

бюджет не имеет необходимого количества денежных ресурсов, только с помощью территорий с льготными условиями для бизнеса мы можем их привлечь со стороны. Но если государство и дальше не будет предпринимать никаких шагов в этом направлении, то можно утверждать, что производственный потенциал нашей страны скоро окончательно сойдет на нет.

#### Источники и литература:

1. Лук'яненко Д. Г. Міжнародна інвестиційна діяльність : підруч. / Д. Г. Лук'яненко, Б. В. Губський, О. М. Мозговий та ін. – К. : КНЕУ, 2002. – 310 с.
2. Держкомстат України : [Електронний ресурс] : офіційний сайт. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
3. Внешняя торговля и оффшор за рубежом : [Электронный ресурс] // Интернет-база данных «Polpred». – Режим доступа : [http://www.polpred.com/free/sector/175\\_demo.pdf?PHPSESSID=qog0u9fp3v56d5bmkdqcr96ff0](http://www.polpred.com/free/sector/175_demo.pdf?PHPSESSID=qog0u9fp3v56d5bmkdqcr96ff0)
4. Попов М. СЭЗы: быть или не быть? : [Электронный ресурс] / М. Попов // Фонд «Эффективное управление». – Режим доступа : [http://www.feg.org.ua/ru/news/foundation\\_press/212.html](http://www.feg.org.ua/ru/news/foundation_press/212.html)
5. Продиус О. И. Актуальность свободных экономических зон для депрессивных регионов / О. И. Продиус // Труды Одесского политехнического университета. – 2005. – Вып. 2 (24). – С. 247-250.
6. Савченко И. И. Анализ функционирования украинских СЭЗ и ТПП / И. И. Савченко, В. М. Московкин // Бизнес Информ. – 2008. – № 12. – С. 23-30.
7. Свободные экономические зоны : курс лекций / Международный открытый институт. – 153 с.

**Макарова О.В.**

**УДК 047.64:633.2/.3**

### **ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ**

**Постановка проблемы.** Рациональная хозяйственная деятельность невозможна без использования системы экономических мероприятий по соблюдению законодательства в сфере хозяйственной политики, то есть без систематического контроля за производством, распределением и потреблением общественного продукта и использованием общественного труда.

Контроль хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе и рыбного хозяйства, является одной из важнейших функций управления. Внутрихозяйственный контроль – это процесс, который обеспечивает качественную разработку и эффективное достижение цели, определенной предприятием, путем реализации утвержденных управленческих решений.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Проблемы внутрихозяйственного контроля расчетов по оплате труда изучали такие ученые как: Белуха Н.Т., Бутинец Ф.Ф., Петренко Н.И., Мурашко В.М., Нападковская Л.В., Шевчук В.А. и многие другие. Однако в большинстве работ рассмотрены общетеоретические вопросы без привязки к конкретной отрасли национальной экономики.

Изучение практической деятельности предприятий рыбного хозяйства, слабых мест в системе управления вызывает объективную необходимость разработки модели внутрихозяйственного контроля расчетов по оплате труда.

**Цель статьи.** Изучение особенностей и разработка модели внутрихозяйственного контроля расчетов по оплате труда предприятий рыбного хозяйства Украины.

**Изложение основного материала.** Осуществляя контроль целесообразно выделить такие технологические части:

1. Подготовка данных, которые подлежат контролю (подготовительный технологический этап) - комплекс работ, который обеспечивает подготовку необходимых данных:

– норм контроля (инструкции, трудовое законодательство, коллективный договор, нормы и нормативы труда и его оплаты, бюджеты фонда оплаты труда и тому подобное), то есть характеристик, на соответствие которым должен проводиться контроль;

– носителей информации о хозяйственных фактах (первичные документы, учетные регистры и отчетность).

2. Выполнение контрольных процедур (процедурный технологический этап) – проверка (контрольная обработка) данных и информации разными методами контроля с целью выявления соответствия или несоответствия осуществленного хозяйственного факта (операции) предусмотренным нормативным документам – закону, бюджету, норме и тому подобное.

3. Формирование результативной информации (заключительный технологический этап) – оценка отклонений, которые превышают допустимый уровень; выявление причин таких отклонений; обобщение результатов контроля методом оформления и подготовки выводов и реализация результатов контроля.

Все контрольные действия должны проводиться непрерывно. Ведение предварительного, текущего и последующего контроля положительно отражается на формировании экономических результатов, которые составляют одну из основных целей системы учета и контроля.

На стадии формирования бюджетов осуществляется предварительный контроль, который носит характер превентивного контроля и заключается в:

**ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА  
ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ**

- оценке прогнозного состояния объекта (производительность труда по предприятию в целом и по его структурным подразделениям);
- контроль качества и обоснованности существующих на предприятии и разработанных норм и нормативов труда и его оплаты;
- составление на основе прогнозов бюджетов оплаты труда по структурным подразделениям и по предприятию в целом, предварительный контроль, который осуществляется путем пошагового согласования и в случае необходимости пересмотра бюджетов (с менеджерами всех уровней управления).

Бюджет расходов на оплату труда целесообразно составлять по отдельным структурным подразделениям ежемесячно, а затем сводить в общий годовой бюджет расходов на оплату труда по предприятию. Кроме того, планирование расходов на оплату труда целесообразно проводить отдельно по работникам основного производства, обслуживающему персоналу, персоналу вспомогательных производств, работникам сбытовых отделов и административно-управленческого персонала. Для предприятий рыбного хозяйства предложена форма бюджета оплаты труда на примере рыболовецкого судна, поскольку расчет расходов на оплату труда судового экипажа имеет отраслевые особенности.

Фонд оплаты труда судового экипажа разделяется на сдельную и почасовую части, при этом он планируется, исходя из запланированного режима работы судна и запланированного объема вылова и производства продукции на судне. Со дня прибытия на промысел и до дня отхода судна с промысла для рабочих экипажа устанавливается сдельная или сдельно-премиальная система оплаты труда. Труд членов экипажей судов в период работы на промысле оплачивается по сдельным расценкам, установленным за рыбу-сырец, полуфабрикат или готовую продукцию. Следовательно, во время составления бюджета оплаты труда необходимо провести предварительный контроль обоснованности установленных:

- норм выработки (нормы вылова рыбы-сырца, выработки полуфабриката или готовой продукции), которые устанавливаются на время промысла по типам судов и районам промысла с учетом трудоемкости выпускаемой продукции и достигнутого на судах уровня производительности труда;
- норм выработки (нормы сдачи рыбы-сырца, полуфабриката или готовой продукции), которые устанавливаются с учетом видового состава рыбы, сортности, режима работы, промышленного снаряжения;
- индивидуальных норм выработки и сдельных расценок на отдельные виды продукции.

В бюджете предлагается указывать почасовую оплату во время переходов и стоянок в порту, во время отгулов, во время нахождения судна в ремонте и тому подобное, которую рассчитывают, исходя из запланированного месячного фонда оплаты труда по должностным окладам и запланированного режима работы судна. Нами разработана форма бюджета расходов на оплату труда центра расходов “Судно СЧС “Шанс” на октябрь 2011 года (табл.1)

Контроль формирования фактической информации о расчетах по оплате труда в основном сводится к бухгалтерскому контролю. Он, как и учет, по закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996 должен отвечать принципу непрерывности, то есть должен быть предварительным текущим и последующим.

Изучение литературных источников по вопросам контроля и практической деятельности предприятий рыбного хозяйства предоставило возможность определить наиболее действенные методические приемы контроля расчетов по оплате труда, которые обеспечат получение наиболее достоверной информации.

Контроль расчетов по оплате труда направлен на целенаправленное и экономное расходование средств на заработную плату и снижение себестоимости продукции за счет повышения производительности труда. Оплата труда обеспечивает повышение производительности, когда применяются прогрессивные нормы и нормативы, формы и системы оплаты труда.

**Таблица 1.** Бюджет оплаты труда центра расходов “Судно СЧС “Шанс” на октябрь 2011 года.

	Наименование показателей	Ед. изм.	Сумма
<b>1</b>	<b>Численность экипажа</b>	чел.	12
	количество паев-коэффициентов		16,73
	Месячный фонд оплаты труда по должностным окладам	грн.	6250
<b>2</b>	<b>Режим работы</b>		
	2.1 Время в порту		
	ремонт	с/суток	-
	погрузка/разгрузка	с/суток	18
	простой из-за метеоусловий	с/суток	-
	отстой	с/суток	-
	2.2 Время в море		
	промысел	с/суток	6
	переход	с/суток	5
	стоянка в порту	с/суток	2
	<b>Всего</b>	с/суток	31
<b>3</b>	<b>Выпуск продукции</b>		
	Вылов бычка	т	90
<b>4</b>	<b>Сдельная расценка за тонну</b>		
	Бычок охлажденный	грн/т	300
<b>5</b>	<b>Сдельная оплата</b>		

	Вылов и выпуск бычка охлажденного	грн.	27000
		<b>Всего</b>	грн. 27000
<b>6</b>	<b>Почасовая заработная плата</b>		
	на переходах и стоянках	грн.	2522,95
	оплата отгулов	грн.	1285,45
	доплата за вредные условия труда	грн.	270,50
		<b>Всего</b>	грн. 4078,9
		<b>Всего ФОТ</b>	<b>31078,9</b>

Для контроля расчетов по оплате труда прежде всего необходимо осуществить нормативно-правовую проверку, с помощью которой можно определить обоснованность нормативов оплаты труда, расценок и ставок заработной платы, наличие на предприятии коллективного договора и положения об оплате труда, их выполнения.

Удельный вес расходов на оплату труда во время вылова рыбы составляет 30-32 %, а в производстве рыбопродукции – 9-10% общей суммы расходов.

Применяя методические приемы встречной проверки и взаимного контроля первичных документов, следует сравнивать рейсовые задания с порядком оплаты труда, поскольку в зависимости от режима работы судов применяют разные тарифные ставки. Например, в период переходов и межрейсовые стоянки в порту в пределах срока, установленного рейсовым заданием, оплата осуществляется в стопроцентном размере должностного оклада; стоянка в порту сверх срока, предусмотренного рейсовым заданием, оплачивается в размере 80% должностного оклада. Поэтому для сокращения расходов на оплату труда необходимо придерживаться выполнения рейсовых заданий и сокращать непроизводительные расходы времени до минимума.

Проверку начисления заработной платы в период промысла рекомендуется осуществлять расчетными методами, исходя из сдельных расценок, которые установлены в зависимости от норм выработки на время промысла и дневного тарифного фонда заработной платы с учетом доплат за часы работы сверх нормального рабочего времени.

Во время начисления заработной платы за дополнительно выполненные операции, бухгалтер, чтобы не допустить двойного начисления заработной платы, должен проконтролировать, не входят ли эти расходы времени (операции) в основные сдельные расценки.

Так во время начисления заработной платы экипажа судна включаются в сдельные расценки и не подлежат дополнительной оплате:

- подготовка орудий лова и работа с ними во время промысла;
- работы по обработке рыбы;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- переходы из одного квадрата в другой в данном районе промысла (до одних суток);
- потери времени, связанные с ремонтом орудий лова, штормовой погодой, передачей груза.

Материальное стимулирование является также одним из инструментов дополнительного контроля со стороны рабочих по качеству продукции. Так во время сдачи рыбы сниженной сортности труд членов экипажа оплачивается в размере 70% сдельных расценок за вылов рыбы-сырца, 40% - за нестандартную пищевую рыбопродукцию и 30% - за нестандартную непищевую рыбопродукцию от расценок первого сорта. В случае невыполнения рейсового задания необходимо проконтролировать причины. Если это произошло не по вине экипажа, заработная плата начисляется пропорционально выполнению норм выработки, но не менее чем 75% должностных окладов за время нахождения на промысла.

В производстве рыбопродукции выпускают значительный ассортимент продукции, что влияет на специфику их производства: многообразие технологических процессов, сложность организации труда и тому подобное. Эти особенности определяют направления и методические приемы контроля расходов на оплату труда в рыбопереработке.

Необходимо осуществлять контроль использования рабочего времени, которое разделяется на две группы: время на выполнение производственного задания и перерыва в работе. Перерывы, вызванные нарушением нормального хода производственного процесса, следует осуществлять с помощью метода наблюдения. Доплаты, связанные с внутрисменными расходами рабочего времени и простоями по организационным причинам, следует проверять расчетными методическими приемами.

Кроме того, важным направлением контроля расходов на оплату труда является проверка соответствия разряда выполняемых работ разряда рабочего, поскольку в производстве рыбопродукции происходят частые изменения ассортимента продукции в связи с сезонными колебаниями сырьевой базы. Несоответствие разряда выполняемых работ разряда рабочего может привести к необоснованному завышению расходов.

Во время начисления заработной платы за обработку рыбы методом логической проверки следует проконтролировать соответствие количества обработанной рыбы, указанной в нарядах на оплату труда, с документами на поступление сырья в цех, поскольку рабочие не могут обработать рыбы больше, чем поступило на обработку.

Имея в наличии рационально составные бюджеты и достоверную фактическую информацию, можно переходить к заключительной стадии последующего контроля: определения и анализа отклонений.

Отклонение следует определять по двум критериям: целесообразности и законности. Кроме того, следует определить причины отклонений и виновников. Учитывая это предлагается для предприятий

## ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБНОГО ХОЗЯЙСТВА УКРАИНЫ

рыбного хозяйства разработать номенклатуры и кодировки причин отклонений от норм и виновников этих отклонений. Далее проводится оценка отклонений: они могут быть благоприятными и неблагоприятными, существенными и несущественными, при этом важным моментом является установление порога существенности. По результатам оценки отклонений и их анализа делаются выводы о коррекции бюджетов или коррекции деятельности центра ответственности или предприятия в целом.

**Выводы.** Внедрение на предприятиях рыбного хозяйства предложенной модели контроля оплаты труда позволит повысить действенность контроля и достоверность информации для принятия управленческих решений разными группами пользователей.

### Источники и литература:

1. Білух М. Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту : підруч. / М. Т. Білух. – К. : Вища школа 1994. – 364 с.
2. Контроль і ревізія : підруч. для студ. вузів зі спец. «Облік і аудит» / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга, Н. І. Петренко. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 512 с.
3. Мурашко В. М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України / В. М. Мурашко, Т. М. Сторожук, О. В. Мурашко. – К. : ЦУЛ, 2003. – 311 с.
4. Нападівська Л. В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці : монографія / Л. В. Нападівська. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2000. – 224 с.
5. Шевчук В. О. Контроль господарських систем в суспільстві з перехідною економікою (проблеми теорії, організації, методології) : монографія / В. О. Шевчук. – К. : Київ. держ. торг.-екоп. ун-т 1998. – 371 с.

**Мустафаева Э.И., Фазылова Р.Т.**

**УДК 304.2:004**

## ЗНАЧЕНИЕ ИНТЕРНЕТ-РАЗВЛЕЧЕНИЙ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

В настоящее время информационные технологии играют значительную роль в развитии общества. IT-технологии позволяют оптимизировать и автоматизировать процесс работы человека в различных сферах его жизни. Число пользователей глобальной сети Интернет растет с каждым днем. Неограниченные возможности Интернета привлекают все большее количество людей. Из всего многообразия Интернет-ресурсов каждый пользователь может выбрать то, что соответствует его интересам. Интернет – это не только огромный источник информации, но и громадный массив развлекательных ресурсов. Интернет-развлечениям свойственны свои особенности, имеющие как положительные, так и отрицательные стороны. Поэтому изучение вопроса влияния Интернета, и в частности развлечений в Интернете, на жизнь и вкус современного человека является актуальным.

Целью исследования является изучить значение Интернета и влияние Интернет-развлечений на жизнь современного пользователя.

Интернет на сегодня признан средством крупномасштабного «круговорота» информации. Если учесть зависимость от времени, то можно заметить, что рост пользователей Всемирной сети описывается экспоненциальным законом. Число пользователей Интернета за 2011 год составляет 2267 млн (по данным аналитического агентства [internetworldstats.com](http://internetworldstats.com)), это почти в полтора раза больше чем в 2010 году (рис.1).



**Рис. 1.** Число пользователей Интернета за период 1995-2011 гг.

Под понятием «развлечение» подразумевается времяпровождение, доставляющее удовольствие. Джонатан Свифт – писатель-сатирик и общественный деятель – в своей книге писал «Развлечение – это счастье тех, кто не умеет думать» [1].

Ассортимент развлечений в Интернете на сегодня довольно широкий, сюда относится совокупность сайтов, которые позволяют человеку расслабиться и получить положительные эмоции. Среди возможностей Интернета, носящих развлекательный характер, можно отметить социальные сети, онлайн-игры, видеохостинги, поисковые системы, онлайн-энциклопедии, чаты, форумы и блоги. Социальная сеть представляет собой многопользовательский веб-сайт, контент (содержимое) которого наполняется самими участниками личной информацией (дата рождения, школа, ВУЗ, любимые занятия и другое), благодаря