

Ronska Olga Hryhorivna, graduate student Ternopil national economic university, Ukraine

Ронская Ольга Григорьевна, аспирант
Тернопольского национального
экономического университета, Украина

ORGANIZATIONAL ASPECTS of ACCOUNT of CHARGES ON LABOUR PROTECTION.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОХРАНУ ТРУДА.

В статье рассмотрены процесс организации учета расходов на охрану труда, предложена схема, которая включает ряд этапов и позволяет повысить уровень охраны труда и возможности принятия управленческим персоналом обоснованных и эффективных решений.

Ключевые слова: организация труда, учет расходов, затраты на охрану труда, учетная политика.

Вступление.

Рассматривая охрану труда в условиях рыночной экономики особое внимание необходимо обратить на экономические вопросы охраны труда, поскольку улучшение условий труда и техники безопасности осуществляет стимулирующее влияние как на экономические, так и на социальные результаты работы предприятия.

Благоприятные условия труда обеспечивают поднесение производительности труда рациональное использование основных производственных фондов и сопровождаются достижением высокого качества выработанной продукции или услуг. Сокращение расходов рабочего времени способствует уменьшению себестоимости продукции. Комплекс мероприятий по улучшению условий труда может обеспечить прирост производительности труда на 15-20%. Негативные экономические результаты приводят к

недополучению дополнительного продукта, непродуктивных расходов рабочей силы и уменьшения производительности труда [5, с. 34].

С проблемой оптимизации расходов деятельности предприятия связанное решение важных социальных, экономических, политических, этических проблем общества как на микро- так и на макроуровне. Отдельные вопросы теории и методологии учета расходов нашли отражение в трудах отечественных ученых, таких как: М.С. Пушкар, С.Ф. Голов, Ф.Ф. Бутинец, В.В. Сопко, Ю.А. Верига и другие. Невзирая на то, что разные аспекты учета и анализа расходов, в частности организации учета на предприятиях, нашли отражение в трудах указанных ученых, но исследований относительно организации учета расходов на охрану труда практически не проводились.

Целью статьи является разработка схемы организации учета расходов на охрану труда на предприятии, которая позволит повысить уровень охраны труда и облегчит принятие экономически обоснованных управленческих решений.

Изложение основного материала.

Организация и методика учета определяют качество предоставления информации для оценки деятельности субъекта ведения хозяйства, складывание финансовой отчетности. Однако традиционный учет расходов не всегда может реализовать свои функции в полной мере в условиях экономической неопределенности. Для принятия экономически обоснованных управленческих решений необходима достоверная и полная информация, которую и предоставляет учет, потому нужно обратить внимание на надлежащую организацию учета расходов на охрану труда.

Организация учета расходов на охрану труда должна четко и в полном объеме отвечать общему процессу управления охраной труда с целью предоставления необходимой для управленческого персонала информации и принятия им эффективных управленческих решений. Учитывая это возникает потребность в выделении совокупности способов сбора и обработки данных, их систематизации и обобщения способов сбора информации и предоставления ее заинтересованным пользователям.

Существуют разные подходы ученых и исследователей до трактовки понятия "организация учета". Понятие "организация учета - это система методов, способов, и мероприятий, которые обеспечивают оптимальное функционирование учета и дальнейшее его развитие в целеустремленном упорядочении и усовершенствовании механизма, структуры и процессов учета. Упорядочение системы учета - это организация этой системы и организация функционирования ее во времени и пространстве" [4. с. 234].

Ю.А. Литвин считает организацией учета есть система практического осуществления приемов и способов отражения хозяйственных операций, что полностью обеспечивает действенный контроль и всесторонний анализ выполнения планов предприятия при минимальных расходах труда и средств на ведение учета [3, с. 34].

И. С. Кумок организацию труда трактует, как систему условий и элементов учетного процесса, который включает первичный учет и документирование операций, план счетов учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности [2,ст.15]
В.Ф. Палий и Я.В. Соколов дают четкое определение - "организация учета - это все то, которое обеспечивает работу бухгалтерии решения учетных задач"

Заслуживает внимания определения, которое наводит в своих трудах О.Д. Шмігель - "целеустремленная деятельность по созданию системы учетно-экономической информации и непрерывному ее упорядочиванию и усовершенствованию с целью более полного обеспечения процесса производства и управления необходимыми учетно-экономическими данными носит название организации учета".

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что почти все приведенные авторы включают в определение организации учета цели, задания и функции учета. Четкой мысли относительно этого придерживаются профессора В.Ф. Палий и Я.В. Соколов, которые отмечают то, что организация учета является такой системой, где учет эффективно выполняет свои функции. Не совсем соглашаемся с позицией И.С. Кумок, который организацией учета считает систему условий и элементов учетного

процесса, который включает первичный учет и документирование операций, план счетов учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности, потому что считаем не практически организацию учета определять через ее составляющие.

О.Д. Шмигель использует понятие системы, определяя организацию учета, что, по нашему мнению есть наиболее правильно с практической точки зрения. Ведь, формирование системы происходит в результате соответствующего процесса, который выступает в качестве ее источника и механизма развития [6, с.19].

Организация учета расходов - система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о расходах предприятия и осуществления контроля за выполнением сметы расходов, калькуляции себестоимости продукции. Под организацией системы учета расходов на охрану труда необходимо понимать комплекс мероприятий по установлению порядка и методов сбора, обработки, накопления сведений о расходах на охрану труда и доведения необходимой информации к разным пользователям с целью принятия ими эффективных решений.

Учетная политика - совокупность действий из формирования комплекса методических приемов, способов и процедур организации и ведения учета, который отвечает особенностям деятельности предприятия и интересам его владельцев [1, с. 18].

То есть, предприятию следует организовывать учет в соответствии с законодательством, однако конкретных общих требований нет, потому каждое предприятие самостоятельно определяет учетную политику предприятия, подстраивает систему учета для целей управления, формирует систему отчетности и контроля хозяйственных операций, утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации. Все это определяется, учитывая особенности хозяйственной деятельности предприятия и технологию обработки учетных данных. Для оптимизации учетного процесса

на всех его уровнях относительно учета расходов на охрану труда необходимо выделить отдельные элементы в Приказе об учетной политике, относительно планирования, организации учета расходов на охрану труда, реализации системы мероприятий, направленных на обеспечение здоровых и безопасных условий труда с установлением соответствующего надзора и контроля за величиной расходов и полученным результатом.

Основные принципы организации учета расходов на охрану труда заключаются в оперативности предоставления; полноте, достоверности информации относительно расходов на охрану труда; в обеспечении гибкости и экономичности предоставления, обработки данной информации и представления ее в отчетах. Учитывая отсутствие четкого нормативного регулирования в Украине расходов на охрану труда, процесс организации их учета является не простым процессом, который требует особенного внимания. Хотя такие расходы в том или другом виде возникают на любом предприятии, точной методики их идентификации не существует, потому определить их можно лишь с помощью вспомогательных расчетов и выделения из между других расходов.

Во время организации учета расходов на охрану труда предлагаем выполнение следующих заданий :

- нахождение оптимальных соотношений между понесенными расходами на охрану труда и расходами на подготовку, сбор и обработку данной информации для потребностей учета;
- ввод норм предельно допустимых уровней вредных производственных факторов, определения степени вредности и небезопасности труда;
- установление ответственности за своевременное, полное и достоверное отражение расходов на охрану труда;
- разработка и планирование мероприятий по улучшению условий труда;
- внедрения технических средств и мероприятий по борьбе с травматизмом и профзаболеваниями;
- разработка методов оценки социальной и экономической эффективности мероприятий по усовершенствованию условий и охраны труда;

- контроль за выполнением бюджета расходов на охрану труда и их калькулирования;

- обобщение информации о расходах на охрану труда, анализ, подготовка, принятие и выполнение управленческих решений, направленных на устранение профессиональной опасности, причин ее возникновения.

Следовательно, основными заданиями организации учета расходов являются своевременное, полное, достоверное отражение расходов деятельности, их обработка и представление возведенной информации относительно расходов в отчетах заинтересованным пользователям для принятия ими решений.

Известно, что выделение расходов на охрану труда нормативной документацией, которая существует в Украине, не предусмотрено. Но такая система учета названных расходов не удовлетворяет потребностей управления в необходимой информации о працезахоронну деятельности. Для правильной организации учета расходов на охрану труда предлагаем определить основные этапы его внедрения в контексте управленческого учета. С целью повышения уровня охраны труда и возможности принятия управленческим персоналом обоснованных и эффективных решений нами был разработан порядок организации учета расходов на охрану труда, который состоит из следующих этапов (рис.1.).



Рис.1. Процесс организации учета расходов на охрану труда

Предложенная схема организации учета расходов должна быть нормативно закреплена в учетной политике предприятия. Для оптимизации учетного процесса на всех его уровнях относительно учета расходов на охрану труда необходимо выделить отдельные элементы в Приказе об учетной политике, относительно планирования, организации учета расходов на охрану труда, реализации системы организационных, технических, санитарно-

гигиенических и других мероприятий, направленных на обеспечение здоровых и безопасных условий труда с установлением соответствующего надзора и контроля за величиной расходов и полученным результатом. Структура данного Положения может быть следующей (табл. 1).

Таблица 1.

Структура Положения о расходах на охрану труда

№п/п	Раздел	Элементы
1	Общие положения	<ul style="list-style-type: none"> - задание организации охраны труда на предприятии; - задание учету расходов на охрану труда и принципы его реализации; - законодательство на основе которого ведется учет расходов на охрану труда; - обязанности субъектов, какие участвуют в формировании учетной политики.
2	Организационно-технические положения	<ul style="list-style-type: none"> - информация о лицах, что ответственные за организацию учетной политики относительно расходов на охрану труда; - объекты учета расходов на охрану труда; - перечень типичных расходов на охрану труда; - условия признания расходов на охрану труда; - контроль за управлением охраной труда; - разработка предприятием форм первичных документов, регистров, отчетности относительно расходов на

		<p>охрану труда;</p> <ul style="list-style-type: none"> - внесение к рабочему плану счетов соответствующих аналитических счетов относительно учета расходов на охрану труда; - график документооборота относительно расходов на охрану труда; - порядок сохранения документов относительно расходов на охрану труда
3	Методические положения	- корреспонденция счетов из учета расходов на охрану труда
4	Дополнения	- дополнения, которые более детально раскрывают положения, рассмотренные выше

Для малых и средних предприятий не является целесообразным создание отдельного положения о расходах на охрану труда, а для больших предприятий с высоким уровнем опасностей и большими расходами на охрану труда целесообразной является разработка и утверждение отдельного Положения о расходах на охрану труда, где будет собрана и обобщенная информация относительно данных расходов.

Выводы и перспективы дальнейших разведок. Организация охраны труда на предприятиях находится на таком уровне, который не может полностью удовлетворить все требования относительно учета расходов на охрану труда. Поэтому дается предложение каждому предприятию самостоятельно разрабатывать методику учета расходов на охрану труда, который даст возможность значительно улучшить состояние охраны труда и будет способствовать конкретизации расходов и их идентификации с получаемыми результатами деятельности.

Перспективами дальнейших исследований в данном направлении является разработка и утверждение Положения о расходах на охрану труда для предприятий угольной промышленности, где будет собрана вся информация как учетного так и общего управленческого устремления относительно расходов на охрану труда.

Литература:

1. Барановская Т.В. Учетная политика: уровни, субъекты, составляющие // Вестник ЖДТУ/Серия: Економічні науки. - 2008. -№ 3(25). -С. 18-26;
2. Кумок И.С. Настольная книга бухгалтера – профессионала. Общая редакция: Составление АОЗТ «Московское Финансовое Объединение», 1995.- 304с., ст.15;
3. Литвин Ю.Я. Организация бухгалтерского учета, контроля и анализа в сельском хозяйстве: Навч. пособие. -К.: Высшая шк., 2003. - 301 с, ст.34;
4. Сопко В.В. Бухгалтерский учет: Навч. Пособие. – К.: КНЕУ, 2008. – 448 с., ст.234;
5. Шуаібов О.К. Практикум из охраны труда. Учебное пособие. О. К. Шуаібов - Ужгород, Ужгородский национальный университет, физический в сельском хозяйстве: Навч. пособие. -К.: Высшая шк., 2003. - 301 с, ст.34;
6. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета в промышленности. – К.: Высшая школа, 1978. – 208с., ст.19.

