

При імplementації запропонованої форми обліку та її належного технічного забезпечення оптимізується не лише процес управління підприємством, а також може бути забезпечене суттєве удосконалення інформаційного забезпечення управління на рівні галузі.

Проте клауд технології, мають і ряд проблемних аспектів.

По-перше – це питання безпеки даних користувачів. Постачальники сервісів окремо і дуже сумлінно опікуються питаннями захисту даних та підтримки робочого стану своїх серверів, вкладають у це значні суми. Але користувачу це не так видно [4].

По-друге, це занепокоєння деяких менеджерів-управлінців про можливість податкових перевірок баз даних підприємств без їх відома, адже для державних підприємств спеціально передбачається така можливість, щоб не відволікати фахівців на місцях від роботи.

По-третє, це зміни у ролі IT-фахівців на малих та середніх підприємствах. При масовому переході до клауд технологій, знижуються потреби у спеціалістах інформаційних технологій на підприємствах, що може бути не вигідним для визначеної категорії.

Отже, підсумовуючи вище наведене зазначимо, що перехід вітчизняних підприємств до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності та поява інноваційних інформаційних потреб ставлять перед системою бухгалтерського обліку нові завдання, вирішення яких реальне через імplementацію новітніх інформаційних систем.

Література:

1. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки: [монографія] / В.М. Жук. - К.: ННЦ "Інститут аграрної економіки" УААН, 2009. – 648 с.
2. Муравський В.В. Організаційні аспекти делегування облікової контрольних повноважень з використанням інформаційно-комунікаційних технологій / В.В.Муравський // Бізнес Інформ. – 2013. – №11. – С.128-132.
3. Павлюковець М.П. Теоретико-методологічні засади запровадження клауд-комп'ютерної форми обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/teoretiko-metodologichni-zasadi-zaprovadzhennya-kloud-komp-yuternoї-formi-obliku.html>
4. Шевчук О. А. Особливості автоматизації обліку доходів і витрат на промислових підприємствах / О.А. Шевчук // Бізнес Інформ. – 2013. – №11. – С. 124-127.
5. Cloud Computing Group Who invented the term Cloud Computing? [Electronic Resources]. - Access mode: <http://blogs.idc.com/ie/?p=543>.
6. Joseph M. Hellerstein, Surajit Chaudhuri, Mendel Rosenblum: Proceedings of the 1st ACM Symposium on Cloud Computing, SoCC 2010, Indianapolis, Indiana, USA, June 10-11, 2010.

Ірина ЩИРБА

Тернопільський національний економічний університет

ОБЛІК ВІДХИЛЕНЬ ВІД НОРМ ЯК КЛЮЧОВИЙ ЕЛЕМЕНТ НОРМАТИВНОГО МЕТОДУ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

Основною ознакою нормативного методу обліку витрат на оплату праці є те, що він здійснюється у ході технологічного процесу. Тому будь-які відхилення чи зміни норм виявляють негайно, на тій чи іншій операції. Для цього потрібно знати характер технологічних процесів.

Важливим принципом нормативного методу обліку витрат на виробництво є систематичний перегляд діючих норм по мірі вдосконалення техніки, технології і організації виробництва. У зв'язку з тим, якість норм і нормативів, які застосовуються на підприємстві при формуванні нормативної собівартості є однією з основних проблем, оскільки норми повинні точно відображати ту частину необхідного робочого часу, яка в нормальних умовах виробництва, при середньому ступені вмінь й інтенсивності праці забезпечує виробництво певного виду продукції чи виконання робіт, що є важливим стимулюючим фактором виробництва.

Облік відхилень від норм – важливий елемент нормативного методу, який дає оперативну інформацію для щоденного управління виробництвом і активного впливу на процес формування собівартості продукції.

Під відхиленнями слід розуміти всі відступи від діючих норм і бюджетів (кошторисів) незалежно від причин їх виникнення. Відхилення можуть бути як у вигляді економії, так і перевитрат сировини, матеріальних, трудових та інших виробничих затрат. Негативні відхилення характеризують небажані порушення в технології та організації виробництва і тому негативно впливають на собівартість продукції. Система обліку відхилень від норм повинна бути оперативною, щоб сприяти швидкому усуненню причин негативних відхилень, нормалізації технологічного процесу і організації виробництва.

Однак необхідно звернути увагу та не, що не всі відхилення від норм праці доцільно усувати, а лише ті, в результаті усунення яких підприємство отримає економічні вигоди. Оскільки існують такі відхилення, що їх виявлення, аналіз та усунення принесе підприємству лише економічні втрати. Тому економічно ефективним для підприємств буде включення до складу архітектури програмних продуктів алгоритму дослідження відхилень від норм праці.

Для правильного обліку відхилень від норм на підприємствах повинна бути розроблена номенклатура (класифікатор) причин відхилень. Відсутність її на підприємствах позбавляє їх можливості своєчасно застосувати заходи по їх ліквідації. Особливість складання цих номенклатур полягає в тому, що при їх кодуванні повинні бути охоплені всі найбільш часто повторювані на підприємстві операції, які обумовили відхилення від нормальних умов праці.

Для своєчасного усунення існуючих відхилень з оплати праці вважаємо за необхідне по кожному виробничому підрозділу на основі первинних документів і номенклатури причин відхилень від норм складати відомості обліку відхилень від норм по оплаті праці із зазначенням сум та причин відхилень за певні періоди часу.

Для виявлення й обліку відхилень від норм з оплати праці застосовуються методи сигнального документування (відрядні форми оплати праці) і розрахунковий (почасові форми оплати праці).

Метод сигнального документування застосовується для оформлення різних доплат до діючих норм і розцінок. При цьому кожний вид доплат повинен бути оформлений окремим документом.

Розрахунковий метод використовується при визначенні відхилень по заробітній платі працівників-почасовиків. В умовах почасової оплати праці немає пропорційної залежності між випуском продукції та витратами на оплату праці на одиницю продукції. Тому на відхилення з оплати праці буде впливати процент виконання плану по обсягу виготовленої продукції. Відхилення від норм за заробітною платою на роботах з почасовою оплатою праці визначаються на основі спеціального розрахунку шляхом співставлення фактично нарахованої заробітної плати з нормативною, розрахованої з врахуванням обсягу фактично випущеної продукції.

Всі відхилення від норм за заробітною платою працівників з почасовою оплатою необхідно визначати за кожну зміну. Відхилення від норми за зарплатою основних робітників з почасовою оплатою праці обчислюється за спеціальними розрахунками, складеними по дільниці чи цеху, які вони обслуговують.

При відображенні в облікових регістрах відхилень від норм праці їх необхідно поділити на два види:

- перший – це відхилення від норм з оплати праці працівників основного виробництва, які відносяться на відповідні види виготовленої продукції;
- другий – відхилення від норм з оплати праці допоміжних працівників, які зайняті обслуговуванням виробничого обладнання чи виконують підсобні роботи, які відносяться на загальновиробничі витрати.

Заключним етапом обліку оплати праці є розподіл заробітної плати за рахунками виробництва. Основна заробітна плата працівників основного виробництва відноситься на

відповідні види виготовленої продукції з розподілом її на заробітну плату за нормами та відхиленнями. Заробітна плата допоміжних працівників, зайнятих обслуговуванням виробничого обладнання чи виконуючих підсобні роботи, відноситься відповідно на загальновиробничі витрати.

Таким чином, застосування нормативного методу обліку витрат на оплату праці сприяє економії фонду оплати праці, усуненню нераціонального витрачання праці працівників та підвищенню дисципліни праці.