

І.Р. Поліщук, к.е.н., доц.

Житомирський державний технологічний університет

О.В. Боднар, асист.

*Бережанський агротехнічний інститут Національного університету
біоресурсів і природокористування України*

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИЙ МЕХАНІЗМ ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО КОНЦЕПЦІЇ СТІЙКОГО РОЗВИТКУ

Досліджено підходи до організації внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції. Запропоновано порядок застосування контрольних процедур у ході перевірки операцій з виробництва продукції.

Ключові слова: *внутрішній контроль, виробництво продукції, якість продукції, безпека продукції, концепція стійкого розвитку.*

Постановка проблеми. Передумовою безперервного функціонування, конкурентоспроможності та досягнення очікуваного рівня рентабельності виробничої діяльності суб'єктів господарювання є налагодження системи внутрішнього контролю якості продукції для забезпечення гармонічного сполучення між економікою та навколишнім середовищем. Функціонування підприємства відповідно до концепції стійкого розвитку передбачає оптимальне використання обмежених ресурсів, використання зберігаючих технологій у процесі виробництва, а також створення екологічно безпечної продукції; мінімізацію, переробку й утилізацію одержаних відходів. Проте впровадження системи внутрішнього контролю відповідно до концепції стійкого розвитку ускладнюється відсутністю достатньої кількості ресурсів, практичних навичок і, відповідно, висококваліфікованого персоналу. Незважаючи на те, що деякі підприємства й володіють такими потужними ресурсами та відповідним обладнанням, проте наявність грошових коштів та необізнаність керівників не принесе бажаного результату під час впровадження такого механізму.

Водночас про необхідність перегляду існуючих підходів до організації внутрішнього

контролю операцій з виробництва продукції свідчать дані, що в Україні протягом 2007–2012 рр. порушено 467059 судових проваджень у справах про захист прав споживачів, з яких 58689 (12,57 %) пов'язані з недотриманням якості продукції (рис. 1).

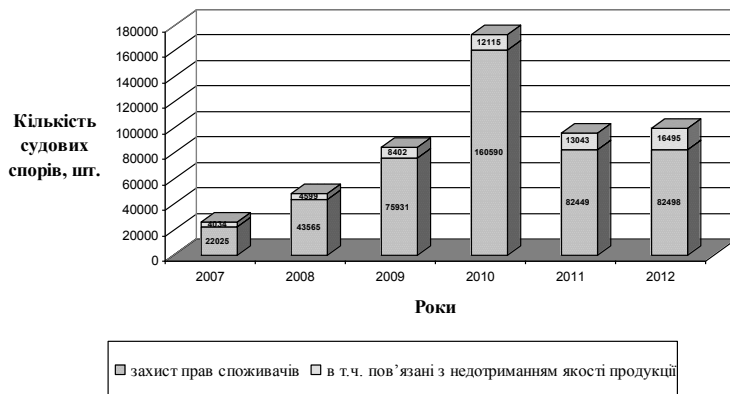


Рис. 1. Динаміка судових спорів у справах про захист прав споживачів в Україні протягом 2007–2012 рр. [7]

З огляду на існуючу тенденцію зростання протягом 2011–2012 рр. кількості порушених судових спорів у справах про захист прав споживачів щодо недотримання якості продукції, дослідження потребує порядку організації контролю якості продукції на підприємствах.

Водночас, за даний період 57108 судових спорів, пов'язані з порушенням Закону України “Про відходи” (рис. 2), через перевищення лімітів на утворення та розміщення (зберігання, захоронення) відходів, з них 12,78 % пов'язані з небезпекою, що виникає під час утилізації відходів для споживача та навколишнього природного середовища, а 4,94 % – з порушеннями ведення документування відходів за встановленою формою 1-ВТ та відсутністю паспортів місця видалення відходів.

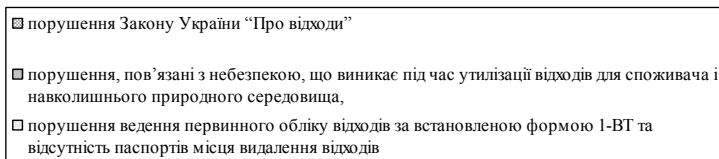
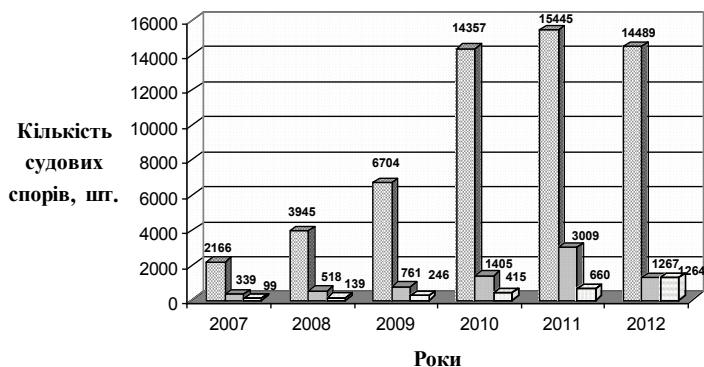


Рис. 2. Динаміка судових спорів у справах про порушення Закону України "Про відходи" в Україні протягом 2007–2012 рр. [8]

Аналіз динаміки судових спорів у справах про порушення Закону України "Про відходи" в Україні протягом 2007–2012 рр. свідчить, що їх кількість щороку зростає, починаючи з 2007 р. до 2011 р., а в 2012, порівняно з 2011 р., зменшилася на 6,19 %. За даними 2012 р. порушено 14489 судових спорів, пов'язаних з порушенням Закону України "Про відходи" через перевищення лімітів на утворення та розміщення (зберігання, захоронення) відходів, з них 8,74 % – пов'язані з безпекою, що виникає під час утилізації відходів для споживача та навколишнього природного середовища, а 8,72 % пов'язані з порушеннями ведення первинного обліку відходів за встановленою формою 1-ВТ та відсутністю паспортів місця видалення відходів.

У результаті дослідження змісту судових рішень встановлено неналежне бухгалтерське відображення операцій з виробництва продукції на етапі первинного спостереження, що пов'язано з недотриманням вимог договорів купівлі-продажу; відсутністю сертифікатів відповідності якості продукції державним стандартам;

паспортів місця видалення відходів; дозволів та лімітів на утворення і розміщення відходів тощо. Для уникнення такого стану доцільно проводити комплексні дослідження щодо підвищення ефективності й дієвості внутрішнього контролю операцій з виробництва безпечної та якісної продукції для споживача та навколишнього природного середовища, що є складовою ефективного управління виробничим процесом.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідженням теоретичних та практичних питань організації та методики внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції займалися такі вчені, як: О.Б. Акентьєва [1], Ф.Ф. Бутинець [2], Л.В. Гуцаленко [3], Т.В. Ковтун [4], М.Д. Корінько [5], С.М. Петренко [6] тощо.

Однак незважаючи на значні напрацювання з проблематики, що вивчається, зазначеними вченими, відсутній єдиний підхід до організаційних положень побудови системи внутрішнього контролю процесу виробництва, що призводить до недостовірної оцінки економічних вигод від використання основної, супутньої та побічної продукції.

Мета дослідження – визначити сучасний стан і можливі напрями удосконалення організаційно-методичного механізму здійснення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції з метою приведення його у відповідність до концепції стійкого розвитку.

Викладення основного матеріалу. Внутрішній контроль – це комплекс контрольних дій, організованих власником і керівництвом підприємства, спрямованих на досягнення мети підприємства з позиції оцінки управлінської діяльності щодо різних рівнів управління в частині ідентифікації та зниження ризику ведення бізнесу. Запропоноване визначення враховує суб'єкти формування інформації для здійснення внутрішнього контролю та особливості її накопичення відповідно до потреб користувачів різних рівнів управління підприємством [6, С. 10].

Внутрішній контроль створюється керівництвом суб'єкта господарювання для забезпечення: досягнення цілей найбільш ефективним способом; відповідності діяльності законам та нормативно-правовим актам; збереження майна та інформації; попередження зловживань і помилок; належного бухгалтерського обліку та правильності й своєчасності складання фінансової звітності [1, С. 5].

Організація внутрішнього контролю на підприємстві залежатиме, перш за все, від кількості працюючих на підприємстві, від масштабів

виробництва, від кількості сировинної бази, що знаходиться у власності підприємства, від виробничого та програмного забезпечення, а також від вільних на рахунках підприємства грошових коштів, необхідних для інвестування у проекти з організації системи контролю якості на підприємстві.

Внутрішній контроль покликаний організувати структуру контролю, а також підтримувати її в такому стані, що у будь-який момент вона відповідає цілям підприємства. Якщо підприємство має тільки один вид діяльності та реалізує свою продукцію тільки за договором поставки, йому відповідає одна структура внутрішнього контролю, якщо це ж підприємство здійснює продаж своєї продукції в роздріб через торговий павільйон, структура внутрішнього контролю повинна бути змінена. Таким чином, основною метою внутрішнього контролю є ведення господарської діяльності відповідно до встановлених правил [4, С. 169].

Внутрішній контроль організовується самим підприємством з метою перевірки рівня виконання управлінських рішень у сфері контролю якості продукції та може бути викликаний такими причинами: плановий аналіз ефективності системи якості; потреба у вдосконаленні системи якості, необхідністю визначення найбільш ефективних намірів; оцінка заходів, проведених з метою поліпшення якості; виникнення проблем з якістю продукції та необхідність визначення слабких точок системи. При цьому необхідно врахувати реалізацію функцій внутрішнього контролю, зокрема, контроль повноважень, контроль документального оформлення та контроль збереження.

Контроль повноважень забезпечує виконання лише тих господарських операцій, які дійсно сприяють розвитку суб'єкта господарювання. Такий контроль повинен запобігати зловживанням і попереджувати проведення господарських операцій, в яких відсутня доцільність; контроль документального оформлення створює умови, при яких господарські операції правильно оформляють обліковими записами і не виправляються без відповідного дозволу, а контроль збереження полягає у тому, щоб прийняті до бухгалтерського обліку активи та зобов'язання не могли бути не правильно використані.

Тому, на думку Л.В. Гуцаленко [3, С. 105], для успішної реалізації своїх функцій, суб'єкти внутрішнього контролю підприємства повинні виконувати такі обов'язки: визначати методи та джерела отримання інформації щодо діяльності підприємства; встановлювати порядок

використання отриманої інформації; визначати чинники (фактори), що впливають на фінансово-господарську діяльність підприємства.

М.Д. Корінько стверджує, що суб'єкти внутрішнього контролю повинні виконувати такі вимоги щодо забезпечення дієвості функціонування системи внутрішнього контролю на підприємстві:

- повинна існувати чітко визначена організаційна структура;
- повинен існувати незалежний відділ внутрішнього контролю;
- слід створити інформаційні системи управління якістю та своєчасно забезпечувати управління необхідною точною інформацією. Ця система повинна включати ефективні можливості щодо складання внутрішньої звітності, калькуляції витрат на виробництво, контролю за виконанням планів, аналізу альтернативних рішень і прогнозування;

- необхідні повні описи робіт з деталізацією обов'язків і відповідальності кожного працівника, службовця й обслуговуючого персоналу;

- з метою уникнення зловживань необхідно проводити періодичний перерозподіл обов'язків, навчати та заохочувати працівників, які мають необхідну кваліфікацію та допуск до визначених видів робіт (принцип ротації обов'язків);

- необхідно здійснювати контроль за повнотою та точністю первинних документів, що забезпечує виконання тільки санкціонованих операцій, їх правильне відображення та виправлення в облікових реєстрах. Контроль за повнотою відображення передбачає послідовну нумерацію документів (накладних, замовлень, прибуткових ордерів на складі) і позначок на них, які показують, що документи складені на підставі відповідних розпоряджень [5, С. 72–74].

Заслугує на увагу позиція проф. Ф.Ф. Бутинця, який стверджує, що внутрішніми суб'єктами контролю витрат виробництва є керівники підприємств, наглядова рада, виконавчі органи управління підприємством (підрозділ з внутрішнього контролю, ревізійна комісія, інвентаризаційна комісія), співробітники апарату управління підприємства та структурних підрозділів, співробітники на робочих місцях (бригадири, які здійснюють контроль за виробничими процесами), що виконують свої обов'язки з метою ефективного управління підприємством [2, С. 7].

Ефективність перевірки повноти та достовірності відображення у бухгалтерському обліку та звітності інформації про процес виробництва продукції на підприємстві досягається одночасним проведенням як функціонального, так і інституційного контролю.

Причому суб'єктами здійснення інституційного контролю виступають служби або відділи, створені на підприємстві з метою контролю, зокрема, відділ технічного контролю, служба внутрішнього контролю, а функціональний контроль передбачає розподіл між працівниками контрольних функцій.

Для удосконалення організаційно-методичного механізму внутрішнього контролю процесу виробництва продукції виділено організаційну, підготовчу, методичну, результативну та інспекційну стадії його здійснення, характеристику яких наведено на рисунку 3.

Таким чином, внутрішній контроль операцій з виробництва продукції передбачає сукупність послідовних етапів, які за їх функціональним призначенням можна згрупувати на певні стадії, дотримання яких зумовлене виконанням завдань, поставлених перед суб'єктами контролю.



Рис. 3. Процес здійснення внутрішнього контролю процесу виробництва продукції

Організаційна стадія контролю передбачає визначення суб'єктів та об'єктів контролю, завдань, які слід вирішити у ході проведення контролю, джерел інформації, необхідної для здійснення внутрішнього контролю.

Підготовча стадія здійснюється з метою розробки плану та програми здійснення внутрішнього контролю, визначення алгоритму дій, вибір методів та прийомів перевірки, розподіл обов'язків та збір інформаційної бази контролера.

Методична стадія внутрішнього контролю результатів процесу виробництва продукції полягає у перевірці правильності оформлення первинних документів, відображенні бракованої, супутньої, побічної продукції та відходів виробництва у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, розрахунку відхилень від встановлених норм.

Результативна стадія передбачає виявлення причин утворення неякісної продукції, їх аналіз та встановлення винних осіб, що забезпечить отримання достовірної облікової інформації та прийняття управлінських рішень щодо уникнення виявлених проблем.

Інспекційна стадія контролю за результатами процесу виробництва продукції передбачає перевірку виконання рішень і контроль за впровадженням розроблених пропозицій. На даній стадії основними завданнями суб'єкта внутрішнього контролю щодо перевірки операцій з виробництва продукції є:

- контроль за розміром витрат, понесених на утилізацію незворотних відходів;
- перевірка впровадження превентивних заходів щодо осіб, винних у виникненні некондиційної продукції;
- перевірка дотримання вимог договорів і чинного законодавства щодо заміни або переробки некондиційної продукції, а також розрахунки щодо покриття збитків від даних господарських операцій.

Таким чином, організаційне забезпечення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції, насамперед, потребує від контролера певної її систематизації чи класифікації, оскільки без розподілу на чітко визначені стадії внутрішнього контролю важко зібрати всі наявні докази щодо виявлених порушень, правильно оцінити процеси, явища, що виникають, а також перевірити всі наявні господарські операції з виробництва продукції, які необхідні для підтвердження фінансових результатів діяльності.

Відсутність комплексного підходу до методичного забезпечення внутрішнього контролю процесу виробництва продукції унеможливило достовірне встановлення якості, конкурентоспроможності та рентабельності основної, супутньої та побічної продукції.

Сучасні умови господарювання вимагають створення підприємств, які здатні не лише забезпечити належні умови конкурентного середовища, але й підтримувати належним чином своє виробництво. Створення умов для виготовлення якісної та конкурентоспроможної продукції є головною передумовою функціонування будь-якого виробничого підприємства.

Технологічний процес є складною системою виготовлення продукції, проте у процесі виробництва має місце утворення бракованої, супутньої, побічної продукції та відходів виробництва, оскільки вони є окремими об'єктами бухгалтерського обліку, контроль за їх утворенням та подальшим використанням займає важливе місце у системі внутрішнього контролю та є основним джерелом підвищення ефективності діяльності підприємства.

Методичне забезпечення внутрішнього контролю передбачає безпосереднє проведення перевірки правильності відображення операцій з виробництва продукції на рахунках бухгалтерського обліку, облікових регістрах та фінансовій звітності за допомогою органолептичних, розрахунково-аналітичних та документальних методичних прийомів, а також складання робочих і підсумкових документів контролера (рис. 4).

ЗМІСТ КОНТРОЛЬНИХ ПРОЦЕДУР		
1	Перевірка наявності та чинності сертифікації відповідності якості продукції державним стандартам	Перевірка фактичної наявності
2	Перевірка наявності договорів про повну матеріальну відповідальність з особами, які відповідальні за збереження запасів	Нормативно-правова, перевірка по суті
3	Перевірка технологічного процесу і його результатів на предмет забезпечення безпеки для споживачів і навколишнього середовища	Контрольний запуск сировини матеріалів у виробництво, лабораторний аналіз
4	Перевірка проведення інвентаризації основної, супутньої та побічної продукції та відображення її результатів у бухгалтерському обліку	Інвентаризація, перевірка документів
5	Перевірка наявності необхідної, доступної достовірної та своєчасної інформації про основну, супутню і побічну продукцію для споживача	Перевірка документів, перевірка по суті
6	Перевірка точності та достовірності оцінки результатів виробничого процесу	Фактична, нормативно-правова перевірка
7	Перевірка наявності та правильності оформлення первинних документів щодо операції з виробництва продукції	Нормативно-правова, арифметична
8	Перевірка правильного відображення господарських операцій з виробництва продукції на рахунках бухгалтерського обліку	Перевірка по суті, арифметична, взаємна перевірка
9	Перевірка організації та ведення аналітичного обліку операцій з виробництва продукції	Нормативно-правова, перевірка по суті, арифметична перевірка
10	Перевірка правильності проведення розрахунків з контрагентами по операціях з виробництва продукції	Нормативно-правова, арифметична, взаємна перевірка
11	Перевірка відповідності даних регістрів синтетичного і аналітичного обліку операцій з виготовлення продукції, показників облікових регістрів та фінансової звітності	Перевірка по суті, взаємна, арифметична перевірка
12	Встановлення ефективності використання бракованої продукції і відходів за наступними критеріями: відповідність витрат одержаним економічним вигодам, повнота і безпека	Статистичні розрахунки, аналітичні процедури, взаємна, зустрічна перевірка

Методичні прийоми, що застосовуються

Рис. 4. Послідовність застосування контрольних процедур при здійсненні внутрішнього контролю результатів виробничого процесу

Під час перевірки внутрішній контролер застосовує такі методичні прийоми: органолептичні (інвентаризація, контрольний запуск сировини матеріалів у виробництво, лабораторний аналіз), розрахунково-аналітичні (статистичні розрахунки, аналітичні процедури) та документальні

(нормативно-правова, арифметична, зустрічна та взаємна перевірки), напрями використання яких наведено на рисунку 5.

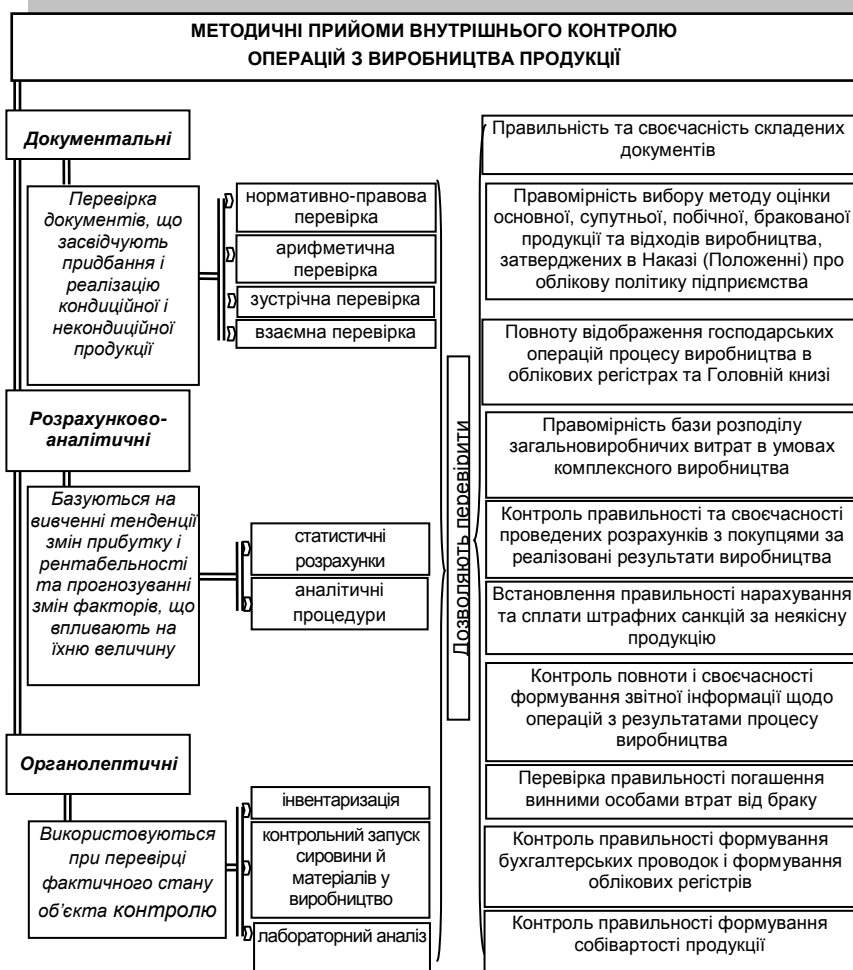


Рис. 5. Реалізація органолептичних, розрахунково-аналітичних та документальних методичних прийомів у ході здійснення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції

Під час здійснення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції відділу технічного контролю на підприємстві або іншому

структурному підрозділі, відповідно до організаційної структури на підприємстві, слід впроваджувати стандартизацію та сертифікацію як специфічні методи контролю якості продукції, що сприятиме підвищенню попиту споживачів та конкурентоспроможності підприємства на зовнішніх і внутрішніх ринках. Результати внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції узагальнюються у Звіті про проведення внутрішнього контролю (рис. 6). Такий звіт повинен містити інформацію про вид порушення; відповідальних осіб за проведення перевірки; період, у якому були допущені помилки; як були виявлені порушення; які заходи вжито для усунення виявлених недоліків; наслідки, які спричинили виникнення порушень.

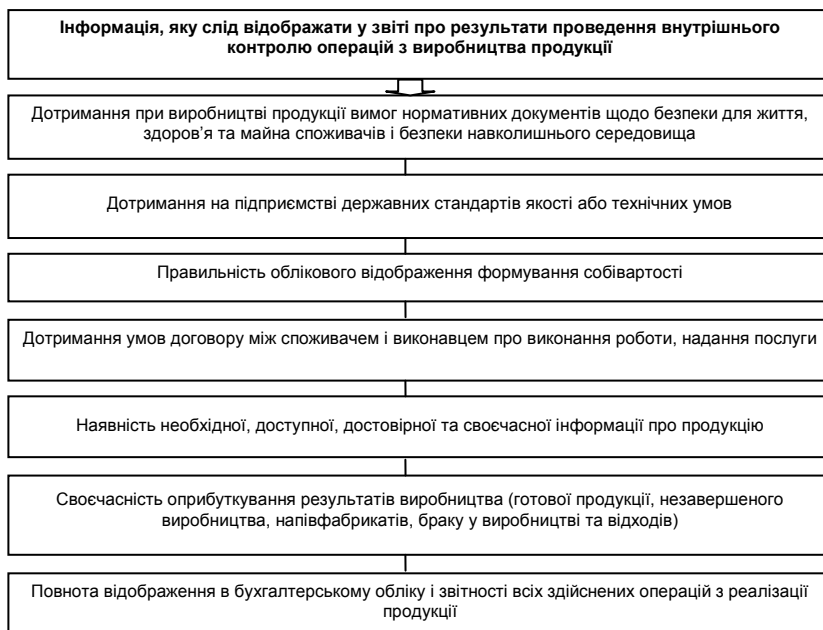


Рис. 6. Інформація про процес виробництва продукції, яку необхідно відобразити у Звіті контролера про результати проведення внутрішнього контролю в частині перевірки операцій з виробництва продукції

Звіт повинен підписуватися внутрішнім контролером та складатися з трьох примірників, один з яких передається керівнику підприємства, другий – головному бухгалтеру, третій залишається у внутрішнього контролера.

Для перевірки правильності відображення господарських операцій з визначення собівартості результатів виробництва розроблено методичне забезпечення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції, яке передбачає послідовність застосування контрольних процедур.

Застосування органолептичних, розрахунково-аналітичних та документальних прийомів контролю процесу виробництва створює сприятливі умови для своєчасного виявлення таких порушень: 1) виробництво продукції, що не відповідає вимогам нормативних документів щодо безпеки для життя, здоров'я та майна споживачів і безпеки навколишнього середовища; 2) завищення собівартості продукції внаслідок перевитрачання сировини й матеріалів, заробітної плати, єдиного соціального внеску в ході виготовлення продукції; 3) порушення умов договору між споживачем і виконавцем про виконання роботи, надання послуги; 4) відсутність необхідної, доступної, достовірної та своєчасної інформації про продукцію; 5) створення перешкод службовим особам спеціальних органів у сфері захисту прав споживачів під час проведення перевірки якості продукції тощо; 6) наявність документально непідтверджених витрат на виробництво продукції; 7) порушення нормативно-правового законодавства щодо віднесення витрат на рахунки бухгалтерського обліку з подальшим відображенням у звітності; 8) необґрунтоване застосування норм витрат; 9) несвоєчасне оприбуткування результатів виробництва (готової продукції, незавершеного виробництва, напівфабрикатів, браку у виробництві та відходів); 10) неповнота відображення у бухгалтерському обліку та звітності усіх здійснених операцій з реалізації продукції.

Керівниками підприємств або уповноваженим ними особам обов'язково слід проводити оцінку якості проведеного суб'єктами внутрішнього контролю перевірки операцій з виробництва продукції, застосовуючи при цьому загальні (організаційні, методичні, технічні) та спеціальні критерії. До організаційних критеріїв належать обсяги виконаної роботи, належне та своєчасне виконання обов'язків відповідно до посадових інструкцій. Методичні критерії дозволяють оцінити обґрунтованість застосованих органолептичних, розрахунково-аналітичних та документальних методичних прийомів контролю. Технічні критерії оцінюють обсяги нарахованих та сплачених штрафних санкцій за виявлені порушення щодо ведення бухгалтерського обліку операцій з виробництва продукції за звітний період. До спеціальних критеріїв оцінки якості діяльності суб'єктів внутрішнього контролю слід віднести освіту та рівень професійної підготовки суб'єкта внутрішнього контролю.

Розроблений комплекс заходів щодо удосконалення методичного забезпечення внутрішнього контролю сприяє відображенню достовірної інформації про процес виробництва у первинних документах, облікових регістрах та звітності, а також виготовленню якісної та безпечної продукції.

Висновки та перспективи подальших досліджень. У ході дослідження організаційно-методичних аспектів внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції відповідно до концепції стійкого розвитку можна зробити такі висновки:

1. Аналіз існуючих підходів до організації внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції дозволить визначити й удосконалити організаційні положення щодо виділення джерел інформації, окреслення об'єктів, суб'єктів та їх повноважень. Врахування зазначених елементів при побудові системи внутрішнього контролю на підприємстві створює умови для забезпечення відповідності виготовленої продукції технічним та якісним характеристикам, передбаченим чинним законодавством та договорами; повноти й достовірності виробничої собівартості результатів виробництва підприємства, відображеної у бухгалтерському обліку.

2. З метою забезпечення достовірності відображеної у фінансовій звітності інформації про кондиційну та некондиційну продукцію удосконалено методичне забезпечення внутрішнього контролю процесу виробництва, в якому конкретизовано механізм здійснення контрольних процедур для визначення належної якості та безпеки виготовленої продукції та відходів для життя, здоров'я, майна споживача і навколишнього природного середовища, послідовність застосування органолептичних, розрахунково-аналітичних та документальних прийомів, що сприяє встановленню найбільш ефективних напрямів використання складових результатів виробництва для забезпечення конкурентоспроможності підприємства.

Список використаної літератури:

1. *Акентьєва О.Б.* Підвищення економічної ефективності системи внутрішнього контролю підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.01 – економіка, організація і управління підприємствами / *О.Б. Акентьєва* ; НАН України. Ін-т економіки промисловості. – Донецьк, 2006. – 20 с.
2. *Бутинець Ф.Ф.* Об'єкти і суб'єкти контролю виробничих витрат: сутність і завдання / *Ф.Ф. Бутинець* // Вісник Житомирського

- державного технологічного університету / Серія : економічні науки. – 2012. – № 2 (60). – С. 7–10.
3. *Гуцаленко Л.В.* Сутність та функції внутрішнього аудиту на підприємствах України / *Л.В. Гуцаленко, А.О. Ярова* // Всеукраїнський науково-практичний журнал (Інноваційна економіка). – 2011. – № 2. – С. 105–107 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2011_2/105.pdf.
 4. *Ковтун Т.В.* Система внутрішнього контролю як невід’ємний елемент операційної системи підприємства / *Т.В. Ковтун* // Вісник ХНТУ. – 2009. – № 6. – Т. 4. – С. 164–170.
 5. *Корінько М.Д.* Контроль та аналіз діяльності суб’єктів господарювання в умовах її диверсифікації: теорія, методологія, диверсифікація : монографія / *М.Д. Корінько*. – К. : ДП “Інформ.-аналіт. агентство”, 2007. – 429 с.
 6. *Петренко С.М.* Внутрішній контроль діяльності підприємств і його інформаційне забезпечення: теорія, методологія, організація : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / *С.М. Петренко* ; Держ. акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. – К., 2010. – 36 с.
 7. Судові спори у справах про захист прав споживачів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://reyestr.court.gov.ua/>.
 8. Судові спори щодо якості та безпеки продукції і відходів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://reyestr.court.gov.ua>.

ПОЛІЩУК Ірина Романівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аналізу і статистики Житомирського державного технологічного університету.

Наукові інтереси:

– організація праці та внутрішнього контролю.

БОДНАР Ореста Володимирівна – кандидат економічних наук, асистент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту Бережанського агротехнічного інституту Національного університету біоресурсів і природокористування України.

Наукові інтереси:

– концепція сталого розвитку підприємства.

Полищук І.Р., Боднар О.В. Організаційно-методичний механізм здійснення внутрішнього контролю операцій з виробництва продукції відповідно до концепції стійкого розвитку

Полищук И.Р., Боднар О.В. Организационно-методический механизм осуществления внутреннего контроля операций по производству продукции согласно концепции устойчивого развития

Polishchuk I.R., Bodnar O.V. The organizational and methodological mechanism of internal control implementation over production transactions according to the concept of sustainable development

УДК 657.633.5

Организационно-методический механизм осуществления внутреннего контроля операций по производству продукции согласно концепции устойчивого развития / И.Р. Полищук, О.В. Боднар

Исследованы подходы к организации внутреннего контроля операций по производству продукции. Предложен порядок применения контрольных процедур

в ходе проверки операций по производству продукции

Ключевые слова: *внутренний контроль, производство продукции, качество продукции, безопасность продукции, концепция устойчивого развития*

УДК 657.633.5

The organizational and methodological mechanism of internal control implementation over production transactions according to the concept of sustainable development / I.R. Polishchuk, O.V. Bodnar

Approaches to internal control organization over production transactions have been discovered. The method of application of control procedures during inspection the production transactions has been suggested.

Keywords: *internal control, production of goods, quality of goods, safety of goods, the concept of sustainable development*