

УДК 331.101.6.003

Е.О. Шаповалова, ассистент

Севастопольский национальный технический университет

ул. Университетская, 33, г. Севастополь, Украина, 99053

E-mail: root@sevgtu.sevastopol.ua

НОРМИРОВАНИЕ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ С УЧЕТОМ ПРИМЕНЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Рассматривается методика расчета нормативной численности работников бухгалтерского учета и возможности ее усовершенствования в условиях существующей законодательной базы, регламентирующей нормирование труда, и применения информационных технологий в организации учетных процессов.

Постановка проблемы и ее связь с важнейшими научными и практическими задачами. Достижения в области информационных систем и технологий привели к быстрому росту их использования в сфере бухгалтерского учета. Согласно Закону Украины от 16.07.99 г. № 996-XIU «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» вопросы организации бухгалтерского учета на предприятии принадлежат к компетенции его владельца (владельцев) или уполномоченного органа (должностного лица) в соответствии с законодательством и учредительными документами [1]. Это дает право владельцам предприятий или соответствующим уполномоченным органам (должностным лицам) устанавливать внутренние правила организации бухгалтерского учета. Поэтому одним из главных вопросов стоит назвать необходимость определения лицом (лицами) отвечающим за организацию бухгалтерского учета оптимальной численности работников бухгалтерского учета с учетом использования автоматизированных систем обработки учетной информации.

Анализ исследований и публикаций. На сегодняшний день, единственным документом, регламентирующим нормирование труда бухгалтера, являются «Межотраслевые нормативы численности работников бухгалтерского учета» (далее – Нормативы численности бухгалтеров), утвержденные приказом Министерства труда и социальной политики Украины от 26.09.2003 г. № 269. При этом данный нормативный документ не удовлетворяет современным условиям ведения бухгалтерского учета по многим критериям, о чем высказывались такие экономисты, как Рыдня А., Соломонов С. Анализ публикаций показывает, что существующие схемы применения на предприятиях норм труда нуждаются в доработке, так как усовершенствование автоматизированных систем обработки учетной информации, ведение двойного учета (бухгалтерского и налогового), а также постоянное изменение норм законодательства требует их постоянного пересмотра.

Определение нерешенных ранее частей общей проблемы. К настоящему времени утвержденные ранее в составе типовых штатов нормативы численности работников бухгалтерского учета устарели и не соответствуют современному объему и формам работы бухгалтерского аппарата. С одной стороны, из-за децентрализации служб снабжения и сбыта (с увеличением числа поставщиков материально-сырьевых ресурсов и числа заказчиков готовой продукции), а также из-за усложнения налогового учета предполагается увеличение численности бухгалтеров; с другой стороны, оснащение бухгалтерий автоматизированными системами ведения бухгалтерского учета предусматривает сдерживание роста их численности. В данной работе предпринята попытка устранить некоторые недостатки организации расчета нормируемых показателей численности работников бухгалтерии для решения всех учетных задач и более эффективного использования рабочего времени.

Целью статьи является изучение методов расчета нормативной численности работников бухгалтерии, определение преимуществ и недостатков имеющихся нормативных документов, регламентирующих нормирование труда бухгалтера и разработка предложений по организации расчета нормативной численности бухгалтеров на предприятиях, в условиях внедрения прогрессивного программного обеспечения, усложнения учетных процессов и ускорения динамики развития экономики в целом. При этом необходимо обеспечить соответствие показателей организации труда работников бухгалтерского учета условиям, предусмотренным Нормативами численности бухгалтеров, в том числе условию, что каждый специалист выполняет работу на персональном компьютере с применением соответствующего программного обеспечения.

Изложение основного материала исследования. Ведение бухгалтерского учета на предприятии может быть организовано с помощью одной из четырех форм, которую предприятие выбирает самостоятельно:

– введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером. Именно в этом случае у бухгалтера предприятия появляются должностные обязанности, которые регулируются в рамках трудовых отношений и оформляются трудовым договором;

– пользование услугами специалиста по бухгалтерскому учету, зарегистрированного как предприниматель, который осуществляет предпринимательскую деятельность без создания юридического лица;

– ведение на договорных основах бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой.

– самостоятельное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности непосредственно владельцем или руководителем предприятия. Эта форма организации бухгалтерского учета не может применяться на предприятиях, отчетность которых должна обнародоваться [2].

Таким образом, принимая во внимание установленный Законом перечень предлагаемых форм ведения бухгалтерского учета, можно выделить форму в виде создания бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером как наиболее традиционную.

Квалификационные характеристики профессий работников, которые являются общими для всех видов экономической деятельности, содержатся в Справочнике квалификационных характеристик профессий работников Выпуск 1, утвержденном приказом Минтруда от 29.12.2004 г. № 306. Согласно данному Справочнику в обязанности главного бухгалтера входит:

– обеспечение выбора оптимальной структуры бухгалтерской службы и численности ее работников;

– улучшение системы информационного обеспечения управления и путей прохождения обработанной информации к исполнителям;

– внедрение автоматизированной системы обработки данных бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности предприятия или усовершенствование действующей и др. [3].

Таким образом, вопросы установления нормативов численности работников бухгалтерии находятся в компетенции главного бухгалтера.

«Межотраслевыми нормативами численности работников бухгалтерского учета», утвержденными приказом Министерства труда и социальной политики Украины от 26.09.2003 г. № 269 предусмотрено два вида норм: нормативы численности работников бухгалтерского учета и нормы времени на ведение бухгалтерского учета.

Рассмотрим схему применения и введения на предприятии одной из норм труда Нормативов численности бухгалтеров – норматива численности работников бухгалтерского учета предприятий, в условиях автоматизации учетных процессов.

Применение на предприятии норматива численности работников бухгалтерского учета дает возможность определить их общую нормативную численность. Норма (норматив) численности – это установленная численность работников определенного профессионально-квалификационного состава, необходимая для выполнения производственных или управленческих функций или объемов работ [2].

Нормативы численности разработаны в зависимости от трудоемкости типового состава выполняемых работ и рассчитаны в зависимости от факторов, имеющих наибольшее влияние на их величину. Определение численности работников бухгалтерского учета осуществляется по формуле:

$$Чн = \frac{T}{\Phi_{\Sigma}} * K * Kк.п.з., \quad (1)$$

где $Чн$ – нормативная численность работников бухгалтерского учета, чел.;

T – общая трудоемкость типового состава работ;

Φ_{Σ} – годовой фонд рабочего времени одного работника, часов;

K – коэффициент, учитывающий запланированные невыходы работников (отпуска, болезни и т.п.);

$Kк.п.з.$ – коэффициент, учитывающий удельный вес работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на ПЭВМ, величина которого определена методом исследования и представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Расчетная величина поправочного коэффициента

Удельный вес работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на ПЭВМ, %	Менее 70	71-80	81-90	91-95	96-100
Поправочный коэффициент, $Kк.п.з.$	1,3	1,2	1,1	1,05	1,0

Таким образом, с ростом удельного веса работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на ПЭВМ ($Kпк$), уменьшается величина поправочного коэффициента ($Kк.п.з.$), и следовательно, снижается значение показателя нормативной численности работников бухгалтерского учета.

В свою очередь, общая нормативная численность работников бухгалтерского учета определяется по формулам (уравнениям регрессии), приведенным в картах Сборника нормативов, с учетом двух факторов-аргументов (нормативнообразующих показателей): общей численности работающих на

предприятия (согласно штатному расписанию) и количества самостоятельных структурных подразделений (согласно организационной структуре предприятия). Эта численность также корректируется на коэффициент, учитывающий удельный вес работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на персональных компьютерах:

$$Ч_n = K * Ч^X * N^Y, \quad (2)$$

где $Ч$ – численность работающих на предприятии, чел.;

N – количество самостоятельных структурных подразделений на предприятии, ед.;

K – коэффициент регрессии линейного уравнения;

x, y – коэффициенты регрессии степенного уравнения.

Рассмотрение данной методики изложенной в Нормативах, позволяет выделить следующие ее недостатки:

– нормативная численность работников, рассчитывается исключительно для бухгалтерского учета, а время, затрачиваемое на налоговый учет бухгалтерией – не учтено;

– нормативы не учитывают время, затрачиваемое бухгалтером на ознакомление с изменениями в нормативно-правовом законодательстве;

– нормы времени рассчитаны на определенный (высокий) квалификационный уровень подготовки специалиста, хотя любые нормы должны рассчитываться, опираясь на усредненные (взвешенные) показатели.

Кроме того, на практике возникают трудности, связанные с расчетом времени, используемого на обработку учетной информации на ПЭВМ. Для приведения расчетной нормативной численности в соответствие с реальными потребностями предприятия в работниках бухгалтерского учета, предлагается удельный вес работ по учету, выполняемых на ПЭВМ рассчитывать с помощью замера времени, фактически затрачиваемого на компьютерную обработку данных, ежедневно в течении отчетного периода, каждым работником бухгалтерии. Для этого предлагаем ввести на предприятии дополнительную форму отчетности: «Ведомость учета затрат рабочего времени на обработку учетной информации на ПК». Так как Нормативы времени бухгалтеров рассчитаны на выполнение работы с надлежащим качеством, исправление ошибок, допущенных исполнителем, производится за счет основной нормы времени. Следовательно, время, затрачиваемое на компьютерную обработку данных сверхурочно, учитываться не будет [4, 5]. Предполагаемая форма отчета представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Ведомость учета затрат рабочего времени на обработку учетной информации на персональном компьютере (ПК)

Ф.И.О, должность	Затраты времени на обработку данных в условиях применения ПК, час. (но не более 8 ч.)				Всего за месяц, час	Дни явок, дн.	Неявки, чел-дн.	Отраб. чел-дн.	Среднедневные фактические урочные затраты времени на обработку документов на ПК, час. ($T_{ср.ф}$)
	1.01	2.01	3.01						
1					3	4	5	6	Гр.3/Гр.6

Тогда,

$$K_{пк} = \frac{\sum T_{ср.ф_i}}{\sum T_{пл_i}} * 100\%, \quad (3)$$

где $K_{пк}$ – удельный вес работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на ПЭВМ, %;

$\sum T_{ср.ф_i}$ – сумма среднедневных фактических затрат времени на обработку документов на ПК, чел-час.;

$\sum T_{пл_i}$ – средняя плановая продолжительность рабочего дня, чел-час.

Так, например, при общей численности работающих на предприятии 65 человек и количестве структурных подразделений 8 и удельном весе работ по бухгалтерскому учету и отчетности, выполняемых на персональных компьютерах, меньшем 70% — расчетная общая нормативная численность работников бухгалтерского учета составит 3,8 чел., согласно решению уравнения регрессии:

$$5,195 * 0,065^{0,333} * 8^{0,166} * 1,3 = 3,8;$$

где 5,195 – коэффициент регрессии линейного уравнения (согласно карте 12 лист 1 Сборника нормативов);

0,065 – численность работающих на предприятии в тыс. чел.;

0,333 и 0,166 – коэффициенты регрессии степенного уравнения (согласно карте 12 лист 1 Сборника нормативов);

1,3 – поправочный коэффициент по удельному весу работ, выполняемых на персональных компьютерах.

Вид функциональной связи между численностью и совокупностью факторов выбран в результате обработки этих данных с помощью специализированного программного обеспечения по расчету норм численности и времени. Линейный и степенные коэффициенты уравнения регрессии уже рассчитаны в Сборнике нормативов и их величина увеличивается с ростом общей численности работающих на предприятии.

Для усовершенствования организации расчета норматива численности бухгалтеров на предприятиях, предлагается оформлять расчет норматива численности работников бухгалтерии в виде приложения к приказу об утверждении общей нормативной численности работников бухгалтерского учета, представленного в таблице 3, в котором показан расчет нормативной численности работников бухгалтерского учета и отклонения их штатной численности от нормативной.

Таблица 3 – Пример расчета общей нормативной численности работников бухгалтерского учета и отклонения их штатной численности от нормативной, приложение к приказу

Приложение к приказу по ООО «В.А.Л.» № 124-ОД от 16.03.2007 г. Расчет общей нормативной численности работников бухгалтерского учета и отклонения их штатной численности от нормативной			
№ п/п	Наименование показателей исходных и расчетных данных	Документ, определяющий значение показателя	Значение показателя
1	2	3	4
1 1	Общая численность работающих на предприятии	Штатное расписание	65 чел.
22	Количество самостоятельных структурных подразделений	Организационная структура предприятия	8
33	Коэффициент, учитывающий, что удельный вес работ, выполняемых на ПК, составляет 60 %	Расчет удельного веса работы на ПК, сборник нормативов — пункт 1.1	1,3
44	Коэффициент регрессии линейного уравнения	Карта 12 лист 1 Сборника нормативов	5,195
55	Коэффициент регрессии степенного уравнения (для общей численности работающих)	Карта 12 лист 1 Сборника нормативов	0,333
66	Коэффициент регрессии степенного уравнения (для количества самостоятельных структурных подразделений)	Карта 12 лист 1 Сборника нормативов	0,166
77	Общая нормативная численность работников бухгалтерского учета	Расчет: $5,195 \times 0,065(0,333) \times 8(0,166) \times 1,3 = 5,195 \times 0,402 \times 1,412 \times 1,3$	3,8 чел.
88	Численность работников бухгалтерского учета	Штатное расписание	5 чел.
99	Отклонение штатной численности от нормативной	Расчет: $5-3,8$	+1,2 чел.
Главный экономист _____ /Иванов И.И./			

Также рекомендуется ежегодно пересматривать нормы численности бухгалтеров и корректировать штатное расписание.

По результатам соответствующих расчетов и анализа нормативной численности работников бухгалтерии на предприятиях предлагается проводить следующие мероприятия:

- сокращение численности работников бухгалтерского учета – в случае превышения штатной численности над нормативной численностью;
- увеличение численности работников бухгалтерского учета – в случае превышения нормативной численности над штатной численностью;
- установление доплаты за увеличение объема выполняемых работ;
- улучшение системы информационного обеспечения управления и путей прохождения обработанной информации к исполнителям.

Выводы. Чем эффективней используется автоматизированные системы ведения бухгалтерского учета, тем меньше предприятию требуется работников для его ведения. Поэтому, предприятие имеет возможность значительно снизить затраты на оплату труда, при одновременном обеспечении своевременного, полного и достоверного учета хозяйственных операций. При этом необходимо обеспечить соответствие, показателей организации труда работников бухгалтерского учета условиям, предусмотренным Нормативами численности бухгалтеров, в том числе условию, что каждый специалист выполняет работу на персональном компьютере с применением соответствующего программного обеспечения.

«Межотраслевые нормативы численности работников бухгалтерского учета», утвержденные приказом Министерства труда и социальной политики Украины от 26.09.2003 г. № 269, являющиеся единственным документом, регламентирующим нормирование труда бухгалтера, содержат следующие недостатки:

- нормы численности работников, рассчитаны на ведение только бухгалтерского учета;
- не учтено время, затрачиваемое бухгалтером на изучение законодательства и изменений в нем;
- нормы времени рассчитаны на высокий квалификационный уровень подготовки специалиста.

Таким образом, реальная численность работников, ведущих как бухгалтерский, так и налоговый учет на предприятии не может быть рассчитана только согласно Нормативам численности бухгалтеров, а может использоваться, например, в качестве ориентира.

Анализ имеющейся нормативной базы и предлагаемых другими авторами вариантов нормирования численности показал, что в условиях постоянного усовершенствования действующей автоматизированной системы бухгалтерского учета, необходимо обеспечить оперативный расчет нормативной численности работников бухгалтерского учета, для своевременного регулирования штатной численности и должностных обязанностей работников бухгалтерского учета. Решение этой проблемы предлагается путем ежегодного пересмотра норм численности бухгалтерии. Удельный вес работ по учету, выполняемых на ПЭВМ предлагается рассчитывать с помощью замера времени, фактически затрачиваемого на компьютерную обработку данных, с применением разработанной ведомости учета затрат рабочего времени на обработку учетной информации на ПК, и подготовкой соответствующего пакета документов по введению на предприятии нормативной численности работников бухгалтерского учета, согласно статьи 86 КЗоТ Украины.

Библиографический список

1. Украина. Закон. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996-XIV от 16.07.99 г. // Главбух. — 2000. — № 12. — Ст. 35.
2. Межотраслевые нормативы численности работников бухгалтерского учета: приказ Министерства труда и социальной политики Украины от 26.09.03 г. № 269 // Все о бухгалтерском учете. — 2004. — № 23. — Ст. 12.
3. Справочник квалификационных характеристик профессий работников. Выпуск 1: приказ Министерства труда и социальной политики Украины от 29.12.2004 г. № 306 // Баланс. — 2005. — № 18 (113) Спецвыпуск. — Ст. 56.
4. Рыдня А. Когда умение работающих определяет их число (нормирование труда бухгалтера) / А. Рыдня // Налоги и бухгалтерский учет. — 2006. — № 22. — С. 2–7.
5. Соломонов С. Норматив численности работников бухгалтерского учета / С. Соломонов // Налоги и бухгалтерский учет. — 2006. — № 65. — С. 50–56.

Поступила в редакцию 15.05.2008 г.