша група загроз кадрової безпеки пов'язана з ініціативними формами прояву нелояльного відношення співробітників до свого працедавця.

Розглядаються найбільш вірогідні загрози інформаційної і майнової безпеки сучасній організації з боку нелояльних співробітників. На основі результатів проведеного огляду формулюються і аргументуються конкурентні переваги, що отримуються суб'єктами підприєм-