

химическая промышленность, в которых произошли сокращения объемов производства и наиболее массовые увольнения сотрудников. Ситуация на рынке труда нестабильна. Однако, по данным мониторинга, который проводит Государственная служба занятости, эта ситуация в настоящее время начинает несколько выравниваться.

Проблемы безработицы коснулись всех регионов Украины. К концу января 2009 года службой занятости зарегистрировано 900,6 тыс. безработных (в декабре их было 844,9 тыс.). Из них помощь по безработице получали 670,9 тыс. чел. Средний размер такой помощи составил 604,42 грн в месяц. Потребность предприятий в сотрудниках в январе составляла 86,5 тыс. чел.

По данным Государственного комитета по статистике, количество незанятых граждан, которые находились на учете в государственной службе занятости, составляло 930 тыс. чел., а по данным Государственной службы занятости, количество безработных в Украине уже превысило 1 млн. В частности, только в феврале текущего года в центрах занятости зарегистрировались 103 тыс. украинцев. При этом актуальных вакансий в центрах насчитали только 78,5 тыс. Наиболее высокий уровень обращений в службы занятости зафиксирован в Полтавской, Винницкой, Харьковской, Днепропетровской и Донецкой областях.

На одну вакансию в Украине в среднем претендуют 10 безработных. Если на 1 января 2008 г. на одно свободное место претендовали 4 безработных человека, то на 1 января 2009 г. — 10 граждан. В частности, в Винницкой области на 1 вакантное место претендовали 39 лиц, в Ивано-Франковской и Хмельницкой областях — 48, в Черкасской области — 77 безработных. Об этом сообщает Государственная служба занятости Украины. Так, по состоянию на 15 января 2009 г. численность лиц, которые искали работу с помощью центров занятости, по сравнению с данными на начало месяца, выросла на 43,5 тыс. и составила 319,7 тыс. лиц. Вместе с тем, количество свободных рабочих мест на рынке труда сократилось на 6,6 тыс. и составило лишь 84,5 тыс. позиций.

Одной из проблем, связанной с безработицей является скрытая безработица. По мнению экспертов, скрытая безработица на Украине в два, а то и в три раза превышает официальную. Это временно неработающие люди, которых отправили в отпуск за свой счет.

Антикризисный закон ввел такое новое понятие, как общегосударственные оплачиваемые общественные работы: строительство и реконструкция спортивной, транспортной, медицинской и туристической инфраструктуры, в том числе в рамках подготовки к Евро-2012.

Оплачиваемые общественные работы — это общедоступные виды неквалифицированных работ, а также квалифицированные работы, которые организуются с целью предоставления дополнительной социальной поддержки и обеспечения временной занятости гражданам, которые ищут работу. Благодаря участию в общественных работах безработные могут возобновить трудовые навыки, иметь соответствующий заработок, а иногда — получить постоянную работу. Эти общественные работы организуются в регионах в соответствии с потребностями данной административно-территориальной единицы и способствуют ее социальному развитию. Виды оплачиваемых общественных работ определяются местными государственными администрациями, исполнительными органами соответственных местных советов. Госбюджет предусматривает на эти работы двадцать восемь миллионов гривен.

Таким образом, частично будет решена проблема занятости населения в ближайшем будущем.

ДИСКУССИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Пономарева Е.Е., студентка, гр. УА-301, НАПКС
Научный руководитель: Плугарь Е.В., ст. препод.

Главным объектом учета и анализа в процессе управления являются затраты предприятия. Поэтому вопрос формирования себестоимости продукции является одним из ключевых моментов управленческого учета.

При анализе себестоимости продукции особое внимание следует уделить именно накладным затратам. Потому что их довольно трудно увязать с тем или иным видом продукции, а особенно на предприятиях выпускающих многономенклатурную продукцию и на предприятиях, содержащих множество цехов, как основного, так и вспомогательного производств. Как же оценить долю расходов, приходящихся на конкретный вид продукции? Как правильно выбрать базу распределения, чтобы на каждый вид продукции накладные расходы могли быть распределены объективно.

Общепроизводственные расходы (ОПР) подлежат двойному распределению: первый раз между счетами 23 «Производство», 90 «Себестоимость реализации» и 949 «Прочие расходы операционной деятельности», а второй раз — в пределах 23 счета между видами продукции. Причем базы распределения, как между счетами, так и между видами продукции, предприятие устанавливает самостоятельно.

База распределения ОПР между видами продукции может быть различной для различных цехов, но расходы каждого цеха должны включаться в себестоимость продукции, изготавливаемой только этим цехом. Неправильный выбор базы распределения означает некорректную величину себестоимости единицы продукции, что может привести к управленческим ошибкам.

Однако, при учете ОПР важную роль играет не только определение базы распределения, но и определение как состава, так и величины расходов, которые должны относиться к производственной себестоимости.

Согласно п. 15 П(С)БУ 16 к ОПР в полном размере относятся те расходы, по которым существуют установленные законодательством предельные нормы. Например, расходы на оплату служебных командировок персонала цехов. Главным критерием при отнесении этих расходов является их связь с объемом выпуска продукции, т.е. постоянные эти расходы или переменные.

В ст. 5.4.8. Закона «О налогообложении прибыли предприятий» четко сказано, что в валовые расходы предприятия включаются фактические расходы на командировку, подтвержденные документально и связанные с ведением хозяйственной деятельности предприятия, а также расходы, не подтвержденные документально, но в пределах норм, устанавливаемых Кабинетом Министров Украины за каждый полный день командировки.

Однако, «Методические рекомендации по формированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности» от 2 февраля 2001 года №47 (далее Методические рекомендации) в ст. 257 к составу ОПР относят расходы на командировки персонала цехов и участков в пределах норм, предусмотренных законодательством.

Допущенная неточность (оговорка) в П(С)БУ 16 может повлечь за собой разночтения. Ведь если бухгалтер, руководствуясь лишь этим стандартом, решит в полной мере относить все расходы на командировки к расходам на производство, т.е. к ОПР, то в конечном итоге получится необоснованно завышенная себестоимость и расхождения с валовыми затратами. Во избежание недопониманий со стороны проверяющих органов, каждое предприятие должно отметить в учетной политике включение расходов на командировки персонала цехов в пределах норм, устанавливаемых законодательством, в состав ОПР.

Кроме того, П(С)БУ 16 включает в состав ОПР медицинское страхование аппарата управления цехами, участками, т.е. такие расходы, которые вообще не предусмотрены действующим законодательством. В Методических рекомендациях эта неточность исправлена и включению рекомендуются только отчисления на социальные мероприятия.

Еще одним из важных вопросов на сегодняшний день остается вопрос включения потерь от брака в состав общепроизводственных расходов. В п. 23 ст. 257 Методических рекомендациях потери от брака, если их нельзя непосредственно отнести к конкретному виду продукции, включаются в состав других расходов цеха, участка и относятся к ОПР. Согласно плану счетов для учета потерь от брака в производстве используется счет 24 «Брак в производстве», однако проводка по его списанию на ОПР не предусмотрена. Такой недочет также не устранен в «Методических рекомендациях по применению регистров бухгалтерского учета» от 29 декабря 2000 года №356, согласно которым для учета расходов предприятия используется журнал 5 или 5А. В журнале 5 в разделе III не предусмотрено списание брака на ОПР. Поэтому в учетной политике важно отметить возможность списания потерь от брака на ОПР.

Также следует заметить, что предложенная форма журнала 5 не удобна для отражения расходов, поскольку все общепроизводственные статьи (даже если их сгруппировать) указать будет слишком громоздко. Такая детализация в журнале является излишней. Наилучшим вариантом будет отражение ОПР одной строкой, а расшифровка по статьям и синтетическим счетам должна отражаться в отдельной ведомости. Недостатком журнала 5 является также то, что он не дает возможности отнесение нераспределенной части ОПР к прочим расходам операционной деятельности в случае отсутствия реализации.

Такая детализация необходима для правильного учета, контроля и анализа расходов. Постатейный анализ по каждому цеху и участку позволит более четко выявить отклонения от норм, а анализ по центрам ответственности позволит определить виновного в существенных отклонениях от норм.

Определение отклонения фактических расходов от плановых необходимо потому, что в настоящее время в бухгалтерском учете имеется возможность перевода ОПР из состава расходов на производство в состав расходов периода, что в значительной мере влияет не только на показатель себестоимости продукции, но и на финансовые результаты в целом.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ

Симоненко И.В., студентка, гр. УА-402, НАПКС
Научный руководитель: Пожарицкая И.М., к.э.н., доцент

Аналитические процедуры представляют собой один из способов получения аудиторских доказательств и один из видов аудиторских процедур, состоящих в выявлении, анализе и оценке соотноше-