

ним видом діяльності широких верств населення не стільки через відсутність вакансій на ринку праці, скільки внаслідок низького рівня офіційної заробітної плати та неоптимальної податкової політики в Україні.

Більше того, продовжуючи проблему нерівності, треба відзначити, що рівень безробіття відрізняється між міським і сільським населенням, а також між окремими регіонами країни. Так, в 2000р. за даними держкомстату України навантаження на одне вільне робоче місце в промисловості зменшилося в середньому з 24 до 17 осіб, а в сільському господарстві збільшилося з 20 до 35 осіб. Серед регіонів країни найвищий рівень безробіття був на ринках праці західної частини країни (Житомирська область – 8,1%), а найнижчий – у містах Києві та Севастополі – по 0,8% [див. 2].

Таким чином, якщо проаналізувати наведені вище дані, то слід зробити висновок, що соціально-економічні проблеми розвитку в Україні знаходяться в дуже складному стані і потребують великої уваги. Для поліпшення цього становища слід змінити акценти в соціально-економічній політиці України: більше уваги приділяти розробці оптимальної стратегії розвитку окремих галузей народного господарства, в першу чергу тих, де Україна займає одне з провідних місць у світі, – наприклад, у металургійній галузі.

1. Восточноевропейская страна // Украинская Инвестиционная Газета. – 7 ноября 2000г. – С.8-9.

2. У дзеркалі статистики економіки України у 2000 році // Урядовий кур'єр. – 23 січня 2001 р. – С.5-8.

3. Украинская женщина в условиях переходной экономики // Вечерний Харьков. – 18 марта 2000г.

Отримано 14.02.2001

УДК 657.471:664.6

А.Н.ФАДЕЕВА

Харьковская государственная академия технологии и организации питания

О МЕТОДИКЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В ХЛЕБОПЕКАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Рассматривается методика распределения общепроизводственных затрат в хлебопекарном производстве. Даются рекомендации по учету общепроизводственных расходов.

В условиях развития в экономике Украины конкуренции, свободной системы ценообразования возрастает роль себестоимости как важ-

нейшего качественного показателя работы предприятия. Актуальность этой проблемы усиливается еще и потому, что инфляционные процессы, которые происходят на протяжении последних лет, не влияют на сокращение себестоимости.

Затраты производства по способу включения в себестоимость продукции делятся на прямые и непрямые (косвенные). При этом к прямым относятся затраты, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту калькулирования, поэтому в себестоимость они включаются прямо на основании первичных документов. Непрямые (косвенные) затраты невозможно непосредственно отнести к конкретному объекту калькулирования, поэтому они распределяются пропорционально установленному базису.

В настоящее время в соответствии с п.8 Положения (стандарта) 16 в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются прямые материальные затраты; прямые расходы на оплату труда; прочие прямые расходы; общепроизводственные расходы (непрямые).

В состав прямых материальных затрат в хлебопекарных предприятиях входит стоимость сырья и основных материалов (за вычетом возвратных отходов), покупных изделий и полуфабрикатов, вспомогательных материалов, топлива и энергии со стороны.

В состав прямых расходов на оплату труда включается заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих.

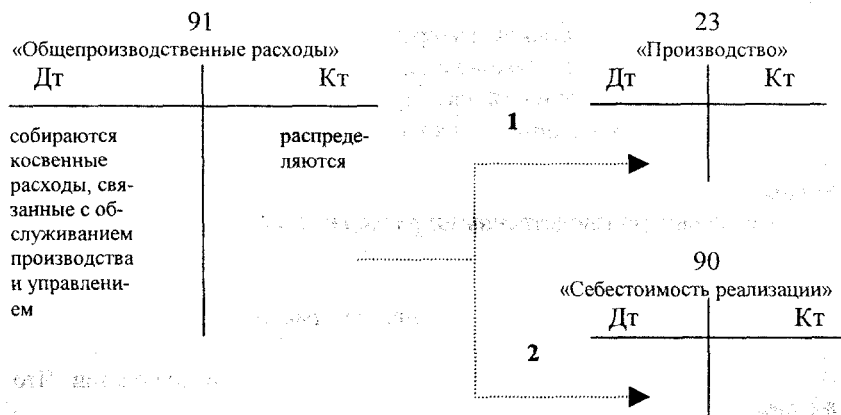
В состав других прямых расходов в хлебопекарных предприятиях включаются отчисления на социальное страхование, амортизацию основных фондов и т.п.

Под общепроизводственными расходами понимаются расходы по обслуживанию производства и управлению работой цехов и других подразделений основного и вспомогательных производств.

Следует отметить, что состав прямых расходов не изменился по сравнению с тем, который установлен Типовым положением по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Что же касается общепроизводственных затрат, то с 1 января 2000г. изменился не только состав затрат, но и порядок отнесения общепроизводственных расходов в состав производственной себестоимости продукции. Раньше эти расходы собирались, а затем списывались с кредита счетов 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» и 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства», т.е. включались в состав затрат на производство, а следовательно, в производственную себестоимость продукции полностью. Теперь же

вышеуказанные счета составляют счет 91 «Общепроизводственные расходы». Однако для хлебопекарных предприятий, а также для других предприятий, считающих целесообразным ведение раздельного учета общепроизводственных расходов и расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, предлагаем к счету 91 открыть субсчета, например, 911 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» и 912 «Общепроизводственные расходы». Кроме того, в ОАО «Каравай» общепроизводственные затраты необходимо разделить по производственным структурным подразделениям (цех, технологическая линия – фаза, передел) и для учета таких затрат для каждого структурного подразделения открывать отдельный субсчет.

Следует заметить, что не все расходы, собранные предприятием в течение месяца на счете 91 «Общепроизводственные расходы», можно отнести в состав производственной себестоимости, а только их часть, в зависимости от соотношения фактического выпуска продукции и нормальной производственной мощности, а остальная часть является расходами в период их возникновения. Таким образом, общепроизводственные расходы будут ежемесячно распределяться между счетами 23 «Производство» и 90 «Себестоимость реализации» (рисунок).



Распределение общепроизводственных расходов:

1 – сумма переменных и распределенных постоянных общепроизводственных расходов, относящаяся к затратам производства; 2 – сумма нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов, относящаяся к себестоимости реализации продукции

При распределении общепроизводственных расходов необходимо разделять их на переменные и постоянные, так как формировать производственную себестоимость продукции будут лишь переменные и распределенные постоянные общепроизводственные расходы. Нерас-

предельные постоянные общепроизводственные расходы подлежат списанию на расходы отчетного периода, в котором они возникли, и в состав производственной себестоимости включаться не будут.

Порядок распределения и включения в состав производственной себестоимости продукции общепроизводственных расходов рассмотрим на примере хлебопекарного предприятия «Каравай» (см. таблицу).

Распределение общепроизводственных расходов

№ п/п	Показатели	Всего	На единицу мощности (продукции, работ, услуг)		Расходы на производство
			расчет	сумма	
1	Нормальная производственная мощность при условии обычной деятельности, т	2973			
2	Общепроизводственные расходы при условии нормальной производственной мощности, грн.	215000			
2.1	Переменные	91400			
2.2	Постоянные	123600	123600 : 2973	41,57	
3	Фактический объем производства (работ, услуг), т	2914			
4	Фактические общепроизводственные расходы, грн.	309578			
4.1	Переменные	188700		64,76	188700
4.2	Постоянные, всего	120878			120878
4.2.1	В том числе постоянные распределенные	120878		41,48	
4.2.2	Постоянные нераспределенные	—			
	ИТОГО:				309578

Предприятие за базу распределения общепроизводственных расходов избрало объем производства в натуральном выражении, который составил 2914 т. Величина нормальной производственной мощности определена предприятием в 2973 т.

Исходя из запланированных показателей, определяется доля общепроизводственных постоянных расходов, приходящаяся на единицу продукции при нормальной мощности. Для этого плановую величину постоянных расходов разделяют на запланированный объем производства ($123600 : 2973 = 41,57$), что составит 41,57 грн.

Зная фактический объем производства, можно исчислить сумму фактических постоянных распределенных общепроизводственных расходов к фактическому выпуску ($2914 \times 41,57 = 121135$).

Сумму постоянных нераспределенных расходов определяют вычитанием из общей суммы сложившихся в текущем месяце постоянных общепроизводственных расходов ее распределенной величины. По имеющимся данным, она равна -257 (120878 – 121135). В результате вычитания получается величина с отрицательным значением. Это означает, что нераспределенных расходов в отчетном месяце не будет, а к затратам на производство будет подлежать именно фактическая величина постоянных общепроизводственных расходов.

Следовательно, можно сделать вывод, что переменные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы в сумме 309578 грн. (188700 + 120878) нужно полностью списать на затраты производства (в дебет счета 23 «Производство»).

Таким образом, необходимо знать состав затрат, формирующих производственную себестоимость продукции, а также порядок отнесения общепроизводственных расходов в состав производственной себестоимости продукции, так как достоверно исчисленный показатель себестоимости обеспечивает правильное формирование основного финансового результата деятельности предприятия – прибыли (или убытка) от реализации продукции.

Получено 15.02.2001

УДК 331.5.024.54.001.8

О.В.ГРИГОРЬЕВА

Полтавский государственный технический университет им.Юрия Кондратюка

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПЕРСПЕКТИВНОЙ ЧИСЛЕННОСТИ СПЕЦИАЛИСТОВ С ВЫСШИМ ОБРАЗОВАНИЕМ НА РЫНКЕ ТРУДА

Рассматриваются вопросы, связанные с изменениями в методологии оценки перспективной численности специалистов с высшим образованием, обосновывается методологический подход к оценке численности специалистов с высшим образованием в современных условиях. Приведены математические зависимости факторов, влияющих на перспективную численность специалистов с высшим образованием на рынке труда.

Для оценки состояния рынка труда в стране или на уровне ее регионов, определения перспектив их развития, планирования занятости, социального развития и других макро- и микроэкономических показателей необходимо знать, какое наиболее вероятное количество специалистов с высшим образованием будет находиться на рынке труда.

Долгое время работы многих отечественных и зарубежных ученых посвящались определению перспективной потребности отраслей