

Таким образом, главными задачами закона упрощение процедуры функционирования акционерного общества и защита прав миноритарных акционеров.

Закон в целом отвечает международным стандартам и окажет значительное влияние на развитие экономики на долгосрочной перспективе.

Литература:

1. Закон Украины «Об акционерных обществах» N 50-51 от 01.01.2012
2. Газета "Все о бухгалтерском учете" // режим доступа [http://www.vobu.com.ua/rus/news/view/10361]

Науковий керівник: ст. викладач Просянюк Н.О

Григорьева О.В.

Отражение общепроизводственных расходов в налоговом учете в связи с изменениями в НКУ

В 2011г. в порядке отражения в налоговом учете общепроизводственных расходов произошли существенные изменения. Еще совсем недавно Налоговым Кодексом было установлено, что себестоимость изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг состоит из расходов, прямо связанных с производством (выполнением, предоставлением услуг), а именно:

- прямых материальных затрат;
- прямых затрат на оплату труда;
- амортизации производственных основных средств и нематериальных активов, непосредственно связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- стоимости приобретенных услуг, прямо связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- прочих прямых расходов [2].

При этом общепроизводственные расходы, которые считаются не прямыми, а косвенными расходами, включали в состав прочих расходов и не относили к себестоимости. Общепроизводственные расходы как прочие расходы тогда можно было признавать расходами того отчетного периода, в котором они были осуществлены. Однако с 1 августа 2011 года законодательство внесло изменения в Налоговый кодекс, тем самым приблизив нормы НКУ к положениям (стандартам) бухгалтерского учета.

С 01.08.2011 г. Законом Украины от 07.07.11р. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по совершенствованию отдельных норм Налогового кодекса

Украины» внесены изменения в формирование себестоимости изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг [5]. В состав себестоимости добавились общепроизводственные расходы, которые относятся на себестоимость изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

Таким образом, с 01.08.2011 г. общепроизводственные расходы включаются в себестоимость, а не в состав прочих расходов, как было раньше. До этих изменений в составе налоговой себестоимости учитывали только прямые затраты, а вся сумма понесенных предприятием общепроизводственных расходов включалась в налоговые расходы в составе прочих расходов.

Также, произошли некоторые изменения в составе налоговых общепроизводственных расходов. Ранее эти расходы устанавливались пп.138.10.1 п. 138.10 ст. 138 Налогового кодекса. Сегодня Законом № 3609 этот подпункт исключен, но появился новый пп. 138.8.5 с двумя уточнениями:

1) в состав общепроизводственных расходов включаются расходы на страхование в соответствии с Законом Украины № 1057 «О негосударственном пенсионном обеспечении», страхование по долгосрочным договорам страхования жизни работников аппарата управления цехами, участками, рабочих и работников аппарата управления производством в пределах, определенных абзацами вторым и третьим п. 142.2 ст. 142 Налогового кодекса [6].

2) нормы естественной убыли по недостаткам незавершенного производства, недостаткам и потерям материальных ценностей в цехах должны утверждаться центральными органами исполнительной власти. Раньше они утверждались отраслевыми министерствами.

Переменные общепроизводственные расходы распределяют на каждый объект затрат с использованием базы распределения, исходя из фактической мощности отчетного периода.

Постоянные общепроизводственные расходы распределяют на каждый объект затрат с использованием базы распределения при нормальной мощности, а нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы относят к себестоимости реализованной продукции в периоде их возникновения [1].

Переменные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы относят на счет 23: Дт23Кт91

Постоянные нераспределенные – относят напрямую к счету 90: Дт90 Кт 91.

Анализируя П(с)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» видно, что отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год и информацию предоставляют нарастающим итогом раз в квартал. Однако практика показывает, что общепроизводственные расходы распределяют по результатам месяца для оценки общепроизводственных затрат отчетного периода, с целью принятия управленческих решений на следующий отчетный период.

Литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы»;
2. Налоговый кодекс Украины с изменениями от 22.12.2011;
3. <http://www.vobu.com.ua/>;
4. <http://www.dtkt.com.ua/>;
5. Закон Украины от 07.07.11р. № 3609-VI «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по совершенствованию отдельных норм Налогового кодекса Украины»;
6. Закон Украины № 1057 «О негосударственном пенсионном обеспечении»;
7. План счетов.

Науковий керівник: ст.викладач Просянюк Н.О

Дашковський О.С.

Дослідження поняття «економічна безпека підприємства»

Нестабільне фінансово-економічне середовище, в якому сьогодні функціонують підприємства, має негативний вплив на потенціал промислових підприємств: скорочуються (або взагалі припиняються) інвестиції в процесні і продуктивні інновації, старіє і зношується основний капітал, виснажуються науково-технічні заділи, йдуть найбільш кваліфіковані і молоді працівники і т. д. Перед підприємствами виникає актуальне завдання внутрішньої самооцінки і прогнозування свого стану з точки зору виконання властивих їм виробничих функцій, вжиття заходів захисту цих функцій, тобто забезпечення економічної безпеки виробництва від різних проявів зовнішнього і внутрішнього походження, що впливають на потенціал підприємства, створення системи моніторингу індикаторів безпеки, обґрунтування і встановлення їх порогових значень, вжиття заходів протидії загрозам. Проблеми власної економічної безпеки виникають перед кожним підприємством не тільки в кризові періоди, а й при роботі в стабільному економічному середовищі, комплекс розв'язуваних при цьому цільових завдань має істотну відмінність. В режимі сталого функціонування підприємство при вирішенні завдань своєї економічної безпеки акцентує головну увагу на підтримці нормального ритму виробництва і збуту продукції, на запобіганні матеріального та / або фінансового збитку, на недопущенні несанкціонованого доступу до службової інформації і руйнування комп'ютерних баз даних, на протидії недобросовісній конкуренції і кримінальним проявам. Виробнича сфера ефективно працюючого підприємства, якщо вона своєчасно піддається необхідній модернізації, не є джерелом економічного неблагополуччя (економічної небезпеки) як для колективу підприємства і його власника, так і для тих агентів ринку, які користуються продукцією підприємства, тобто його суміжників і споживачів.

У кризові періоди розвитку найбільшу небезпеку для підприємства