

2. Документи, необхідні для отримання кредиту на сільськогосподарське виробництво: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://indexbank.ua/lutsk/ukr/for-smallbusiness/loans/agriculture-credit-documents>.

3. Правдюк Н.Л. Тенденції розвитку фінансового обліку в агропромисловому виробництві: [монографія] / Н.Л. Правдюк. – К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки».

4. Моссаковський В.Б. Який облік потрібен Україні? / В.Б. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит.

5. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: [монографія] / Н.М. Малюга. – Житомир: ЖДТУ.

6. Я.М. Гринчишин, наукова робота на тему: “Роль галузевої фінансової звітності у задоволенні інформаційних потреб зовнішніх користувачів”.

Городничий Ілля.

студент

Царук Наталія Георгіївна

к.е.н., доцент

кафедри обліку і оподаткування

ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»

м. Ніжин

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Оплата праці завдяки специфічним мотиваційним властивостям відіграє значну роль у розвитку всіх галузей економіки. Основним її функціональним призначенням є стимулювання продуктивності праці, відтворення робочої сили та вирішення соціальних проблем суспільства. Обов'язковою умовою вирішення соціальної напруги в галузі сільського господарства є підвищення рівня оплати праці працівникам сільськогосподарських підприємств до середнього рівня з дотриманням норм чинного законодавства з праці.

Для вирішення цієї проблеми насамперед необхідно на рівні як кожного підприємства, так і в цілому по галузі сільського господарства удосконалювати існуючі форми і системи організації та оплати праці, а також мати конкретні розрахунки щодо необхідного фонду оплати праці, визначитися із джерелами надходження коштів для забезпечення своєчасної виплати заробітної плати. Тому

актуальність проблеми бухгалтерського обліку нарахування та виплати заробітної плати у сільськогосподарських підприємств не викликає сумніву.

Для управління підприємством та з метою поліпшення організації праці та її оплати, аналізу резервів зниження витрат на оплату праці, розрахунків з кожним окремим працівником важливе значення має аналітичний облік праці, заробітної плати та розрахунків з персоналом.

В більшості сільськогосподарських підприємствах не створюється резерв на оплату відпусток. В той же час, більшість оплачуваних відпусток вимагає створення забезпечення, як це регламентовано п. 7 П(С)БО 26, затвердженого наказом Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" від 28.10.2003 р. № 601, та п. 13 ПБО 11, затвердженого наказом Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" від 31.01.2000 р. № 20.

До таких відпусток належать:

- щорічні відпустки (основна, додаткові за роботу зі шкідливими і важкими умовами праці та за особливий характер праці й інші щорічні додаткові відпустки, передбачені Законом № 504/94-ВР);
- додаткова відпустка працівникам, які мають дітей;
- компенсація за невикористані відпустки.

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, для узагальнення інформації про рух коштів, які за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів та включення їх до витрат поточного періоду, призначено рахунок 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів".

Облік руху та залишків коштів на оплату чергових відпусток працівникам пропонуємо вести на субрахунку 471 "Забезпечення виплат відпусток та іншого невідпрацьованого часу". На цьому самому субрахунку узагальнюватиметься інформація про виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню

(оплата відпусток, компенсації за невикористану відпустку, накопичувані відгули), забезпечення обов'язкових відрахувань єдиного соціального внеску від забезпечення виплат відпусток.

Згідно з п. 17 П(С)БО 11 забезпечення має використовуватися для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких його було створено, а залишок резерву оплати відпусток (тобто залишок забезпечення) має переглядатися на кожну дату балансу та, за потреби, коригуватися (збільшуватися або зменшуватися) (п. 18 П(С)БО 11).

Таким чином, створення резерву відпусток у сільськогосподарських підприємствах забезпечить рівномірність віднесення витрат на оплату відпускних та компенсацій за невикористані відпустки протягом року.

Також пропонуємо до рахунку 66 “Розрахунки за виплатами працівникам” на підприємстві відкривати такі субрахунки: 661 “Розрахунки з оплати праці”; 662 “Виплати за державним соціальним страхуванням”; 663 “Інші поточні виплати працівникам”; 664 “Депоновані виплати”.

Застосування запропонованих субрахунків до рахунку 66 „Розрахунки за виплатами працівникам” забезпечить посилення контролю за різними видами виплат та утримань з них.

З метою контролю дотримання основних вимог щодо оподаткування й обліку розрахунків з оплати праці (визначення бази оподаткування податком з доходів фізичних осіб та нарахувань єдиного соціального внеску, застосування податкової соціальної пільги) пропонуємо вести аналітичний облік виплат працівникам за аналітичними рахунками, наведеними у табл. 1.

Таблиця 1

Пропоновані аналітичні рахунки до субрахунків рахунку 66 “Розрахунки за виплатами працівникам” у сільськогосподарських підприємствах

Субрахунок	Аналітичний рахунок
661 "Розрахунки з оплати праці"	- 6611 "Заробітна плата"
	- 6612 "Натуральна заробітна плата"
	- 6613 "Виплати за цивільно-правовими договорами"
662 "Виплати за державним соціальним страхуванням"	- 6621 "Розрахунки за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності за кошти Фонду соціального страхування"

	- 6622 "Розрахунки за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок підприємства"
--	---

В аграрних підприємствах потребує також удосконалення обліку розрахунків з оплати праці по трудових угодах. Трудова угода укладається між підприємством і працівником, найнятим зі сторони для виконання конкретної роботи, якщо її неможливо виконати силами підприємства. Оплата за роботи, виконані за трудовою угодою, здійснюються на підставі Рахунка-заяви виконавця про оплату виконаних робіт, який подається на ім'я керівника підприємства окремими особами, які виконували ту чи іншу роботу. Виплати готівки проводять по Рахунках-заявах про оплату виконаних робіт здійснюють за видатковим касовим ордером після затвердження керівником.

Враховуючи те, що в підприємствах облік оплати праці за трудовими угодами є досить громіздким, пропонуємо удосконалити його шляхом застосування первинного документу – Облікового листа виконання робіт за трудовими угодами.

В стрічці “Підприємство” вказується назва підприємства, обов'язково проставляється номер облікового листа. Крім загальних обов'язкових реквізитів проставляється номер запису, в графі “Трудова угода” вказується номер трудової угоди та дата її складання. В графі “ПІБ виконавця” вказується прізвище, ім'я та по батькові особи, що за трудовою угодою виконує дану роботу. В графі “Назва виконаної роботи” вказується назва роботи, яку за трудовою угодою повинен виконати виконавець. В графі “Роботу виконано” вказується дата завершення робіт і підписується виконавець роботи. В графі “Робота прийнята” проставляється дата прийняття роботи і ставиться підпис особи, що прийняла дану роботу. Це можуть бути головні спеціалісти підприємства, або директор в залежності від обсягу, складності та місця виконання роботи. Також обов'язково вказується сума, що має бути виплачена виконавцю відповідно до трудової угоди. Обліковий лист затверджується керівником підприємства, про що робиться відповідний запис в стрічці “Затверджую” і ставиться дата.

Таким чином, запропонований документ об'єднує в собі “Рахунок-заяву” та довідку про виконання роботи; крім цього дає можливість групувати дані по трудових угодах, дає можливість швидко визначити, чи не порушені умови трудової угоди відносно строків виконання робіт та оплати.

Запровадження пропозицій у практичну діяльність аграрних підприємств сприятиме зменшенню трудомісткості первинного обліку, забезпечить деталізацію аналітичного обліку праці та її оплати.

Список використаних джерел:

1. Герасимчук Л.С. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці / Л.С. Герасимчук // Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ. – Серія: Економічні науки. – 2016. – №2. – С. 186-192.
2. Мельянюкова Л.В. Окремі аспекти первинного обліку оплати праці на аграрних підприємствах / Л.В. Мельянюкова. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>
3. Левчунь І.Г. Реформування системи оплати і стимулювання праці // І.Г.Левчунь / Галицький економічний вісник. – 2017. – №1(34). – С. 84-88.

Дворник Інна Володимирівна

к.е.н., старший викладач

кафедри аграрної економіки

ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»

м. Ніжин

АНАЛІЗ ІНСТРУМЕНТІВ ГРОШОВО-КРЕДИТНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ

Грошово-кредитна політика – комплекс заходів у сфері грошового обігу та кредиту, спрямованих на забезпечення стабільності грошової одиниці України шляхом використання визначених Законом «Про Національний банк України» засобів і методів. Відповідно до ст.25 Закону України «Про Національний банк України» основними економічними засобами та методами грошово-кредитної політики є регулювання обсягу грошової маси.

Минулий рік банківська система завершила поверненням до докризових показників. Довіра до банків продовжувала зміцнюватися, про що свідчить притік