

Перспективними напрямками дальнішого совершенствовання учетно-аналитического и информационного обеспечения реорганизационных процессов являются:

- аналитическое обеспечение важнейших этапов реорганизации предприятий;
- аудит операций, связанных с перераспределением имущества и обязательств;
- управление рисками в связи с реорганизацией предприятий.

УДК 657.1:331.1

Попкова О.О.,
здобувач,
Львівська комерційна академія

ОБЛІК ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ У БУДІВЕЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

Виробництво є однією з галузей матеріального виробництва, що особливо динамічно розвивається в останні роки. Особливості організації будівельного виробництва, зумовлені характером будівельної продукції, справляють істотний вплив на порядок ведення бухгалтерського обліку в будівництві. До найбільш істотних з них можна віднести індивідуальний характер будівельного виробництва, різноманіття видів будівельно-монтажних робіт при будівництві кожного об'єкта. Перелічені та багато інших особливості обумовлюють порядок обліку собівартості будівельних робіт, до складу якої входять витрати на оплату праці працівників. Ефективна організація методики обліку витрат на оплату праці стає нагальною проблемою багатьох будівельних організацій, що вимагає оперативного вирішення.

Питання методики бухгалтерського обліку витрат на оплату праці на підприємствах, зокрема будівельних, розглядали численні науковці, серед яких Бутинець Ф.Ф., Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Мельник Р.О., Саух І.В. Покатаєва О.В., Кошулинська Г.О., Єремян О. М. та ін.[1, 2, 3, 4]. Метою дослідження є виявлення особливостей обліку витрат на оплату праці робітників на будівельному підприємстві та надання пропозицій щодо її удосконалення.

Характерним для будівництва є велика кількість робіт за напрямками, де для працівників використовуються різні форми оплати праці, різні документи для обліку виробітку, що спричиняє виникнення відмінності у процесі обліку нарахування заробітної плати. Бухгалтерський облік нарахування заробітної

плати на підприємствах ведеться на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Згідно Плану рахунків та Інструкції про його застосування цей рахунок передбачає три субрахунки:

- 1) 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- 2) 662 «Розрахунки з депонентами»;
- 3) 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

Основною проблемою, що виникає по практиці є те, що у більшості будівельних підприємств не ведеться аналітичний облік витрат на оплату праці за кожним видом робіт. Бухгалтерія не може дати чіткої відповіді на питання: яку величину витрат на оплату праці було понесено на той чи інший вид робіт. Це все впливає з того, що бухгалтерський облік витрат на оплату праці ведеться за стандартною схемою та перетинає лише аналітичну диференціацію на рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» у розрізі: 6611 «Основна заробітна плата»; 6612 «Додаткова заробітна плата».

Тому, для вирішення даної проблеми, нами запропоновано наступну структуру рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». (рис.1). яка відображає витрати на оплату праці за кожним видом робіт (Рис. 1).

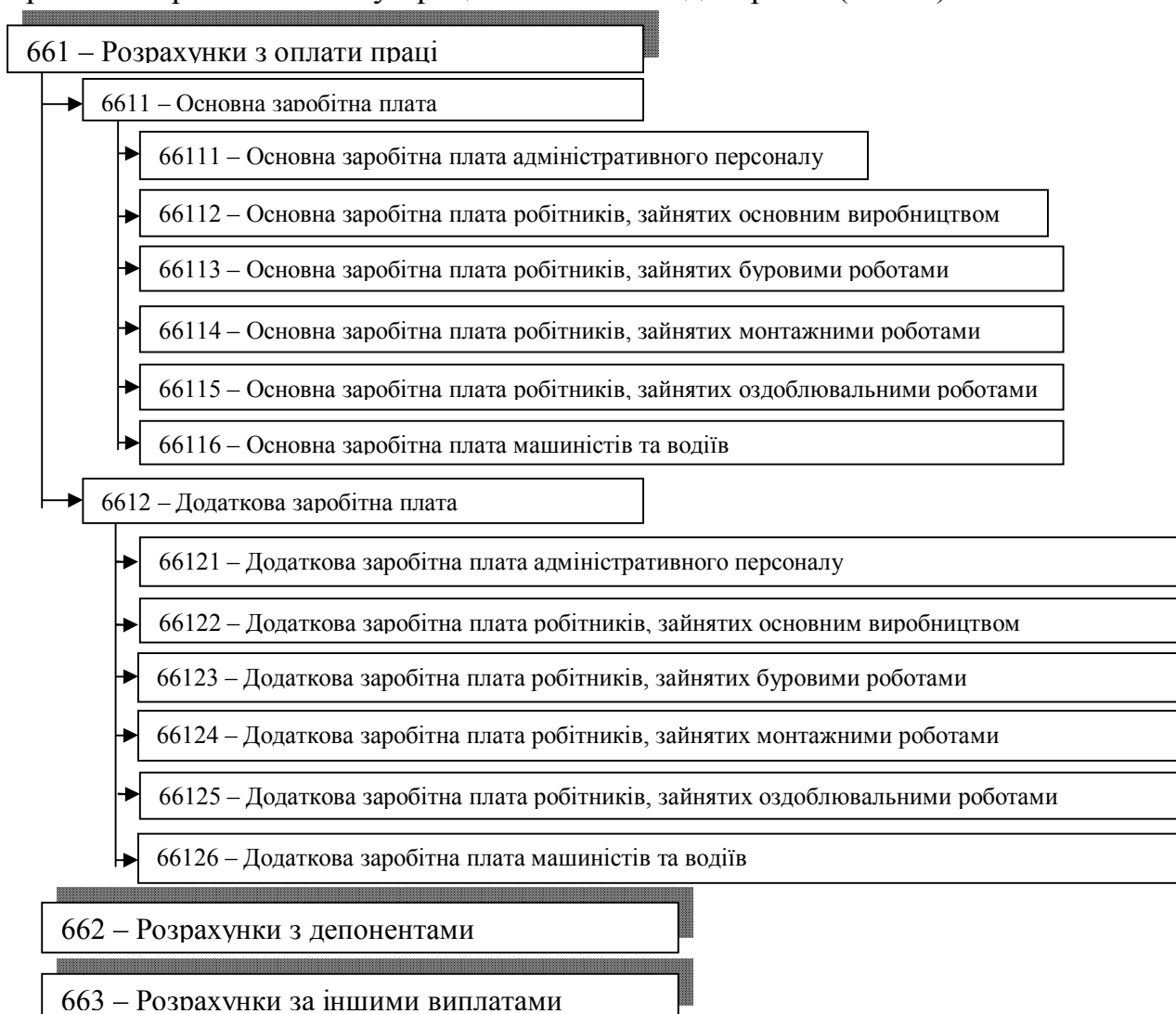


Рис.1. Структура рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»
будівельного підприємства

Вона передбачає відкриття до субрахунків, рахунків третього і четвертого порядків, на яких буде формуватися облікова інформація щодо оплати праці за виконання окремих видів робіт, об'єктів будівництва, а також зарплата допоміжного та адміністративного персоналу.

На основі проведеного дослідження, ми дійшли висновку, що використовувана на практиці модель аналітичного обліку витрат на оплату праці на будівельних підприємствах є недосконалою, про що також свідчать численні праці інших науковців. Запропоновано побудова аналітичного обліку дозволить відслідковувати витрати на оплату праці у розрізі певних видів робіт, що у свою чергу дасть більш точну інформацію для формування собівартості будівельного об'єкту.

Література:

1. Єремян, О.М. Вдосконалення системи обліку та оптимізація оподаткування розрахунків з оплати праці в сучасних умовах розвитку ринкових відносин [Текст] / О. М. Єремян // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2009. – №1. – С. 116-119.

2. Облік в будівництві: підручник / Я.Д.Крупка, З.В. Задорожний, Р.О. Мельник; М-во освіти і науки України;ТДЕУ. - Т. : Екон. думка, 2005. - 606 с.

3. Покатаєва О.В., Шляхи вдосконалення системи оплати праці на підприємстві [Текст] / О. В. Покатаєва, Г.О. Кошулинська // Держава та регіони. – 2010. – №3. – С.138-140

4. Саух І.В. Витрати на оплату праці: економічна сутність / І.В. Саух // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2010. – № 4 (54). – С. 288.

УДК 657.471

Пушкар М.С.,

д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту, ревізії та контролінгу,
Тернопільський національний економічний університет

**АКТИВІЗАЦІЯ ПІЗНАВАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ – ШЛЯХ ДО
ПЕРЕТВОРЕННЯ ОБЛІКУ З МИСТЕЦТВА В НАУКУ**

Історія розвитку наук свідчить про одну цікаву закономірність – чим раніше з'явилися передумови для формування наук про функціонування різних систем суспільства, тим слабшим є їхнє теоретичне обґрунтування. Дійсно, якщо облік, а слідом за ним й контроль стали атрибутом давніх цивілізацій ще в IV – III тисячоліттях до нашої ери (Єгипет, Шумерія, Китай), але вони так і не набули