

Список літератури:

1. Волкова І.А., Калініна О.Ю. Бухгалтерський облік у банках: Навчальний посібник. – К.: «Центр учбової літератури», 2009
2. Лагутін В. Д. Кредитування: теорія і практика: навчальний посібник / В.Д. Лагутін. — К.: Товариство "Знання", КОО, 2002. — 215 с.
3. Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в банківських установах України від 30.12.98 р. № 566 // Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0056-99>.
4. Матеріали сайту Megos. org. ua

К.е.н., доц. Кірсанова В.В., Жуліф В.Р.

ОСНОВНІ НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВАХ З РЕМОНТУ ОЗ

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

В своїй діяльності підприємство здійснює витрати ресурсів пов'язаних з його функціонуванням. Ефективність обліку витрат залежить від правильного розподілу їх як економічних категорій, використання оптимальних принципів поділу витрат за економічними ознаками та статтями.

Проблемі обліку загально виробничих витрат є актуальним питанням, так як правильна організація обліку дає змогу підвищити достовірність їх обліку, дає змогу провести економічний аналіз витрат, результати котрого можуть стати надійною базою для прийняття управлінських рішень керівництвом підприємства.

Метою даної статті є уточнення складу загально виробничих витрат на підприємствах сфери послуг, а також удосконалення методичних та організаційних засад їх розподілу для забезпечення ефективного функціонування підприємства в умовах ринкових відносин.

Об'єктом дослідження є облік загально виробничих витрат на базі практики в ТОВ "НІК". Згідно з КВЕД-2010 ТОВ "НІК" має право займатися наступними видами діяльності:

- 41.20 "Будівництво житлових і нежитлових будівель";
- 7.99 "Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами";
- 33.12 "Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення".

На даний момент підприємства займається тільки одним видом діяльності – 33.12 "Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення".

Врахування організаційно-технологічних особливостей діяльності підприємства сфери послуг вимагає окремих підходів до визначення складу і структури загально виробничих витрат.

Порядок розподілу загально виробничих витрат встановлено в П(с)БО 16 "Витрати" [1]. Проте для систематизації облікових даних ТОВ "НІК" пропонується ведення аналітичного обліку по рахунку 91 "Загально виробничі витрати" за наступними субрахунками:

- 911 – Витрати на утримання і експлуатацію виробничого обладнання;
- 912 – Витрати на утримання і експлуатацію виробничого ангару;
- 913 – Транспортні витрати;
- 914 – Витрати на управління виробництвом;

- 915 – Інші витрати.

Схему розподілу загальновиробничих витрат підприємства ТОВ "НІК" приведено на рис.1.

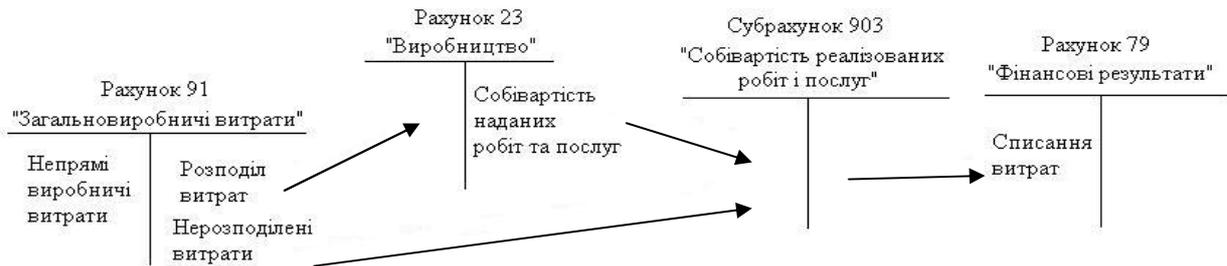


Рис.1. Схема розподілу загальновиробничих витрат

Згідно п. 16 П(с)БО 16 "Витрати" загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні [1].

До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. До них відносяться субрахунки 913 і 915.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. До них відносяться субрахунки: 911, 912, 914.

Бази розподілу для субрахунків рахунку 91 "Загальновиробничі витрати":

- 911 – машино-години;
- 912 – години праці;
- 913 – обсяг діяльності;
- 914 – заробітна плата;
- 915 – обсяг діяльності.

Розподіл загальновиробничих витрат приведено у табл.1 по субрахунку 914.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Таблиця 1 – Розрахунок розподілу загальновиробничих витрат ТОВ "НІК" за березень 2013 року.

№	Показники	Усього	На одиницю бази розподілу (1 людино-година)	Включення загальновиробничих витрат до	
				Рахунок 23, грн.	Рахунок 903, грн.
1	2	3	4	5	6
1	База розподілу за березень 2013 року, людино-години	1280	X	X	X

Продовження табл. 1

1	2	3	4	5	6
	Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю, грн.	21000			
	з них:				
2	змінні	5000,00		X	X
3	(ряд. 3 гр. 4 = ряд. 2 гр. 3 : ряд. 1 гр. 3)		3,91		
4	постійні	16000		X	X
5	(ряд. 5 гр. 4 = ряд. 4 гр. 3 : ряд. 1 гр. 3)		12,50		
6	База розподілу за фактичною потужністю, людино-години:	1279,65			
	звітний період - березень		X	X	X
7	Фактичні загальновиробничі витрати, грн.:				
8	звітний період - березень	20994,24			
	з них:				
9	змінні	5080,00	X	5080,00	X
10	постійні - усього (ряд. 8 гр. 3 - ряд. 9 гр. 3)	15914,24	X	X	X
	у тому числі:				
10.1	постійні розподілені (ряд. 6 гр. 3 x ряд. 5 гр. 4)	15914,24	X	15914,24	X
10.2	постійні нерозподілені (ряд. 10 гр. 3 - ряд. 10.1 гр. 3)	85,76	X	X	85,76

Вихідним документом для розподілених загальновиробничих витрат є "Відомість розподілу загальновиробничих витрат по рахунках 23 і 90". Форма звітності затверджена підприємством самостійно та представлена у табл.2.

Таблиця 2 – Відомість розподілу загальновиробничих витрат по рахунках 23 і 90

Статті	Сума	У дебет рахунка	
		23	903
Загальновиробничі витрати:			
Змінні	5080,00	5080,00	
Постійні	16000,00	15914,24	85,76
Всього	21080,00	20994,24	85,76

В кінці кожного звітного місяця загальновиробничі витрати сумують та розподіляють. Запропоновані вище бази розподілу для кожного субрахунку вважаються доцільними та запропоновані підприємству для впровадження.

Стосовно організації облікового процесу пропонується використання програмного продукту 1С "Підприємство 8.2" разом з "Медок". Це спростить процес обліку в цілому та дасть можливість уникнути допущення помилок при перенесенні даних та дублювання операцій. Але аналізуючи основні показники фінансово-

господарської діяльності ТОВ "НІК" за 2010-2012 рік можна зробити висновок, що підприємство працює з низьким рівнем рентабельності і нестабільно та на даний час не має у своєму розпорядженні вільних коштів для придбання програмного забезпечення.

Список літератури:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Наказ Міністерства фінансів України №318 від 31 грудня 1999 р. (Редакція від 10.01.2012, підстава №1556-11).

К.е.н., доц. Волощук Л.О., Товкус Т.С.

ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ В МОРСКИХ ПОРТАХ УКРАИНЫ

Науковий керівник: к.е.н., доц. кафедри обліку, аналізу і аудиту,

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Современные руководители украинских портов вынуждены принимать решения в условиях высокой конкуренции, как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Жесткие условия конкуренции среди портов черноморского бассейна требуют от портов Украины формирования и развития своих конкурентных преимуществ не только исходя из географического расположения и наличия производственных мощностей. Обеспечение эффективной деятельности в условиях конкурентной среды требует усовершенствования или изменения методов стратегического управления и планирования деятельности порта, разработки направлений по сокращению затрат на обслуживание судов, грузов и пассажиров, требований к качеству выполняемых услуг и определению рациональных условий для их предоставления.

Воплощение в жизнь принятых решений требует соблюдения заданных параметров и законности действий при их выполнении, что, соответственно, требует контроля. **САМОСТОЯТЕЛЬНО** контрольные функции порт выполняет в два этапа. В первую очередь – это оперативный контроль собственными силами администрации в процессе реализации решений. Вторым этапом следует проведение контрольных мероприятий силами подразделения внутреннего контроля порта относительно результатов реализации этих решений.

Начиная с 2012 года, внутренний контроль в портах осуществляется исключительно по собственной инициативе руководителей портов в связи с отменой Министерством инфраструктуры Украины приказа «О координации деятельности Минтрансвязи в сфере внутреннего финансового контроля». Данный приказ регламентировал наличие на предприятиях Минтрансвязи действующих структурных подразделений контрольно-ревизионной работы и образование таких подразделений в случае их отсутствия.

При проведении контрольных мероприятий внутренний контроль уделяет внимание широкому спектру вопросов, принимает меры к устранению выявленных нарушений и несоответствий, к возмещению не полученных доходов и необоснованно понесенных расходов, а также инициирует принятие мер дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим выявленные нарушения. Осуществление контрольных функций относительно результатов деятельности порта и реализации решений руководства, соблюдения правомерности и достоверности осуществленных операций в конечном итоге влияет на сокращение замечаний и претензий со стороны внешних контролирующих органов. Таким