

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МІЖНАРОДНИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**РОЗВИТОК СТАТИСТИКИ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ
В УМОВАХ ІНФОРМАЦІЙНО-КОМУНІКАЦІЙНИХ
ТЕХНОЛОГІЙ ТА ГЛОБАЛЬНИХ
ЗРУШЕНЬ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

МІЖНАРОДНИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Головне управління статистики в Одеській області;
Департаменту надання адміністративних послуг Одеської міської ради;

ПАТ АБ “Південний” ;

ПуАТ «КБ «Акордбанк»;

Національний університет «Одеська політехніка»;

Одеський національний економічний університет;

Черкаський державний технологічний університет;

Національний університет «Одеська морська академія»;

Державна установа «Інститут ринку і економіко-екологічних
досліджень НАН України»;

Одеський національний університет імені І. І. Мечнікова

РОЗВИТОК СТАТИСТИКИ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УМОВАХ ІНФОРМАЦІЙНО-КОМУНІКАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ТА ГЛОБАЛЬНИХ ЗРУШЕНЬ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

Матеріали

*Всеукраїнської науково-практичної конференції
студентів та молодих вчених*

Міжнародний гуманітарний університет (Одеса)

22 травня 2024 року



Tallinn
Teadmus

2024

Головний редактор збірника матеріалів конференції:

Рассадникова Світлана Іванівна, к.е.н., доцент, с.н.с., доцент кафедри економіки і міжнародних економічних відносин, Міжнародний гуманітарний університет.

Наукові рецензенти:

Степанов Вячеслав Миколаєвич - головний наук. співр., д.е.н., професор Державної установи «Інститут ринку і економіко-екологічних досліджень НАН України»;

Гонта Олена Іванівна - д.е.н., професор, професор кафедри туризму Національний університет «Чернігівська політехніка».

Розвиток статистики бізнес-процесів в умовах інформаційно-комунікаційних технологій та глобальних зрушень: проблеми та перспективи: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів та молодих вчених /за загальною редакцією Рассадникової С.І. Міжнародний гуманітарний університет, Одеса, 22 травня 2024 року. Tallinn: Teadmus, 2024. 194 с.

ISBN 978-9916-752-02-9

Анотація: Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів та молодих вчених «Розвиток статистики бізнес-процесів в умовах інформаційно-комунікаційних технологій та глобальних зрушень: проблеми та перспективи» (Міжнародний гуманітарний університет, Одеса) містить тези виступів учасників, у яких висвітлено теоретико-практичні та соціально-економічні аспекти розвитку статистики бізнес-процесів в економіці.

Ключові слова: статистика, бізнес-процеси, інформаційно-комунікаційні технології, перспективи розвитку, глобальні зрушення, існуючі проблеми.

Abstract: The collection of materials of the All-Ukrainian Scientific and Practical Conference of Students and Young Scientists "Development of Business Process Statistics in the Conditions of Information and Communication Technologies and Global Shifts: Problems and Prospects" (International Humanitarian University, Odesa) contains abstracts of participants' speeches, which highlight theoretical and practical and socio-economic aspects of the development of statistics of business processes in the economy.

Keywords: statistics, business processes, information and communication technologies, existing problems, development prospects, global shifts.

Горська Х.О.,

здобувач 4 курсу спеціальності «Міжнародні економічні відносини»,

Міжнародний гуманітарний університет.

Артюх О.В.,

д.е.н., професор, Одеський національний економічний університет

КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Контрольовані операції, які відбуваються в зовнішньому середовищі є дуже актуальною темою, оскільки в умовах зростаючої складності фінансових операцій та загрози шахрайства й корупції контроль відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової стабільності та дотримання фінансової дисципліни. Вивчення проблемних аспектів цієї теми дозволяє розробляти ефективні стратегії контролю, запобігати фінансовим ризикам та збільшувати довіру до фінансової системи.

Контрольовані операції включають в себе не лише фінансові транзакції, але й управлінські процеси, які впливають на фінансовий результат. Проблемні аспекти можуть включати недостатню прозорість у звітності, можливість шахрайства, недовіра внутрішніх контрольних систем тощо. Вирішення цих проблем вимагає комплексного підходу, що включає в себе розробку міцних контрольних механізмів, аудит і внутрішні перевірки, а також навчання персоналу та формування культури відповідальності й етики в організації.

Контрольовані операції в Україні включають в себе різноманітні механізми та процедури, спрямовані на перевірку фінансової діяльності підприємств з метою виявлення податкових та інших правопорушень. Це можуть бути податкові аудити, фінансові перевірки, аналіз фінансової звітності, а також різні форми контролю з боку державних органів, таких як Державна податкова служба, Державна фіскальна служба та інші. Важливою складовою є також контроль за відповідністю фінансової звітності міжнародним стандартам та законодавству України.

У підпункті 39.2.1.4 Податкового кодексу України закріплено конкретний список можливих контрольованих операцій у 2024 році. Так, до них відносяться:

- операції з такою продукцією, як сировина або готові товари (відбувається експорт або імпорт);
- операції, які полягають у наданні або придбанні певних послуг;
- операції, об'єктом яких виступають нематеріальні активи або об'єкти інтелектуальної власності;
- операції фінансового характеру (наприклад, лізинг, інвестиції, кредити тощо);
- угоди купівлі-продажу, об'єктами яких можуть бути корпоративні права, цінні папери, інвестиції, матеріальні та нематеріальні активи;
- операції нерезидента з його постійним представництвом (резидентом України);
- операції передачі резидентом України нерезиденту функцій, активів, ризиків, у результаті яких на «неринкових умовах» зменшуються доходи (фінансовий результат) такого резидента.[1]

Отже, коли мова йдеться про деякі проблемні аспекти фінансового контролю вони в себе включають недостатню прозорість у фінансовій звітності, можливість шахрайства або внутрішньої корупції, недостатню ефективність внутрішніх контрольних механізмів, а також недостатню увагу до ризиків і відповідного контролю за ними. Щоб вирішити ці проблеми, важливо встановлювати міцні системи контролю, проводити аудити, надавати навчання персоналу та розвивати культуру відповідальності та етики в організації.

Бувають ось такі проблемні аспекти фінансового контролю можуть включати:

- Корупція та шахрайство: фінансові установи можуть стикатися з корупцією та шахрайством, що може призвести до втрати коштів та порушення довіри, використання невідомих або фіктивних компаній для відмивання грошей, підробку фінансових документів, відкриття "коштовних" рахунків за

кордоном для виведення коштів, а також недостатню прозорість у витратах державних коштів.

- Технологічні загрози: зростаюча кількість цифрових технологій створює нові виклики у забезпеченні безпеки фінансових операцій та захисту від кібератак.
- Недостатня регулятивна контроль: необхідно вдосконалювати регулятивну політику та нагляд за фінансовим сектором для запобігання фінансовим злочинам та забезпечення стабільності системи.
- Легалізація доходів від злочинності (AML) та протидія фінансуванню тероризму (CFT): підприємства повинні вдосконалювати системи виявлення та запобігання використанню своїх послуг для легалізації доходів від злочинності та фінансування тероризму.
- Недостатня прозорість та звітність: важливо забезпечити достатню прозорість фінансової діяльності, щоб уникнути використання недоречних методів та обходу контролю.

Розв'язання цих проблем вимагає комплексного підходу, включаючи вдосконалення законодавства, розвиток технологій безпеки та підвищення свідомості про важливість фінансового контролю.

Отже, у висновку можна зазначити, що контрольовані операції становлять важливу складову фінансового контролю і потребують уважного аналізу та моніторингу з боку органів контролю та управління. Проблемні аспекти фінансового контролю, пов'язані з контрольованими операціями, включають недостатню прозорість, можливість маніпуляцій та недієвість контрольних механізмів. Для ефективного управління і запобігання ризикам важливо розвивати механізми контролю, забезпечувати відповідність законодавству і стандартам, а також формувати культуру відповідальності та етики в організації.

Список використаної літератури:

1. Сухоліт І. Контрольовані операції 2024. Центр «Парето». Київ. URL: <https://tco-audit.com.ua/ua/kontrolovani-operatsiyi/>
2. Дікань Л.В., Шевченко І.О., Дейнеко Є.В., Калінкін Д.В. Державний фінансовий контроль: навч. пос. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2019. 275 с.